



FIRST AVENUE
real estate development

الجادة الأولى للتطوير العقاري

١٤٤٧/١١/٠٣ هـ

٢٠٢٦/٠٤/٢٠ م

**توصية لجنة المراجعة بترشيح مراجع الحسابات الخارجي لفحص وتدقيق القوائم المالية للربع الأول والثاني
والثالث والسنوية للعام المالي ٢٠٢٦ م والربع الأول من العام المالي ٢٠٢٧ م**

بناءً على الدعوة الموجهة لعدد من شركات المراجعة الخارجية لتقديم عروض لفحص القوائم المالية الأولية للربع الأول، والثاني، والثالث، والرابع والقوائم المالية السنوية للعام المالي ٢٠٢٦ م، والربع الأول من العام المالي ٢٠٢٧ م لشركة الجادة الأولى للتطوير العقاري، فقد استلمت اللجنة العروض التالية الموضحة أدناه:

| أتعاب التدقيق (ريال سعودي) | اسم الشركة |
|----------------------------|--|
| ٤٩٥,٠٠٠ ريال | شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية |
| ٤٤٠,٠٠٠ ريال | شركة المستشارون المهنيون Forvis Mazars |
| ٥٣٥,٠٠٠ ريال | شركة كرو السعودية Crowe |
| ٤٧٠,٠٠٠ ريال | شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية RSM |

* هذه الأتعاب غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.

وبعد الاطلاع على العروض المقدمة ومقارنتها من حيث الكفاءة المهنية، جودة الخدمات، وفهم طبيعة أعمال الشركة، بالإضافة إلى التكاليف المقترحة، توصي اللجنة بتعيين شركة المستشارون المهنيون Forvis Mazars لتولي مهام المراجع الخارجي لفحص وتدقيق القوائم المالية للشركة للربع الأول، والثاني، والثالث والرابع والسنوية للعام المالي ٢٠٢٦ م والربع الأول للعام المالي ٢٠٢٧ م، وتحديد أتعابه بقيمة أربع مائة وأربعين ألف (٤٤٠,٠٠٠) ريال فقط لا غير.

ورفع توصية للجمعية العامة للموافقة عليها والاعتماد النهائي.

رئيس لجنة المراجعة

د. وليد بن عمر با حمدان

الجادة الأولى للتطوير العقاري

شركة مساهمة مدرجة - رأس المال المدفوع ٢.٥٠٠.٠٠٠ ر.س - س.ت ١٠٨٩٤١٥٣
٣٧١٨ خليفة بن بديع، ٧٤٨٢ حي المحمدية، الرياض ١٢٣٦٣ - المملكة العربية السعودية

ت: +٩٦٦١١٢٣٦٢٠٠٩ | Info@The1stAvenue.com

The1stAvenue.com.sa



**PROPOSAL TO PROVIDE ASSURANCE SERVICES FOR
“FIRST AVENUE FOR REAL ESTATE DEVELOPMENT CO.”**

Private and Confidential

15 March 2026





To the Shareholders
Riyadh, KSA

Subject: Proposal to Provide Assurance Services to First Avenue For Real Estate Development Co. “the Group”.

Thank you for inviting us to submit a proposal for carrying out an Assurance Services for the Group.

Crowe, ranked as the eighth largest global accounting network, with operations in over 130 countries across more than 800 offices, we have a vast global footprint able to serve our clients’ needs wherever they choose to do business.

This proposal sets out the scope of work, our methodology, timelines and our fee estimates for the assignment. It provides a statement of the experience and capabilities of the members of Crowe that will participate in this assignment. We are confident that our over 25 years history of providing professional services to our clients will result in valuable, cost effective services for your project under consideration.

Please review the terms of our engagement carefully, if these are not consistent with your understanding of our engagement or you would like any further information or clarification about any aspect of our proposal, please do not hesitate to contact the undersigned. We look forward to receiving your approval on our proposal.

I would like to thank you for this opportunity, and we are looking forward to continuing the strong relationship we have with your organization ,and being part of the exciting journey you have embarked on. Please feel free to reach out to us to discuss our proposal or any other matters.

Sincerely yours,





Contents

Scope of work

1

Methodology

2

Audit Technology
Tools

3

Fees

4

Our Team

5

Our Clients

6

Appendix

7

01

02

03

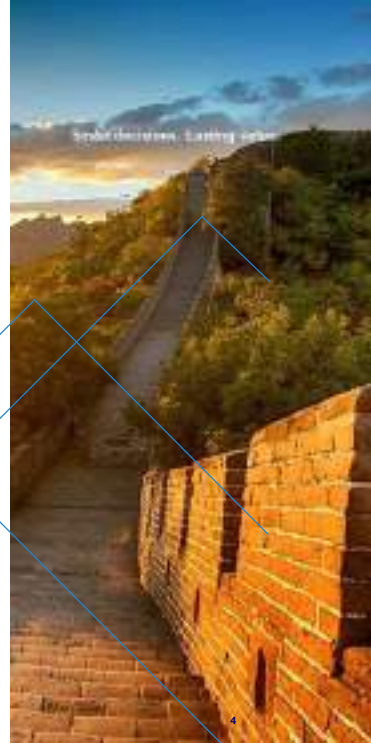
04

05

06

07

Scope of work





Scope of work

Our audit will be conducted in accordance with International Standards on Auditing endorsed in kingdom of Saudi Arabia. Those standards require that we plan and execute the audit to obtain reasonable satisfaction about whether the financial statements are free of material errors. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. The audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates applied by management, and presentation of the financial statements to satisfy prevailing legal requirements and International Financial Reporting Standard (IFRS) as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements issued by Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA).

As a basis for the preparation of the financial statements, we will study and understand the 's accounting and internal control system, in order to assess their adequacy for the purpose of determining the nature and procedures. Our audit should not be relied upon to discover all defalcations or other irregularities that may have occurred. However, their discovery, if any exist, may result from the audit tests undertaken and such cases will be reported immediately to management.

In addition, we may filling of the IFRS checklist to avoid any questions from the Regulator related to the disclosures.



Scope of work

The nature and extent of our procedures will vary according to our assessment of the Company's accounting and internal control system. Our audit procedures may include any aspects related to the Company's operations that we deem appropriate.

Our study of the Company's accounting and internal control systems do not require a detailed valuation or assessment for us to provide an effective and efficient independent opinion of the internal control system. Audit work is not designed to identify all important and significant weaknesses in the Company's systems, in the case of any weaknesses observation, management will be informed.

In addition to that, an examination of the consideration of Fraud during the course of audit of financial statements, will be conducted & reported to the management.



Scope of work

We will make specific enquiries to management and others on the items included in the financial statements and the effectiveness of the accounting processes. The International Standards on Auditing endorsed in kingdom of Saudi Arabia require written confirmation from management on the information provided to us relating to the audit.

Part of our audit requirements, we will request the following confirmations, but not limited to:

1. Direct confirmation with selected third parties of amounts due to or by them and other relevant information.
2. Representations by lawyers or other experts concerning matters on which special expertise is required.
3. Direct confirmations from the banks, selected receivables.

The results of the audit tests, management responses to our inquiries, and affirmations written provided by the department will serve as the evidence and clues that we rely on in the formation of our professional opinion about the financial statements.

01

02

03

04

05

06

07

Methodology

Smart decisions. Lasting value.



Summary of the Project Stages

The first stage: Planning

1. Audit planning meeting (Kick-off meeting)
2. Determine the overall audit strategy
3. Planning the nature, timing and extent of the audit procedures

The second stage: Field work and issuance of the report

1. Visit the Company's location and execute the audit plan as per the audit strategy agreed with Engagement Executives.
2. File review by the Engagement Manager and Engagement Director.
3. File review by Quality reviewer (EQR) and Engagement Partner (EP).
4. Communicate and discuss the significant issues and matters with Those Charged With Governance and Management.
5. Issuing the final report

Caseware

We use the secure technological platform to plan and perform the audit and document our findings. The electronic audit file allows us to manage the documentation efficiently, as the appropriate working paper templates are populated automatically with information from planning tool and mapping of the financial statements.

01

02

03

04

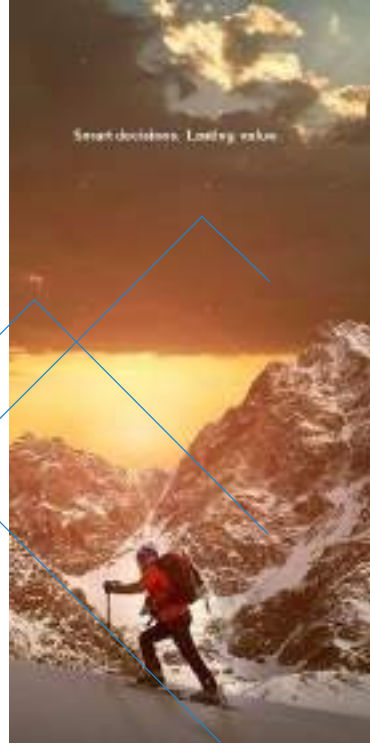
05

06

07

Audit Technology Tools

Smart decisions. Lasting value.



AUDIT TECHNOLOGY TOOLS

CaseWare



We use the secure technological platform to plan and perform the audit ,and document our findings. The electronic audit file allows us to manage the documentation efficiently, as the appropriate working paper templates are populated automatically with information from planning tool and mapping of the financial statements.

Our use of technology in the audit process benefits you in the following ways:

- **Efficiency.** Your audit files are designed with you in mind including planning forms, audit programs and procedures, and other unique aspects of the Bank This promotes efficiency ;and allows for easy documentation, exchange ,and review of information.
- **Communication.** When you have a question, all client information is at our fingertips to access at any time no matter where we are located, even from prior year audits. Questions on working-papers or other issues can be accumulated and sent via e-mail in order to reduce the number of interruptions to your daily routine during audit fieldwork.

Our auditing philosophy, commitment, attitude and technology effectively distinguish us with our clients and in the marketplace.

AUDIT TECHNOLOGY TOOLS

IDEA



IDEA is the preferred software tool of audit and financial professionals for data extraction, data analysis, fraud detection and continuous monitoring. IDEA is recognized as the global standard against which other data analysis tools are measured, offering a unique blend of ease-of-use and powerful functionality. IDEA expands the depth and breadth of your analysis, increases your personal productivity and gives you confidence in your findings. With IDEA, organizations can achieve fast payback, reduce risk, assure compliance, minimize loss and enhance profitability. With IDEA you can:

Import data from almost any source;

Analyze data more quickly and efficiently, independently from your IT department, with an intuitive graphical user interface, pull-down menus, toolbars, wizards – such as Import Assistant, and HTML Help commands;

Produce reports with ease using the Report Assistant — design, preview ,and customize other settings specific to reports, such as breaks, titles, and cover pages;

Perform complex calculations using IDEA's Equation Editor;

Compare, join, append ,and connect different files from different data sources;

Extract specific transactions, identify gaps (e.g., cheque number) or duplicates;

Profile data by summarizing, stratifying or aging the files;

Create useful file statistics automatically;

Create statistical samples using five proven sampling methods.



AUDIT TECHNOLOGY TOOLS



Documents sharing portal

Inflo's comprehensive suite of audit solutions is designed to revolutionize your audit processes, offering unparalleled efficiency, security, and integration.

Inflo is intuitive and well-loved by clients, making it easier to manage outstanding requests across engagements of any size. From day one, Inflo has been a closely engaged partner, fully committed to our success.



Our use of technology in the audit process benefits you in the following ways:

- **Efficiency & Communication.** Inflo's platform enhances efficiency, providing real-time insights and full visibility into the audit process. It streamlines collaboration, allowing us and clients to track progress seamlessly and communicate effectively with our clients. With clear visibility into what's being worked on, we can stay informed and engaged throughout the audit.

01

02

03

04

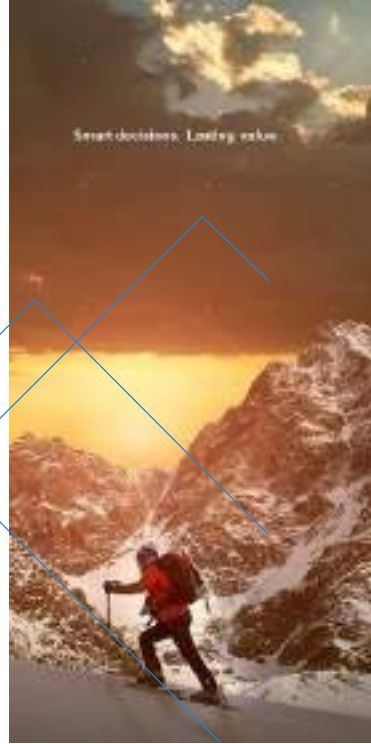
05

06

07

Fees

Smart decisions. Lasting value.





Fees

| First Avenue For Real Estate Development Group | SAR |
|--|----------------|
| Audit of the Separate Financial Statements for the Year Ending 31 December 2026 | 190,000 |
| Audit of the Consolidated Financial Statements for the Year Ending 31 December 2026 | 85,000 |
| Review of the Consolidated Condensed Interim Financial Statements for the Periods Ending 31 March 2026, 30 June 2026, 30 September 2026, and 31 March 2027 | 240,000 |
| Annual Zakat Declaration Follow-up and Submission | 20,000 |
| TOTAL | 535,000 |



Fees – Continued

Terms & Conditions

- The estimated fees are exclusive of VAT and shall be charged separately on billing invoice.
- Offer is valid for 60 days.
- We assumed that there is no significant change in the Group's operation and structure based on the financial statements for the year ended 31 Dec 2025.
- This fees do not include traveling and other expenses and if incurred will be billed to the company.
- The deliverables includes the Arabic & English assurance reports.
- Management Letter Points will be communicated within 10 working days post-fieldwork.

Terms of payment

- Our fees will be paid based on 2 installments (50% & 50%) upon signing the engagement letter and upon issuing the final draft of deliverables. A financial request/proforma invoice will be issued for the payment purposes ,and then our final invoice will be issued.

01

02

03

04

05

06

07

Our Team





Abdullah M. Al-Azem

SOCPA, CPA

Managing Partner

a.alazem@crowe.sa

Experience

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

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

Professional Summary

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

Professional Affiliations

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

Client Focus:

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



Musab A. AL Shaikh
SOCPA, CFE
Partner - Head of Audit
m.alshaikh@crowe.sa



Experience

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

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

Professional Summary

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

Professional Affiliations

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

Client Focus:

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



Saad Kasmani
FCA, CA
Senior Director



Experience

Saad is a Senior Director at Crowe Saudi Arabia, with over 20 years of experience in the Audit, Assurance, and Advisory professions. This includes 7 years of experience serving Australian clients and 8 years serving Saudi Arabian clients. Saad has a strong track record of delivering tailored services that meet client needs while consistently exceeding expectations.

Currently, Saad leads the Quality Department and serves as an Engagement Quality Reviewer (EQR) Director on numerous audit and assurance engagements at Crowe Saudi Arabia. His extensive local and international experience spans top firms across various countries, including Deloitte Australia, BDO Australia, PKF Australia, and PwC in Saudi Arabia, Bahrain, and Pakistan.

Professional Summary

With deep expertise across diversified industries and significant experience with multinational clients for over 20 years, Saad is committed to upholding Crowe's dedication to quality and excellence. His focus on enhancing public trust, driving growth, and creating a competitive edge is integral to Crowe's success in the marketplace.

Professional Affiliations and Qualifications

- ✓ Member of the Chartered Accountants of Australia and New Zealand – CA ANZ
- ✓ Fellow member of the Institute of Chartered Accountants of Pakistan - ICAP
- ✓ Masters in Economics

Client Focus:

- Retail and Trading
- Manufacturing
- Pharmaceutical
- Oil and gas
- Films
- Insurance
- Hospitality
- Construction and contracting
- Marine and other transportation
- Non Profit Organizations
- Utilities
- Government



Osama Ibrahim Abo-Taleb

CPA (US) – CA (EGY)
Director



Experience

Osama is a qualified public accountant from American Institute of Certified Public Accountants with over 20 years of audit and assurance experience with previous well known big-4 firms (Deloitte and EY) and other international firms across Middle East. He has a strong accounting and auditing background and is currently working as a Director at Crowe. He has also been part of key IFRS implementation across different regions. He is also has participated in various engagements with Audit and Assurance Services in KSA and Egypt and throughout his years of experience.

Osama has managed to audit and Review of Consolidated and Standalone Financial Statements and its Disclosures, execute annual and interim audits and Special purpose assignments, manages the audit engagement by defining the audit strategy, in consultation with engagement partner and professional practice directors and executing it in compliance with our quality policies which is in line with SQM standards.

Professional Summary

Osama is a director of assurance services and corporate advisory. Osama is ultimately responsible for monitoring the engagements progress and related timeline and deliverables agreed with those charged with governance and management. Also, responsible for client services across KSA and across all service lines.

Osama has experience of managing audit engagements in different sectors such as real estate, construction, media, trading, manufacturing, governmental and non for profit organizations.

Professional Affiliations

- Certified Public Accountant (CPA)
- Egyptian Chartered Accountant
- BSc in accounting – Cairo university

Client Focus:

- Real Estate
- Construction and contracting
- Media
- Trading
- Non-for-profit
- Governmental
- Utilities
- Manufacturing



Fahad Mustafa

ICAEW & FCCA

Manager



Professional Summary

With over 12 years of experience in auditing, accounting, financial reporting, and assurance services. Fahad has gained extensive expertise in overseeing and executing complex audit engagements, from designing customized audit strategies to their implementation, ensuring full compliance throughout. His focus is particularly on evaluating audit risks and resolving technical accounting challenges.

In addition to his experience in external audit services, he has also been involved in IFRS conversions and other assurance and related services

His professional background includes experience with PwC and EY within the financial services sector, where he oversaw engagements across banking, insurance, asset management, and other related industries.

Experience

- External Audit.
- IFRS conversion.
- Other Assurance and Related Services.

Professional Affiliations and Qualifications:

- ✓ Bachelor's degree in Accounting.
- ✓ Member of the Institute of Chartered Accountant England & Wales (ICAEW) & Association of Chartered Certified Accountant (ACCA)

Client Focus:

- Banking
- Insurance
- Asset Management
- Investment & real estate funds
- Constructions
- Education.
- Manufacturing,
- Real estate
- Hospitality
- Travel and tourism
- Retail and Trading
- Fintech
- Non Profit Organizations
- Governmental entities



Abdul-Rahman Mohammed CISA, CISM IT Audit Asst. Manager



Professional Summary

He has around 8 years of exceptional working experience in Australia, Middle East and Pakistan. Building relationships with audit clients to ensure communication and delivery of value-added services.

He is performing IT system reviews, testing of application controls, review of General IT Controls, Entity Level Controls, and identification of internal control weakness. Delivers reports to communicate observations, issues, risks, and recommendations. Also, performed reviews of security standards, policies and procedures in compliance with security and regulatory standards (SAMA, NCA, CRF etc.,). Also, conducted review of clients' business processes related to system(s) to identify IT risks, evaluate controls and implementation of preventive, corrective and detective controls and identifying and communicating value adding recommendations on IT risk management issues and performance improvement opportunities to clients.

Experience

IT/IS audit expert with experience gained while working for renowned organizations like KPMG, Deloitte, Crowe in KSA and PwC in Australia and USA.

Professional Affiliations

- Certified Internal Auditor (CIA) of Pakistan
- CA (Finalist)
- Certified Information System Auditor (CISA)
- Certified Information Security Manager (CISM)
- Certified in Risk and Information Systems Control (CRISC)
- Certified ISO/IEC 20000 Lead Implementor

Client Focus:

- Banking
- Insurance
- Manufacturing
- Engineering and Construction
- Governmental
- Hospitality
- Educational

01

02

03

04

05

06

07

Our Clients/ Assignments carried out in the recent past

Smart decisions. Lasting value.



SPECIALIZED INDUSTRY GROUP'S



Our experience and our clients benefit from our deep specialization, leveraging extensive industry experience and insights, including but not limited to the following industries:



Financial Services



Healthcare



Real Estate



Non-Profit (NPOs)



Hotels, Travel and Leisure



Hotels, Travel and Leisure



Finance



Investment & Real Estate Funds



IT & Cloud Computing



Telecommunications



Construction



Manufacturing



Oil & Gas



Governmental Entities



Retail & Trading



Education



SOME OF CROWE SAUDI ARABIA'S CLIENTS(CONTINUED)





SOME OF CROWE SAUDI ARABIA'S CLIENTS (CONTINUED)



01

02

03

04

05

06

07

Appendix

Smart decisions. Lasting value.

Crowe

OUR CORE VALUES



Care

- Integrity
- Mutual respect and trust
- Diversity
- Highly-valued professional, personal and community relationships



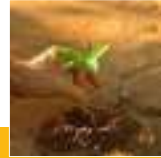
Share

- Teamwork
- Mutual pursuit of opportunities
- Shared commitment and contribution to the vision, strategy and goals of the organization



Invest

- Continuous learning
- Adaptability
- Specialty innovation
- Client-service capability development
- Unwavering commitment to excellence and consistent high-quality service



Grow

- Quality growth and financial strength in national and multinational business



Who we are (Crowe)

Crowe Solutions For Professional Consulting

Crowe Global



27,543 Professionals

5,093 Administrative Staff

3,904 Partners

805 Offices (including 3 in KSA)

130 Countries



Member firm of Crowe Global - ranked among the **top 10 Globally**



The staff strength in KSA is **over 200 employees** across the three (3) offices.



Provide Services related to the following:

- External Audit
- Tax / Zakat / VAT
- Financial Advisory
- Risk Advisory
- IT and Cybersecurity



Crowe Solutions For Professional Consulting

Crowe Solutions For Professional Consulting is a member firm of Crowe Global, which is ranked among the top 10 global accounting networks around the world providing professional services including auditing, accounting, tax, and consulting.

Crowe Solutions For Professional Consulting consist of a team of committed business professionals with the essential expertise, personal integrity and objectivity needed to render quality service to the clients and the public. We provide this quality service to each client through a responsive and effective personally led relationship. This relationship is based on our understanding and caring for our client's business and his needs.

Our professionals located in our offices in Riyadh, Jeddah and Al Khobar are more than just auditors, consultants or tax/zakat advisors. They are all of these and much more. They are also acknowledged as providers of financial and advisory services in addition to auditing and tax/zakat consultancy, including accounting, management consulting, information systems consulting and other consulting services.



Areas of Focus



Cyber security



Enterprise Management

ERP, Financial Management



Sustainability

Reporting & Data Collection



Governance, Risk, & Compliance

Internal Audit, Third-Party Risk



Business Process Outsourcing

Payroll, Accounting,
HR, Tax Compliance



Industries of Focus



Manufacturing



Family Offices



Public Sector
(Government)



Financial Services



Global Corporate Advisory

As one of the largest professional services organizations in the world, we have member firms with local expertise nearly everywhere you may be considering a transaction.



Foreign GAAP
Conversions



Tax Consulting



Merger Integration
Services



Acquisition Strategy



Due Diligence



IT Compatibility
Reviews



Negotiation
Strategies



Transaction Support



Deal Structuring



Global Risk Consulting

We have deep subject-matter expertise to keep clients advised of emerging trends, industry benchmarks, and best practices.

Global Risk Practice Areas



Risk Management



Internal Audit



Fraud & Ethics



Regulatory Compliance



Security & Privacy



Global Risk Consulting

We have deep subject-matter expertise to keep clients advised of emerging trends, industry benchmarks, and best practices.

Global Risk Services



Third-Party Risk Management



Privacy Risk Management



Financial Crime



Digital Security



GRC Software Implementation



Supply Chain Risk



SPECIALIZED INDUSTRY GROUPS

CLIENTS BENEFIT FROM OUR EXTENSIVE INDUSTRY EXPERIENCE AND INSIGHTS.



Financial Services



Healthcare



Real Estate



Social Purpose
& Non Profits



Hotels, Travel & Leisure

CROWE SOLUTIONS FOR PROFESSIONAL CONSULTING (CROWE)



%15

of the companies
listed in Tadawul



More than
150
Employees

15

Insurance
Companies



3 Branch's
in Saudi
Arabia



Licenses from the
Organization of
Certified Public
Accountants

Capital Market Authority



3 Partners

Licenses from
the Capital
Market authority



OUR TEAM HOLDS THE



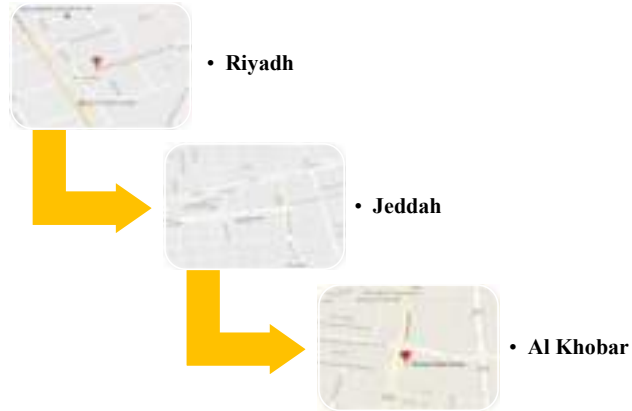
Certified Management Accountant





About Crowe - Network of Offices and Presence

The firm has offices in following of KSA:



BY THE NUMBERS

2024

Global Networks



@ 2024 Crowe Solutions For Professional Consulting

Global Network Rank

1 Deloitte

2 PwC

3 EY

4 KPMG

5

6

7

8

9 **Crowe**

10



Source: IAB World Survey 2024, using 2023 fee data.



Audit Rankings 2024



Network Rank

1 PwC

2 EY

3 KPMG

4 Deloitte

5

6

7

8 **Crowe**

9

10

Source: IAB World Survey 2024, using 2023 fee data.



Advisory Rankings 2024

Network Rank

1 Deloitte

2 PwC

3 EY

4 KPMG

5

6

7

8

9 **Crowe**

10





Tax Rankings 2024

Network Rank

- 1 EY
- 2 PwC
- 3 Deloitte
- 4 KPMG
- 5
- 6
- 7 Crowe**
- 8
- 9
- 10



GLOBAL ACCOUNT MANAGEMENT

ONE POINT-OF-CONTACT

Multinational clients want consistency in cross-border engagements



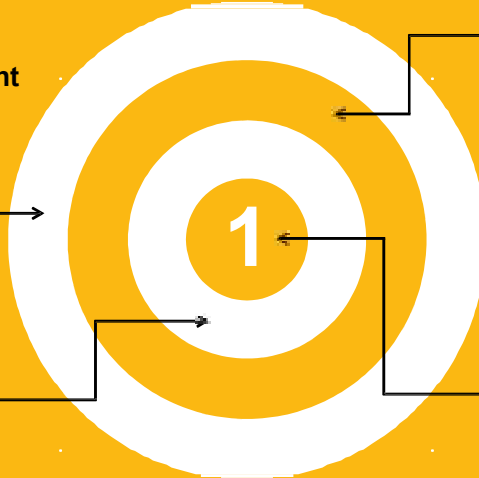
Support by global and regional specialists with required knowledge



Local professionals who perform consistent processes in their home countries



We provide a single point-of-contact project leader





Confidentiality

CONFIDENTIALITY



We agree that we will treat as such all confidential proprietary information obtained from the Client, and will not disclose such information to others, except to those (“Crowe Solutions For Professional Consulting”) persons engaged in providing services to the Client, or use such information except in connection with the performance of the services agreed to in this proposal. This undertaking shall not apply to any of the information that we are required by law or by the requirements of any regulators or by specific professional standards to disclose or that is in or hereafter enters the public domain.



Independence



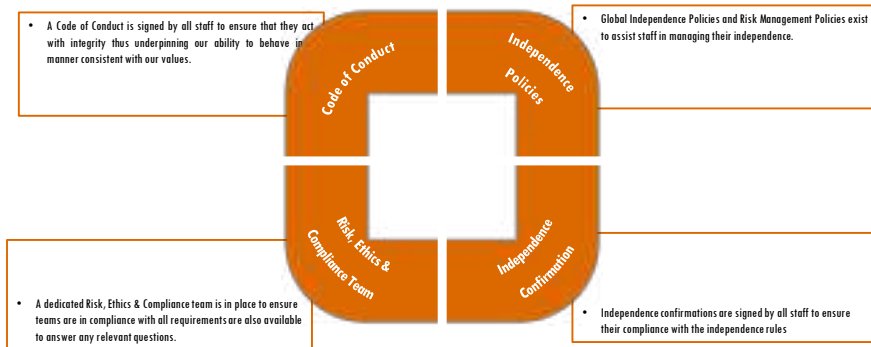
INDEPENDENCE

We can confirm that we are not conflicted on this engagement and we will ensure independence during period of appointment.

Our dedicated Independence, Ethics & Compliance team works to embed quality and risk management into Crowe's business operations and culture.

Delivering distinctive quality is a central part of what Crowe stands for and a fundamental element of what clients, regulators and other stakeholders expect of a market leader in professional services. As a fast growing firm it is critical that quality and risk be proactively managed, by ensuring that we achieve Operational Excellence in all aspects of Quality, Risk Management, Compliance and Independence.

We will ensure our independence is maintained and conflicts of interest are mitigated through the following:



Contact Us

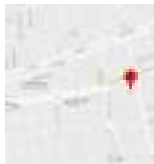


CONTACT US



Riyadh

Prince Mohammed Bin AbdulAziz
Street (Tahlia)
Unit No. 11
Riyadh 12241, Saudi Arabia
+966 11 2175000



Jeddah

Al-Khalidiyyah District Prince Sultan
Road
1st Floor - Office: 109
Jeddah 23326, Saudi Arabia
+966 12 6928552



Khobar

Alkhobar Gate - King Fahed Road
AlShaikh tower - 5th Floor
Alkhobar 34424, Saudi
Arabia+966 13 8035666



Conjoint Number: 920001474



This is a proposal document and does not constitute a contract of engagement with Crowe. The information set out in it is an indication of the terms on which we propose to carry out our work for you but the proposal is subject to the terms of any subsequent engagement contract that may be entered in to between us. In the event that our proposal to you is successful, our acceptance of the engagement will be contingent upon the completion of all our internal engagement acceptance procedures.

© 2025 Crowe. All rights reserved.

شركة جادة للتطوير العقاري

مراجعة حسابات شركة جادة للتطوير العقاري لعام 2026 م
العرض الفني والعرض المالي

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون
للاستشارات المهنية

26 رمضان 1447 هـ
الموافق 15 مارس 2026م

15 فبراير 2026 الموافق 26 رمضان 1447 هـ

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نشكركم على دعوتكم الكريمة لنا لتقديم عرضنا الخاص لمراجعة القوائم المالية " شركة جادة للتطوير العقاري" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لأن 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 نقدم بعرضنا للقيام بتقديم خدماتنا المهنية.

حيث نتطلع أن هذا العرض هو دليل على استعدادنا 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 استعداد تام لتزويدكم بأية معلومات إضافية ترغبونها ومناقشة المعلومات الواردة في هذه العرض.

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

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

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

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

للمزيد من المعلومات أو التوضيحات، يُرجى التواصل مع زميلي محمد صادق عبر البريد الإلكتروني malsous@rsmsaudi.com أو الاتصال على الرقم 0533244701 مع تمنياتنا لكم بالتوفيق.

تفضلوا بقبول فائق الاحترام

عن شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

عبدالله الفداغي

ترخيص مزاوله مهنة المحاسبة والمراجعة رقم 706



شركة جادة للتطوير العقاري

العرض الفني

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون
للاستشارات المهنية

26 رمضان 1447 هـ
الموافق 15 مارس 2026م

قائمة المحتويات

01

الملخص التنفيذي

02

منهجية المراجعة

03

نظام إدارة الجودة

04

خطة العمل

05

تكوين الفريق وتعيينات المهام

06

معلومات الشركة

07

خدمات ومخرجات

01

الملخص التنفيذي

RSM

قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه:



قدمت آر 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 :





كما لدينا منهجية متكاملة لتنفيذ خدمات المراجعة الخارجية...

المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط

1. عقد اجتماع تحضيرى مع الجهة لانطلاق عملية المراجعة.
2. فهم الجهة محل المراجعة والسياق التنظيمي
3. جمع بيانات الأولية وتحديد قائمة المتطلبات
4. دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية
5. دراسة وتحليل الإطار المحاسبي المطبق بالجهة
6. تحديد وتصنيف المخاطر الجوهرية
7. تحديد الأهداف العامة للمراجعة
8. فهم تطبيقات المعايير المحاسبية بالجهة
9. إعداد خطة المراجعة التفصيلية

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

1. مراجعة واختبار الضوابط الداخلية
2. مراجعة الإجراءات الجوهرية وفحص العينات
3. طلب الحصول على التأكيدات الخارجية
4. مقارنة نتائج الدراسات بالتأكدات المحاسبية
- مراجعة العمليات المحاسبية، والإيرادات، والمصروفات للتحقق من دقة تمثيلها للأحداث المالية الحقيقية للفترة.
5. التحقق من دقة البيانات في القوائم المالية والتأكد من عدم وجود أخطاء أو تناقضات.
6. التحقق من الامتثال لمعايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

المرحلة الثالثة: إعداد التقرير وتقديم النتائج

1. تقييم الأدلة الكافية والملائمة للمعايير
2. عقد الاجتماعات مع الإدارة في الجهة لمناقشة النتائج الأولية وطلب التأكيدات النهائية
3. اعداد مسودة القوائم المالية للشركة متضمنة الرأي المهني، وفقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
4. مشاركة القوائم المالية النهائية للجهة متضمنة الرأي المهني، والإيضاحات مع الإدارة.



والتي تم تنفيذها من خلال منهجية متكاملة ومثبتة في خدمات المراجعة (3/4)...

نستعرض لكم أهم المعايير الدولية للتدقيق المعتمدة من الشركة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذات الصلة



ISA 700 تكوين الرأي والتقرير عن القوائم المالية
يتناول مسؤولية المراجع عن تكوين رأي في القوائم المالية وشكل ومحتوى تقرير المراجع



ISA 705 التعديلات على الرأي في تقرير المراجع المستقل
يتناول هذا المعيار مسؤولية المراجع عن إصدار تقرير مناسب في ظل الظروف التي يستنتج فيها، أنه من الضروري تعديل رأيه في القوائم المالية.



ISA 500 أدلة المراجعة
يوضح متطلبات جمع الأدلة الكافية والملائمة لدعم رأي المدقق.



ISA 315 تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى
يستخدم لفهم كيان العميل وتحديد مخاطر الأخطاء المالية.



ISA 200 الأهداف العامة للمراجع المستقل والقيام بالمراجعة
يحدد مبادئ التدقيق الأساسية ومسؤولية المدقق في إبداء الرأي على القوائم المالية.



ISA 300 التخطيط لمراجعة القوائم المالية
يتناول هذا المعيار الدولي للمراجعة مسؤولية المراجع عن التخطيط للمراجعة القوائم المالية بما في ذلك تحديد الاستراتيجية العامة للارتباط ووضع خطة المراجعة.



ISA 530 العينات في المراجعة
استخدام العينات في المراجعة عند تنفيذ إجراءات المراجعة. ويتناول استخدام المراجع للعينات الإحصائية وغير الإحصائية عند تصميم واختيار عينة المراجعة، وتنفيذ اختبارات أدوات الرقابة واختبارات التفاصيل، وتقويم النتائج المستنبطة من العينة.



ISA 220 إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية
يتناول هذا المعيار المسؤوليات المحددة للمراجع بشأن إدارة الجودة على مستوى الارتباطات عند مراجعة القوائم المالية والمسؤوليات ذات الصلة جنباً إلى جنب مع المتطلبات المسلكية



ISA 320 الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة
يستخدم لتحديد الحدود المادية للأخطاء المؤثرة على القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالغش عند مراجعة القوائم المالية **ISA 240**
يتناول هذا المعيار مسؤوليات المراجع فيما يتعلق بالغش عند مراجعة القوائم المالية وبمخاطر التحريف الجوهرى بسبب الغش.

02

منهجية المراجعة

RSM

المرحلة الأولى: التحليل والتخطيط

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

1. عقد الاجتماع التحضيري لانطلاق عملية المراجعة

عقد اجتماع تمهيدي مع مسؤولي الشركة، بهدف عرض أهداف المراجعة ونطاقها وتوضيح مراحل تنفيذها. يتخلل الاجتماع تحديد المسؤولين المعنيين بالتنسيق وتبادل المعلومات، والاتفاق على الإطار الزمني العام لتنفيذ المهام، إلى جانب الاتفاق على آلية تسليم البيانات والمستندات. يتم توثيق نتائج الاجتماع ضمن محضر معتمد ويعتبر مرجعية تنظيمية طوال مدة تنفيذ المهمة.

2. فهم الجهة والسياق التنظيمي

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

3. جمع البيانات الأولية وتحديد المتطلبات

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

المرحلة الأولى: التحليل والتخطيط



الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"

4. دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية

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

5. تحليل الإطار المحاسبي المطبق في الجهة

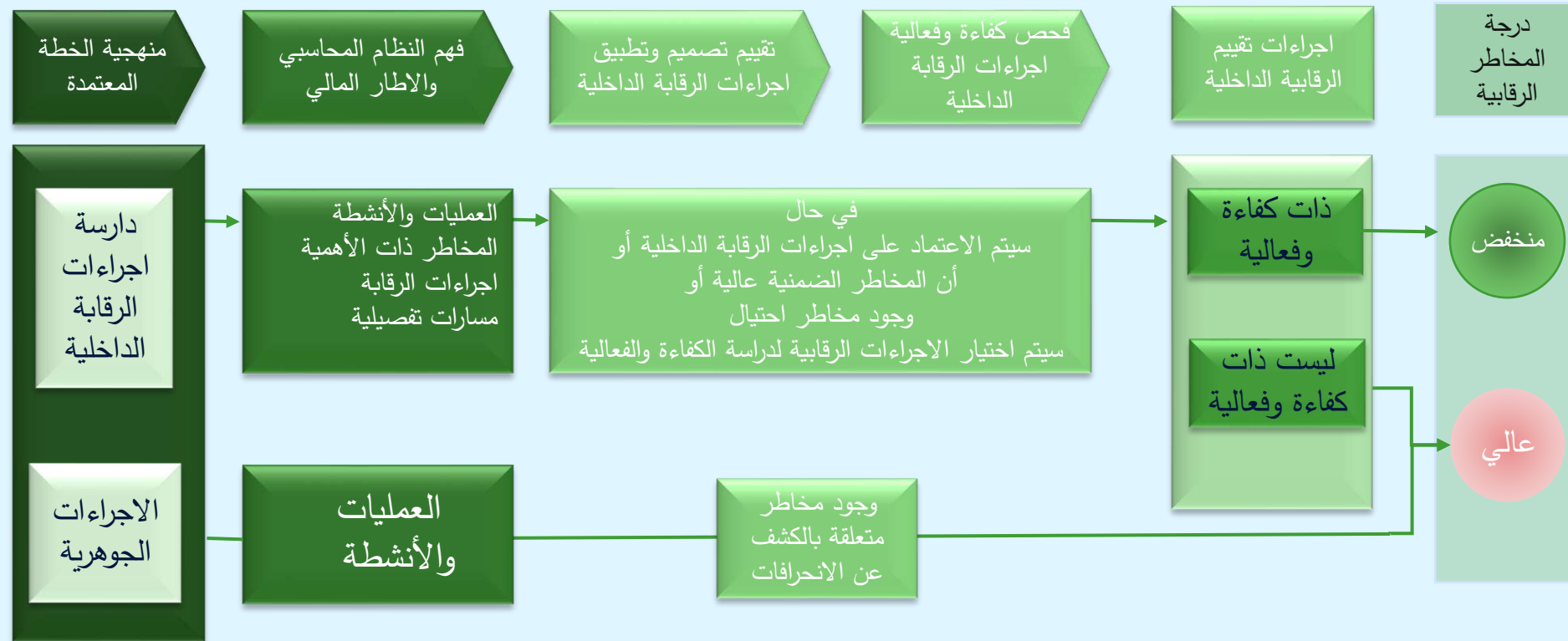
مراجعة السياسات والإجراءات المحاسبية المطبقة ومدى توافقها مع معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك المعالجات المحاسبية المطبقة والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للقوائم المالية ضمن حسابات الأصول، الإيرادات، الالتزامات، والمصروفات، مع توثيق أية فروقات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

6. تحديد وتصنيف المخاطر الجوهرية

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

المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط

مخطط دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية



المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط



الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تمة"

7. تحديد الأهداف العامة للمراجعة

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

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

تحديد المعايير ذات الصلة بطبيعة نشاط الشركة، ومراجعة مدى التزامها بعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير (IFRSs) ويتم تحليل وتوثيق التحديات المرتبطة بتطبيق هذه المعايير واقتراح التوصيات المهنية المناسبة لتطوير الممارسات المحاسبية.

9. إعداد خطة المراجعة التفصيلية

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

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

1. مراجعة واختبار الضوابط الداخلية

سنقوم بتطبيق اختبارات رقابية (**Tests of Controls**) بناءً على نتائج تقييم نظام الرقابة الداخلية خلال مرحلة التخطيط، وذلك للتأكد من فعالية تطبيق الضوابط التي تم الاعتماد عليها لتقليل حجم الاختبارات التفصيلية. وتشمل هذه الاختبارات التحقق من تنفيذ الموافقات، التسويات، القيود الدورية، وفصل المهام. تُوثق النتائج ضمن أوراق العمل المخصصة، ويتم تقييم مدى الحاجة لتوسيع الاختبارات التفصيلية بناءً على نتائج هذه المرحلة.

المعايير ذات الصلة على سبيل المثال: المعيار الدولي للمراجعة" - **ISA 330** استجابات المراجع للمخاطر التي تم تقييمها"

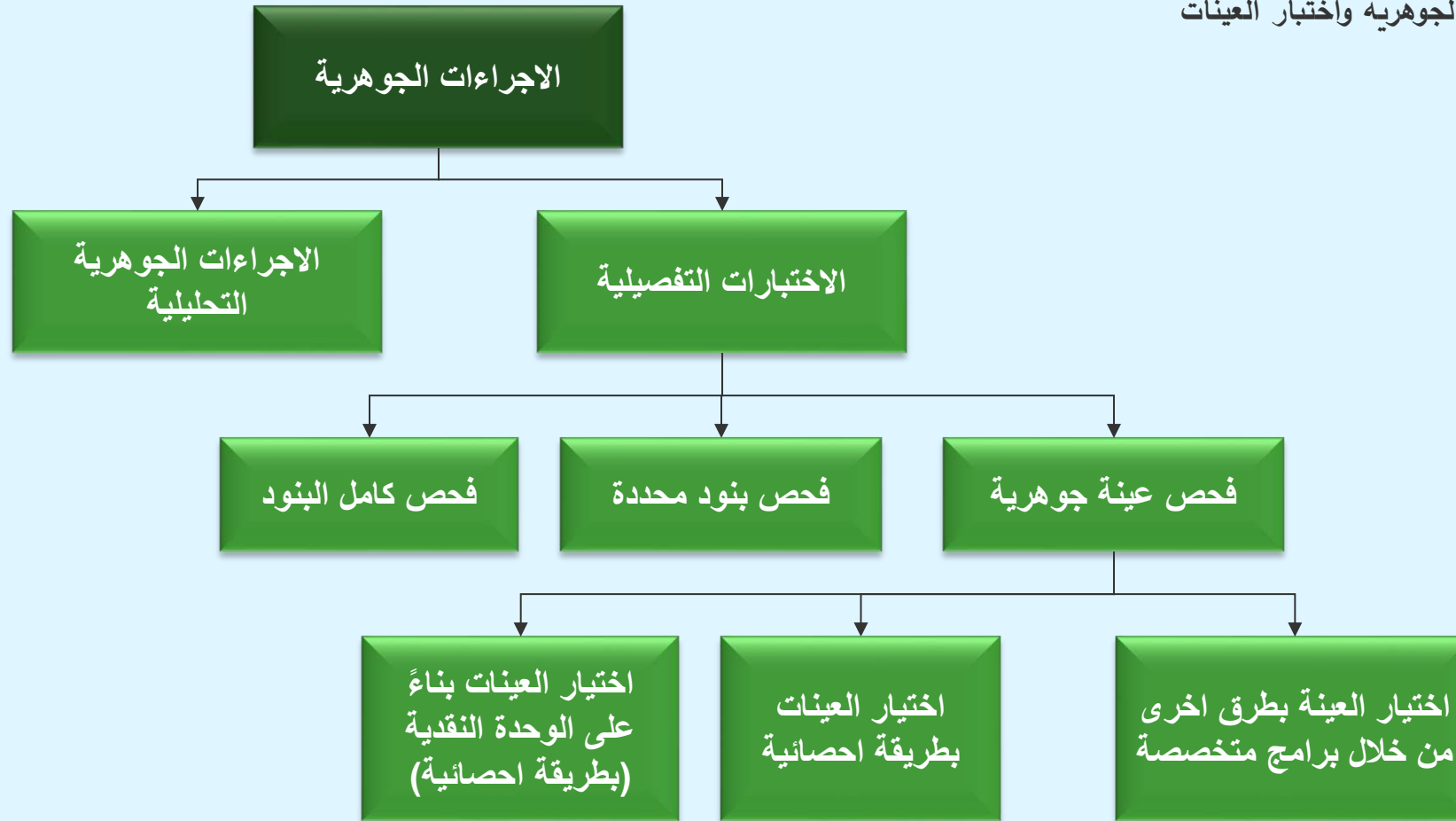
2. تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات

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

المعايير ذات الصلة على سبيل المثال: **ISA 500** أدلة التدقيق، **530** العينات التدقيقية

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات



المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

3. طلب الحصول على التأكيدات الخارجية

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

4. مقارنة نتائج الدراسات بالتأكيدات المحاسبية

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

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

5. مراجعة العمليات المحاسبية للتأكد من تمثيلها للأحداث المالية الفعلية

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

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

6. التحقق من دقة البيانات في القوائم المالية

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

7. التحقق من الامتثال للمعايير والسياسات المحاسبية

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

المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

1. تقييم كفاية وملاءمة أدلة الإثبات

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

- ISA 500 أدلة الإثبات
- ISA 330 استجابات المراجع لمخاطر التحريف الجوهرية
- ISA 700 تكوين الرأي وإعداد تقرير المراجع

المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

2. عقد الاجتماعات مع الإدارة لمناقشة النتائج الأولية

- يُعقد اجتماع ختامي مع إدارة الجهة محل المراجعة لمناقشة:
- نتائج الإجراءات الميدانية.
- الملاحظات الجوهرية وغير الجوهرية.
- أي حالات عدم امتثال تم رصدها.
- طلب الحصول على تأكيدات كتابية نهائية تتعلق بتحمل الإدارة للمسؤولية عن القوائم المالية والتقارير.
- ويتم توثيق النقاط المتفق عليها في محضر اجتماع رسمي موقع من الطرفين.
- المعايير ذات الصلة على سبيل المثال:
- ISA 580 إقرارات الإدارة

المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

3. إعداد مسودة القوائم المالية متضمنة الرأي المهني والإيضاحات

- بعد الاتفاق مع الإدارة على النقاط الأساسية، يقوم الفريق بإعداد مسودة القوائم المالية التي تعكس نتائج المراجعة، وتشمل:
 - قائمة المركز المالي.
 - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 - قائمة التدفقات النقدية.
- الإيضاحات المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- الرأي المهني وفقاً لما تحدده المعايير (رأي نظيف، متحفظ، غير متحفظ، أو امتناع عن الرأي).

المرحلة الثالثة: إقبال المهمة وإصدار التقرير النهائي

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

4. مشاركة المسودة مع إدارة الجودة للمراجعة الداخلية

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

المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط



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

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

| Name | Prepared by | App. Message | Director |
|---------------------|---------------------|-------------------|----------|
| 1100 Audit Strategy | | | |
| 1100-1000 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1001 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1002 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1003 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1004 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1005 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1006 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1007 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1008 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1009 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1010 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1011 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1012 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1013 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1014 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1015 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1016 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1017 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1018 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1019 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1020 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1021 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1022 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1023 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1024 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1025 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1026 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1027 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1028 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1029 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1030 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1031 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1032 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1033 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1034 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1035 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1036 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1037 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1038 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1039 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1040 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1041 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1042 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1043 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1044 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1045 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1046 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1047 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1048 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1049 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1050 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1051 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1052 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1053 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1054 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1055 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1056 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1057 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1058 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1059 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1060 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1061 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1062 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1063 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1064 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1065 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1066 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1067 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1068 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1069 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1070 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1071 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1072 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1073 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1074 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1075 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1076 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1077 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1078 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1079 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1080 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1081 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1082 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1083 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1084 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1085 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1086 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1087 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1088 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1089 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1090 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1091 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1092 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1093 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1094 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1095 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1096 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1097 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1098 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1099 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |
| 1100-1100 | A.ABBA@A-01-02-2025 | A.ABBA@02-11-2025 | |

الهدف الرئيسي

منصة فعالة لإدارة الوثائق.
 عهدة المراجعة والتدقيق غير ورقية.
 الجيل الجديد من التقارير المالية.

بروتوكولات تصاريح فعالة.
 إدارة المشاركة للشفافة.
 إدارة الملفات الكاملة.

النظام

Caseware
Working Papers
 Efficiently leading working papers delivery for independent accountants, auditors and government entities.

Caseware **CLOUD**
 Accounting software and workflow built for the cloud.



التقنية المستخدمة

سيتم العمل بهذا النظام بعد أخذ الموافقة من الشركة



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

inflo



كيف يعمل Inflo؟

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

لماذا نستخدم Inflo في RSM؟

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

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

03

نظام إدارة الجودة

RSM

الجودة ومنهجيتنا

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

البرمجيات

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

التخطيط

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

العمل الميداني

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

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

الرقابة النوعية

يعزز الهيكل التنظيمي والسياسات والإجراءات وبرامج الاتصال ثقافة داخلية للجودة في جميع الشركات الأعضاء في ار اس ام.

كما يقوم الشريك المسؤول عن المراجعة بفحص الجودة الداخلية وتحليل نتائج الفحص الداخلي والخارجي والمساعدة في مبادرات مراقبة الجودة للأقسام.

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

الرقابة النوعية - يتبع

ان الادارة وفريق ادارة المراجعة يعملون على الدوام للتخفيف من المخاطر من خلال تحديد المشكلات، وتهدف عمليات المراجعة الى الحد من هذه المشكلات.

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

- المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة
- متطلبات سلوك وأداب المهنة
- اجراءات القبول و الاستمرار في علاقه مع العميل و الارتباطات الخاصة
- الموارد البشرية
- جودة الأداء
- المراقبه

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

ويؤكد الشركاء بأن هذه السياسات والإجراءات المطبقة قائمة على أساس سليمة لأنها مستمدة من المعايير المهنية ذات العلاقة، وأنهم مستمرين في العمل على تحسينها ما أمكن. في سياق عمليات رقابة الجودة وتحسينها، تم القيام بعملية تقصي ومراجعة شاملة لمجموعة من العمليات التي قامت الشركة بها خلال العام الماضي وقد تمت تحت اشراف أعضاء فريق الجودة.

كما نشير أيضا إلى أنه لا يوجد أي دعوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أي دعوى قائمة أو مهدد بإقامتها) أو أي تحقيق جارٍ يمكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة خلال السنة المالية المنتهية 2026م.

المراجعة

وكل عضو من أعضاء فريق المراجعة مسؤول عن مراجعة جودة عمله قبل انهاءه. إضافة إلى ذلك، وباستثناء الشريك المسؤول، تتم مراجعة اعمال كل فرد من فريق المراجعة من قبل فرد آخر أعلى منه وظيفياً.

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

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

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

عند تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة ISQM (1-2)، أعمدت أر أس أم على الإستجابات الموجودة بالفعل في الأطر السابق للمعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) لإنشاء نظام إدارة جودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1). فضلاً عن ذلك، وُضعت أطر لتنفيذ أنشطة المراقبة والمعالجة مثل تحديد وتقييم أوجه القصور وإجراء تحليل لأسباب الأساسية ووضع خطط المعالجة وكذلك إطار لتنفيذ عملية التقييم السنوي. وهذه الأطر تدعمها تطبيقات تقنية المعلومات بُغية التعامل بصورة متسقة في تطبيق نظام إدارة الجودة في جميع أنحاء الشركات الأعضاء في أر أس أم العالمية. ونعتقد أن تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) سيؤتي ثماره في تحسين الجودة على مستوى الشركة والأرتباط؛ ذلك أن نظام إدارة الجودة الفعال يمثل أساساً لتحقيق جودة ارتباط متسقة. علاوة على ذلك، فهو يعتمد على العمليات والضوابط القوية التي تطبقها أر أس أم للارتقاء بالجودة إلى مستوى أفضل؛ وهي المرحلة التالية في رحلة التحسين المستمر التي بدأت مع برنامج جودة المراجعة المستدامة لأر أس أم. تتولى الشركات الأعضاء في أر أس أم المسؤولية النهائية عن تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لديها، بما في ذلك استنتاج التقييم السنوي. ويتطلب المعيار من الشركات تنفيذ نظام إدارة الجودة بحلول ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢. وتواصل أر أس أم بالمملكة العربية السعودية العمل على تطبيق المعيار جنباً إلى جنب مع برنامج التحول لنظام إدارة الجودة لدى أر أس أم. وتضمنت الخطوات الرئيسية ما يلي:

- ❖ تم تصميم نظام إدارة الجودة بالشركة وذلك لتمكين الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم ١.
- ❖ مراجعة أهداف الجودة الأساسية العالمية ومخاطر الجودة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أهداف الجودة الإضافية و / أو مخاطر الجودة،
- ❖ مراجعة وفهم الموارد العالمية التي تتمثل في السياسات والتقنيات العالمية وتطبيقها أو استخدامها من قبل الدولة في نظام إدارة الجودة لديها،
- ❖ مراجعة الضوابط الأساسية العالمية وتخصيصها حسب الحاجة،
- ❖ تحديد الضوابط الأساسية لأر أس أم بالمملكة العربية السعودية وتوثيقها،
- ❖ تنفيذ إجراءات موثوقة المراجعة واختبار العينات،
- ❖ تحديد التحسينات لنظام مراقبة الجودة الحالي لتحقيق الأمتثال للمعيار الجديد.

في سبتمبر ٢٠٢٠، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية على طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة، حيث يحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) الحالي ويتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة. يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقييم النظام الشامل لإدارة الجودة بما في ذلك الاستنتاج السنوي بشأن فعالية نظام إدارة الجودة. يتضمن المعيار متطلبات أكثر قوة بشأن حوكمة وقيادة وثقافة مكاتب المحاسبة المهنية، ويستحدث إجراءات تقييم مخاطر إدارة الجودة لكي تقوم المكاتب بتركيز اهتمام شركات المحاسبة على تخفيف حدة المخاطر التي قد تؤثر على جودة الإرتباط. كما يتطلب أي أيضاً رصداً لنظام إدارة الجودة لتحديد أوجه القصور التي تتطلب أكثر شمولاً إجراءات تصحيحية ولتوفير الأساس لتقييم الفعالية الإجمالية لنظام إدارة الجودة. ويحدد المعيار نهجاً متكاملاً ومتكرراً لنظام إدارة الجودة بناءً على طبيعة وظروف الشركة والإرتباطات التي تنفذها، كما أنه يأخذ في الاعتبار التغييرات في الممارسة ونماذج التشغيل المختلفة للشركات) على سبيل المثال، استخدام التقنية والشبكات والشركات متعددة التخصصات.

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

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

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

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

فحص جودة الارتباطات

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

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

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

قسم ضمان الجودة

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

منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) - يتبع

الجودة والتوجيه

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

عمليات المراجعة عالية الجودة والمتخصصة

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

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

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

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

ويوضح قسم ضمان الجودة بأن غاية الشبكة الداخلية للشركة هي:

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

إن إجراءات الرقابة المطبقة من قبل قسم ضمان الجودة تتفق مع المعيار الدولي لرقابة الجودة ISQM (1-2) يقوم قسم ضمان الجودة بفحص ومراجعة ملفات المراجعة، سواء فحص فعلي من خلال زيارة المكاتب أو عن بعد، كما يقوم القسم بتقييم الشركة من كافة النواحي مثل دليل المراجعة، وبرامج التدريب، وسجلات التعليم المهني المستمر، التقييمات والالتزام الأخلاقي، وضوابط الرقابة الداخلية مثل الصلاحيات الداخلية والصلاحيات الأخرى والأنظمة والإدارة المالية. لدى قسم ضمان الجودة برنامج لاستعارة موظفين من قسم المراجعة ممن لديهم أداء متميز، لمنحهم فرصة لزيادة خبرتهم في ضمان الجودة، ولتمكينهم من فهم ضمان الجودة بشكل معمق ليقوموا بنشر ما تعلموه بعد الاعارة في محيطهم.

منهاجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لادارة الجودة (1) و (2) - يتبع

الرقابة واعداد التقارير

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

يقدم رئيس قسم ضمان الجودة تقرير دوري الى فريق ادارة المراجعة، يبين فيه كل الأمور تستلزم الاهتمام والحصول على الاستجابة المناسبة وتطويرها.

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

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

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

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

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

العمليات

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

يتم اصدار نتائج فحص ملفات المراجعة خطيا الى الشريك والمدير، ومن ثم يتم مناقشتها في اجتماع معهم. ويشمل هذا النقاش الاعتراف بحالات العمل الجيد، اضافة الى تحديد مجالات التحسين.

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

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

عند الانتهاء من فحص ملف (ملفات) المراجعة لكل شريك مسؤول أو مدير، يستخدم قسم ضمان الجودة منهجية تعتمد على المخاطر لتحديد الفترة الزمنية الفاصلة بين كل فحص ضمان جودة. وإذا تقرر أن هناك حاجة إلى فترة زمنية مدتها ستة أشهر ، للتحسين، يتم ابلاغ الفرد بذلك حسب الأصول.

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

تحسين جودة المراجعة

الرقابة الداخلية

بعد مراجعة ملف عمليات المراجعة، وإذا قرر فريق الجودة انه هناك حاجة لإجراء تحسينات، يتم فحص ملفات الشريك المسؤول مرة أخرى خلال ٦ شهور،

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

نتائج آخر عملية فحص لرقابة الجودة

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

الرقابة الخارجية

تخضع ممارسات المراجعة لشركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية - عضو أر أس أم العالمية بالمملكة العربية السعودية للفحص الدوري من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية. وكجزء من عمليات الفحص، تقوم الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية بتقييم أنظمة رقابة الجودة وفحص عينة من الارتباطات .

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

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

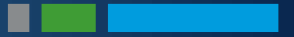
وتشارك الإدارة بشكل كبير في جميع زيارات الجهات التنظيمية وتراجع كافة النتائج والتوصيات بالتفصيل، إن وجدت.

الرقابة على الحوكمة

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

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

04



خطة العمل

RSM

الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام



المسؤوليات

- حضور الاجتماعات اللازمة
- إدارة الشراكة الاستراتيجية مع فريق عمل الشركة.



الأعضاء

- شريك - قائد العلاقة الاستراتيجية مع الشركة



الجهة

شؤون علاقات العميل

ضمان الجودة

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

- رئيس تنفيذي رئيسي

الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام



المسؤوليات

- قيادة فريق العمل وتأكيد الجودة.
- تقديم الدعم لكل مراحل عملية المراجعة.
- حضور الاجتماعات اللازمة.
- توقع المخاطر واعداد استراتيجيات لإدارتها بشكل فعال.
- تقديم التوجيهات لفريق العمل ومراجعة المخرجات.
- إدارة التواصل مع كل مستويات عملية المراجعة.
- مراجعة وإدارة التصعيدات، ان لزم.

- متابعة ومراجعة الأنشطة الرئيسية والفرعية في نطاق العمل.
- توفير الرقابة المستمرة للارتباط.
- إدارة التواصل مع كل المستويات.
- إدارة اجتماعات وتدقيق المعلومات.
- تتبع المرحلة والتحديات والمخاطر في عملية المراجعة.
- مراجعة وإدارة التصعيدات.
- مراجعة تقارير الإنجاز الشهرية
- الحصول على المعلومات المطلوبة من الأطراف المعنية.



الأعضاء

- مدير تنفيذي رئيسي

- مساعد مدير تنفيذي



الجهة

قيادة عملية المراجعة

مدير عملية المراجعة

الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام



التخطيط والتتبع

التخطيط والمتابعة

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

دعم القرار

إدارة استباقية للمخاطر

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

دعم القرار

اتخاذ قرارات بكفاءة

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

التواصل

خطة تواصل

- استراتيجية الاتصال الشاملة مع أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين

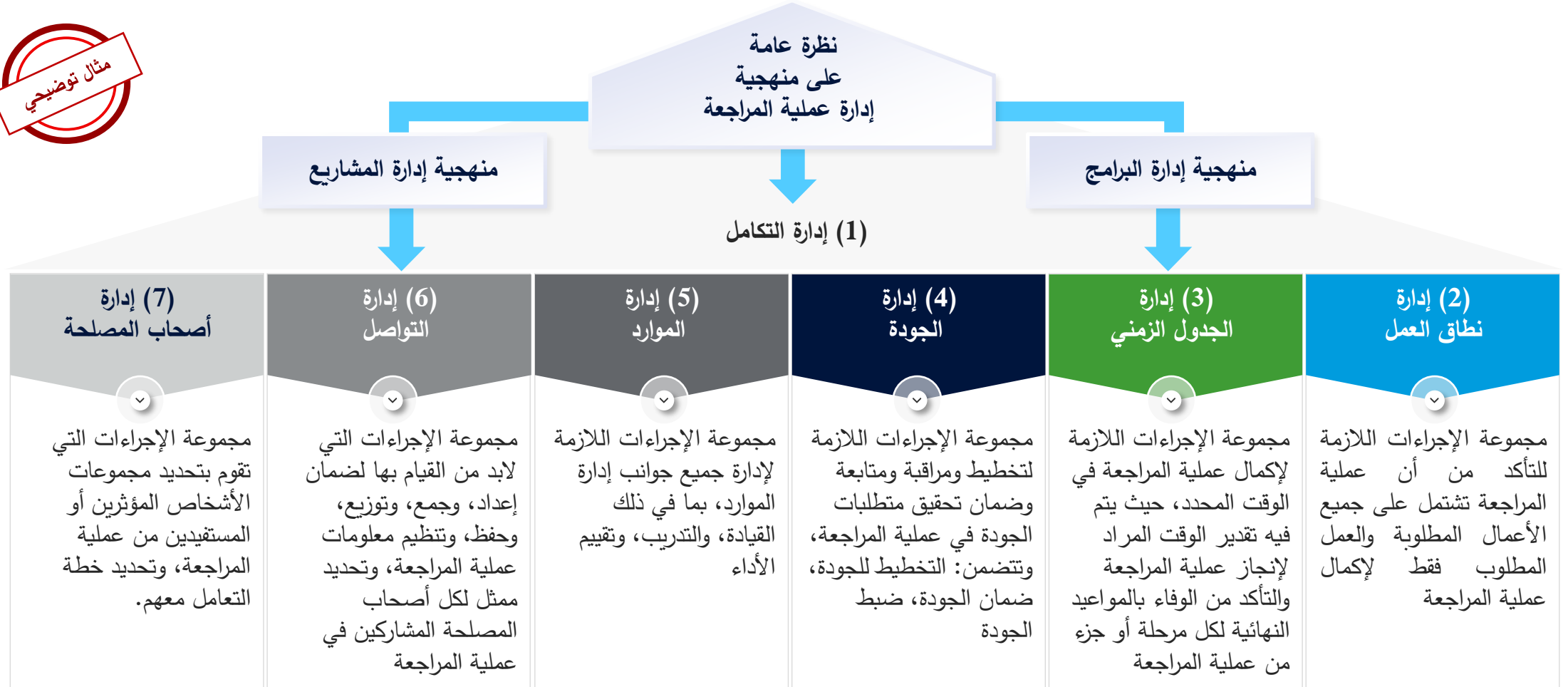
دعم القرار

هيكل حوكمة مرن

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

الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام

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



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

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

”

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

إدارة الأفراد

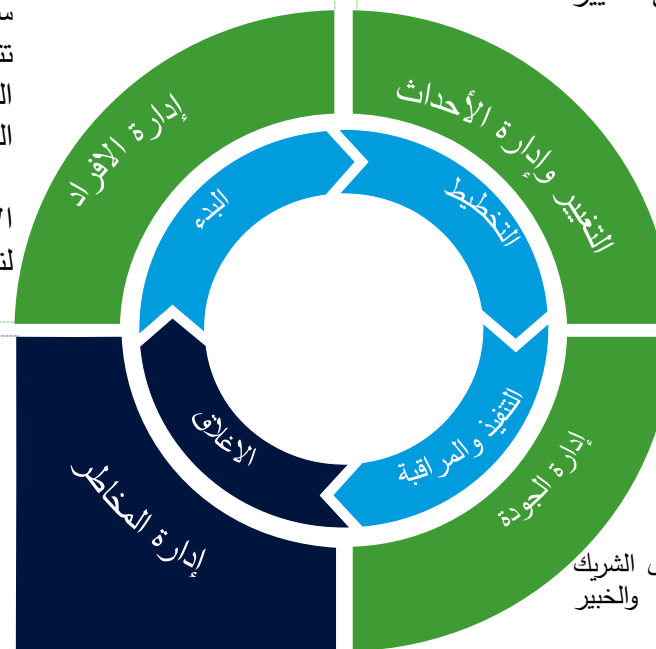
توفير فريق من ذوي الخبرة العميقة للمشاركة مع خطة اتصال فعالة يتم تنفيذها بين جميع الاطراف

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

الإستفادة من الخبراء الفنيين لتقديم المشورة لفريق العمل.

التغيير وإدارة الأحداث

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



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

مستويات متعددة من المراجعة من قبل الشرك المسؤل والمدير والمدير المساعد والخبير المتخصص

سيتم إعداد تقارير الحالة الشهرية.

إدارة المخاطر

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

إدارة الجودة

إدارة الجودة

ضمان الجودة على المستوى الفردي

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

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

ضمان الجودة على مستوى المشاريع

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

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

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

إدارة مخاطر عملية المراجعة المقترحة

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



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

إدارة مخاطر عملية المراجعة المقترحة

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



| التواصل | البريد الالكتروني/ رقم التواصل | | | المنصب | الاسم |
|--|--|------------|------------|-------------------------|------------------|
| التواصل بعد مرور 4 ايام عمل دون التعامل والاتفاق حول التغيير | malsous@rsmsaudi.com | 0533244701 | 0533244701 | المدير التنفيذي الرئيسي | محمد صادق |
| التواصل بعد مرور 3 أيام دون التعامل والاتفاق حول التغيير | iabuabed@rsmsaudi.com | 0548066869 | 0548066869 | مساعد مدير تنفيذي | ابراهيم ابو عابد |

الحفاظ على سرية المعلومات

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

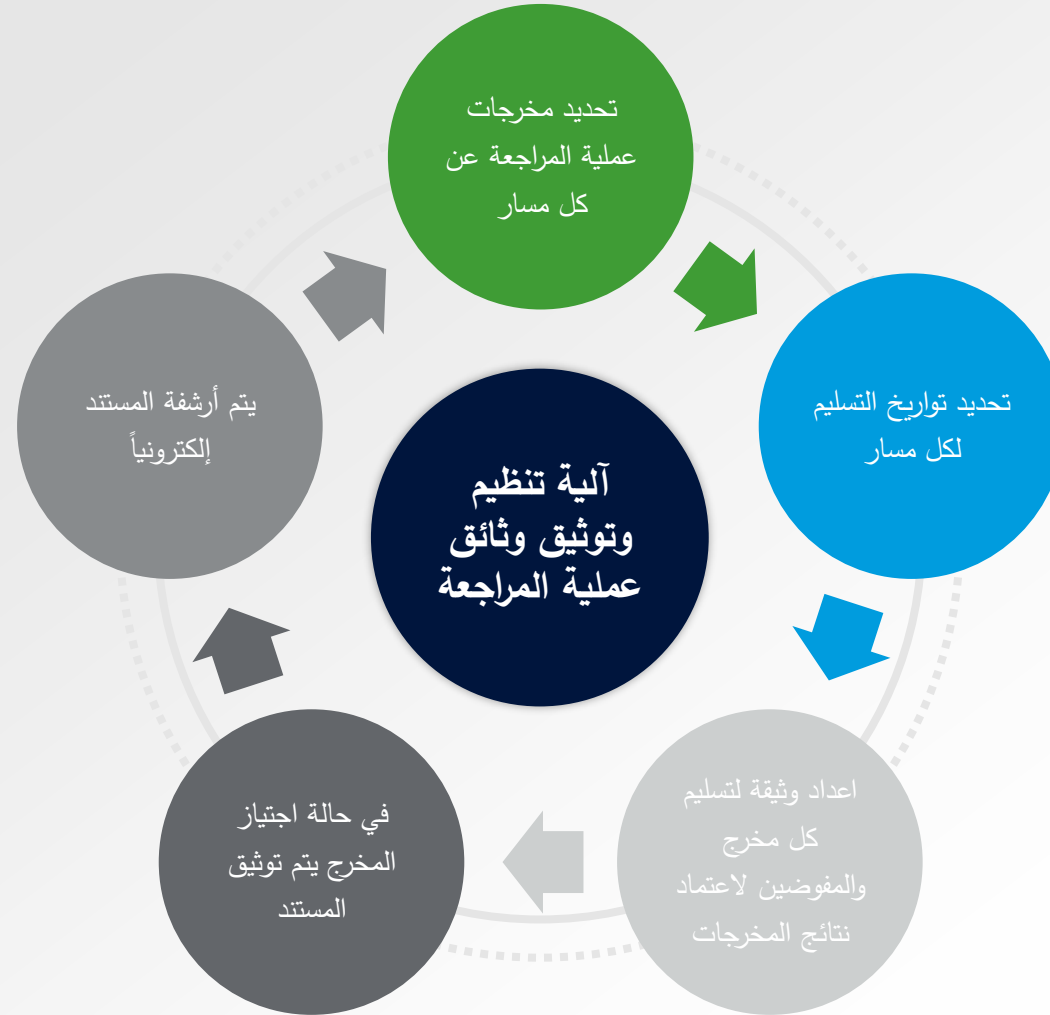
01 تعتبر جميع المعلومات التي تم الاطلاع عليها أو استلامها من الشركة أثناء تنفيذ عملية المراجعة معلومات سرية وملك للشركة، وسوف نلتزم بالحفاظ على سرية تلك المعلومات وعدم إفشاءها بأي طريقة وأي شخص أو جهة وأي سبب كان

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

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

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

تنظيم وثائق عملية المراجعة



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

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



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

05

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

04

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

03

عند توقيع أمر الشراء مع الشركة سيتم التواصل مع المعنيين بالجهة الخاضعة للمراجعة للحصول على التصاريح اللازمة لفريق أر اس ام لمباشرة العمل في اسرع وقت ممكن بما لا يؤثر على خطة عملية المراجعة الاجمالية.

02

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

01

فور استلام خطاب أمر الشراء سيتم التحقق من توافر أعضاء فريق العمل المذكورين ضمن هذا العرض وتحديد تاريخ التحاق كل منهم في عملية المراجعة وفقاً لدورهم في اعمال عملية المراجعة.

05

تكوين الفريق وتعيينات المهام

RSM



محمد بن نادر
SOCPA ,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 إم 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 Chemicals و Alange Energy Corp Oil and Gas و Public Company- Toronto Exchange Market و Shell



عبد الحميد ناظر
MBA, BSC
شريك

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة - جامعة الرياض
- ماجستير في إدارة الأعمال - جامعة دنبره بالمملكة المتحدة

الملف الشخصي

حصل عبد الحميد على بكالوريوس المحاسبة من جامعة الرياض في العام 1979م ، و كذلك حصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة دنبره بالمملكة المتحدة في العام 2006م ، و شهادة دراسات عليا في الأعمال الدولية من جامعة دنبره في العام 2005م. كما أنه يحمل ايضاً زمالة مراجعي البنوك من معهد ادارة البنوك بولاية شيكاغو بالولايات المتحدة الامريكية. و الأستاذ/عبد الحميد محاسب قانوني مرخص له بمزاولة المهنة في المملكة العربية السعودية بموجب ترخيص وزارة التجارة رقم 376 ، و كذلك مرخص له بمزاولة مهنة الاستشارات المالية بموجب ترخيص رقم 199.

خبرة ذات صلة

شغل عبد الحميد مناصب قيادية بارزة، من أبرزها منصب المدير العام، بالإضافة إلى عضوية ورئاسة مجلس الإدارة، واللجان التنفيذية، ولجان المراجعة في عدد من الشركات التابعة لمجموعة دلة البركة داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. ويُعد عبد الحميد من الأسماء البارزة في تطوير مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة، حيث ساهم بشكل فعّال في رفع مستوى الأداء المهني والمعايير المعتمدة في هذا المجال. كما له إسهامات متميزة في مجالات البحث والدراسة، وشارك في العديد من الدورات التدريبية المتخصصة داخل المملكة وخارجها، مما أسهم في توسيع مداركه وتعزيز خبراته العملية والعلمية.



عبدالله الفدّاعي
SOCPA, BSC
شريك

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة – جامعة الامام
- الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)
- معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (CERT IPSAS)

الملف الشخصي

عبدالله الفدّاعي شريك في آر إس إم، مع أكثر من 10 أعوام من الخبرة المهنية في تقديم مجموعة من الخدمات الاستشارية لمجموعة واسعة من الشركات، الفدّاعي محاسب قانوني وأمين افلاس مرخص للعمل في المملكة العربية السعودية، ولديه خبرة غنية وواسعة اكتسبها من خبراته في العمل في العديد من القطاعات المختلفة في المملكة العربية السعودية.

خبرة ذات صلة

قدم عبدالله خدمات التدقيق والاستشارات لكبرى الشركات والجهات الحكومية وشبه الحكومية في مختلف القطاعات، بما في ذلك القطاع المالي، والتجاري، والصناعي، والطبي، وقطاعات المقاولات، الإنشاءات، والاستثمار. خلال مسيرته المهنية، أدار الفدّاعي العديد من الملفات لعملاء بارزين في السوق السعودي، من ضمنهم "شركة ارتكس للاستثمار الصناعي، شركة لن للاستثمار، شركة اسمنت حائل، شركة زهرة الواحة للتجارة، شركة الرياض للحديد، هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية، مدينة الملك عبدالعزيز للعلوم والتقنية، هيئة الفروسية، برنامج ضمان تمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة – كفالة، وغيرها العديد"، اشتملت خبرات عبدالله في مراجعة القوائم المالية والتحقق من الالتزام بالأنظمة ذات العلاقة والمعايير المحاسبية المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية، وتقديم خدمات استشارية في الزكاة والضرائب وتمثيل العملاء ودراسة الاعتراضات والمرافعة والمدافعة أمام الجهات الضريبية، عُرف الفدّاعي بديقته، وحرصه على تقديم حلول عملية مبنية على فهم عميق للبيئة التنظيمية والاقتصادية في المملكة العربية السعودية، مما يجعله شريكاً موثوقاً في اتخاذ القرارات المالية والاستراتيجية.

06



معلومات الشركة

RSM

النتائج المالية لار اس ام العالمية لعام 2024

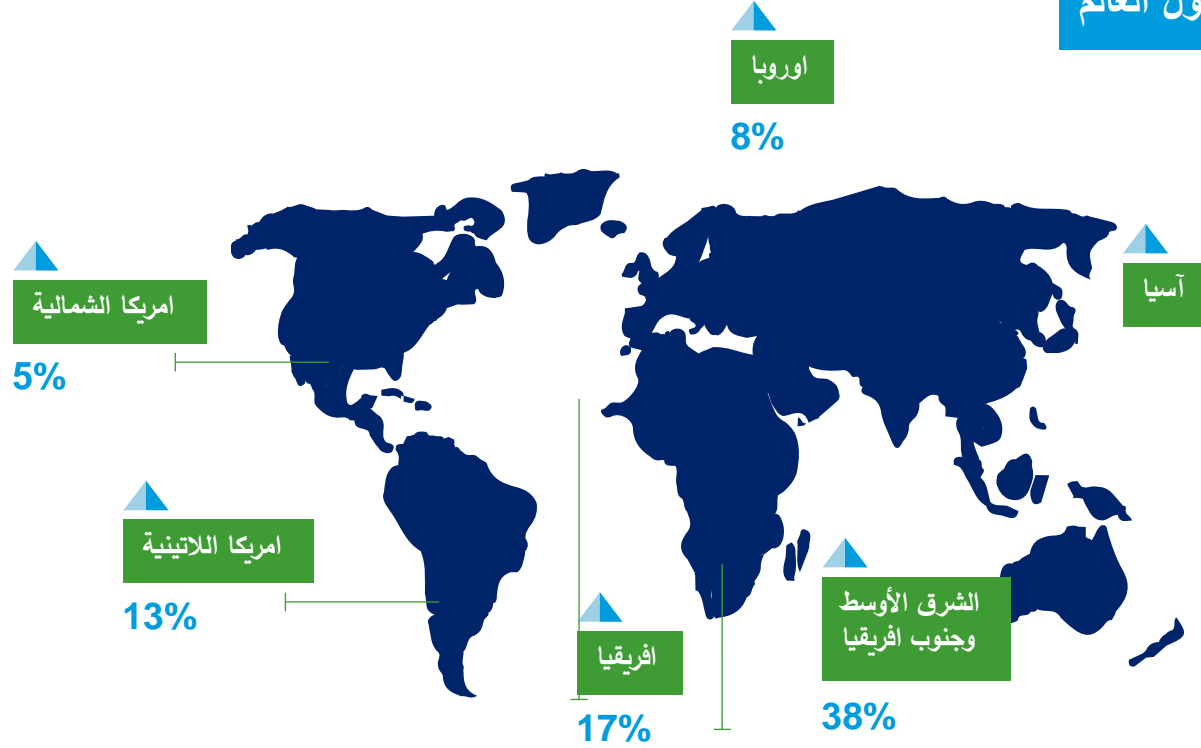
أبرز النتائج

نمو الإيرادات

6%* إجمالي 10 مليار دولار**

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

النمو حول العالم



إحصائيات ار اس ام

65,000

استشاري حول العالم



900

فرع حول العالم



120

دولة



الإيرادات بحسب نوع الخدمة

32%

التدقيق

29%

الضرائب

39%

الإستشارات

ار اس ام في اوروبا

النمو السنوي

***8%**



عام 2024

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

نقدّم خدماتنا في:

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

ار اسم ام في آسيا

النمو السنوي

***7%**



عام 2024

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

نقدّم خدماتنا في:

| | |
|-----------|---------------|
| ماليزيا | أفغانستان |
| نيوزيلندا | أستراليا |
| باكستان | بنغلاديش |
| الفلبين | كمبوديا |
| سنغافورة | الصين |
| سريلانكا | هونغ كونغ |
| تايوان | الهند |
| تايلاند | إندونيسيا |
| فيتنام | اليابان |
| | جمهورية كوريا |

ار اسم ام في افريقيا

النمو السنوي

***17%**



عام 2024

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

نقدّم خدماتنا في:

| | |
|-----------|--------------|
| أنغولا | موزمبيق |
| بوتسوانا | نيجيريا |
| إيسواتيني | جنوب أفريقيا |
| إثيوبيا | تنزانيا |
| كينيا | أوغندا |
| مالاوي | زامبيا |
| موريشيوس | زيمبابوي |

ار اس ام في امريكا الشمالية

النمو السنوي

*5%



عام 2024

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

نقدّم خدماتنا في:

كندا
الولايات المتحدة الأمريكية

ار اس ام في الشرق الأوسط وجنوب افريقيا

النمو السنوي

*38%



عام 2024

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

نقدّم خدماتنا في:

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

ار اس ام في امريكا اللاتينية

النمو السنوي

*13%



عام 2024

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

نقدّم خدماتنا في:

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

أر إس إم (المملكة العربية السعودية)

أر إس إم (المملكة العربية السعودية) هي شركة عضو

في (أر إس إم) الدولية مع أكثر من 40 عامًا من الممارسة في المملكة ، ولديها تواجد في جميع أنحاء السعودية وأكثر من 200 عقل محترف يعملون على تقديم التميز في الضرائب والمحاسبة والاستشارات المرادف للعلامة التجارية العالمية.

على مر السنين ، سعينا جاهدين لتقديم الخدمات لأكثر من 700 عميل في مختلف الصناعات.

الجودة

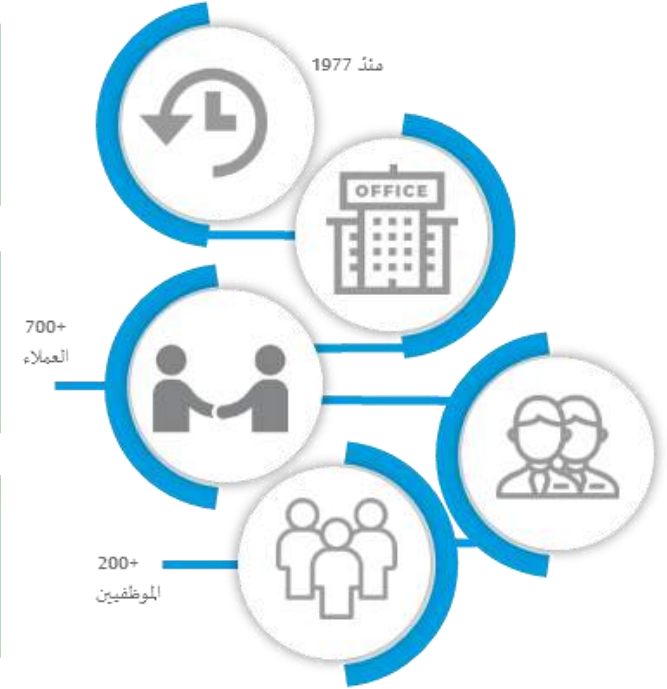
- تقديم أعمال على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- نسعى جاهدين لتجاوز التوقعات

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 الجوهرة
- ملتزمون ببرامج المسؤولية الاجتماعية ورؤية 2030



خدمات (أر إس إم) السعودية

700+ clients

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



و ، الحوكمة وإدارة المخاطر
التدقيق الداخلي



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا
المعلومات



استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر
خارجية



أر إس إم (المملكة العربية السعودية)

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



الأفكار والرؤية

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



الفهم

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



التعاون

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

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

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

07

الخدمات والمخرجات

RSM

التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار تقرير حول مراجعة القوائم المالية المنفصلة لشركة جادة للتطوير العقاري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
- مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة جادة للتطوير العقاري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
- الفحص المحدود لشركة جادة للتطوير العقاري للفترات المنتهية في 31 مارس 2026م و 30 يونيو 2026م و 30 سبتمبر 2026م
- اعداد وتقديم الإقرار الزكوي لشركة جادة للتطوير العقاري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
- 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.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



نهاية العرض الفني.

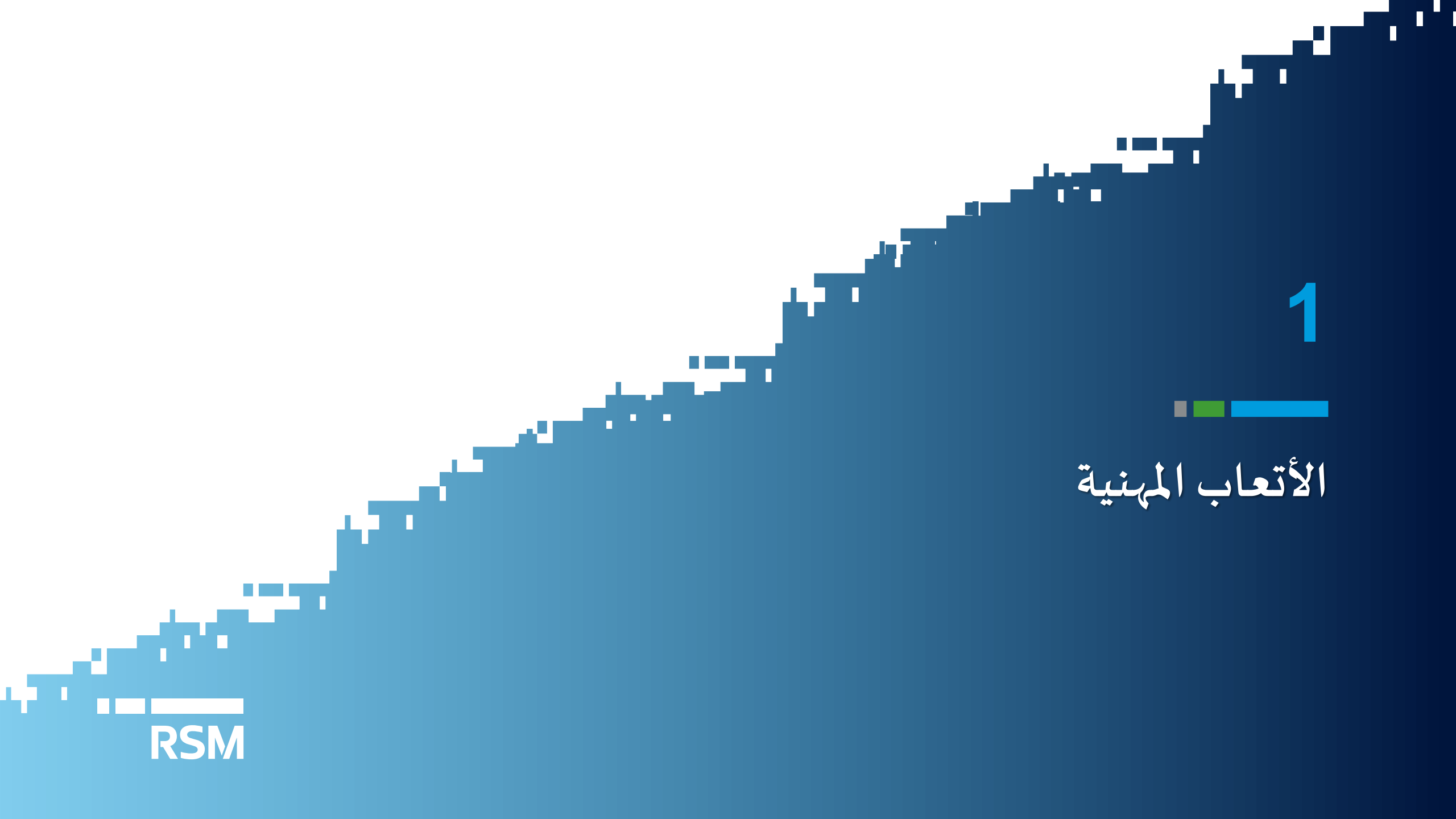
RSM Saudi Arabia
RSM Saudi Arabia
Saudi Arabia
T
[rsm.global/Saudi Arabia](https://rsm.global/Saudi%20Arabia)

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



عرض تقديم خدمات مهنية، العرض المالي

شركة جادة للتطوير العقاري



1



الألعاب المهنية

RSM

الأتعاب المهنية :

بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة جادة للتطوير العقاري على النحو التالي :

| # | الوصف | الأتعاب |
|---|--|---------|
| 1 | مراجعة القوائم المالية المنفصلة لشركة جادة للتطوير العقاري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م | 300,000 |
| 2 | مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة جادة للتطوير العقاري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م | 40,000 |
| 3 | الفحص المحدود لشركة جادة للتطوير العقاري للفترة المنتهية في 31 مارس 2026م و 30 يونيو 2026م و 30 سبتمبر 2026م | 120,000 |
| 4 | اعداد وتقديم الإقرار الزكوي لشركة جادة للتطوير العقاري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م | 10,000 |
| | الإجمالي (أربعمائة وسبعون ألف ريال سعودي فقط لاغير) | 470,000 |

- تلتزم الشركة بتقديم إخطار كتابي إذا كانت تخطط لإدراج أسهمها او ادوات 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 و لا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.
- ان هذا العرض ساري لمدة تسعون يوم من تاريخه.

المكاتب والعناوين



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



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



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

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 محاسبة 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)

Old Jewry ، London EC2R 8DU التي يقع مكتبها المسجل في 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 زوغ.

©RSM International Association 2021

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:
www.rsm.global/saudiarabia/

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



نهاية العرض الفني والمالي .

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



عرض فني ومالي
خدمات المراجعة الخارجية لحسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
شركة الجادة الاولى للتطوير العقاري " الشركة "

8 ابريل 2026م

forv/s
mazars



المحتويات

الملخص التنفيذي

- 4 1 نطاق العمل
- 11 2 فريق العمل وخبراتنا
- 23 3 حول شركة المستشارون المهنيون فورفيز مزارز بالمملكة العربية السعودية
- 35 4 الجودة والاستقلالية
- 38 5 ما بعد الانتهاء من أعمال المراجعة والتدقيق
- 41 6 الاتعاب المهنية
- 44 7 التوقيع



الملخص التنفيذي

شركة الجادة الاولى للتطوير العقاري المحترمين

الموضوع : عرض فني ومالي لخدمات مراجعة حسابات الشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م.

بداية نود أن نشكركم على دعوتكم لنا لتقديم عرضنا الفني والمالي الخاص لخدمات مراجعة حسابات شركة الجادة الاولى للتطوير العقاري "الشركة" للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، وإنه لمن عظيم الشرف والاعتزاز أن نكون أحد شركاء الشركة المهنيين للعمل على هذه الخدمات، 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 والمالي منهجية تدقيق مصممة حسب احتياجاتكم عمليات المراجعة والتدقيق التي نقوم بها تركز بدقة على عمليات الشركة وكذلك على تحديد الخطورة العالية ، وتتضمن مستوى عالي من التخطيط الإستراتيجي في خدمة العملاء، والمدعومة من قبل متخصصينا ذوي الكفاءة العالية في كل من مجالات المراجعة و 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 ليتناسب مع طبيعة أعمالكم وهيكلكم الرقابة الخاص بكم.

لقد قمنا بإعداد هذا العرض بناء على المعلومات المتاحة عن طريق الشركة مع الأخذ بعين الاعتبار حجم العمليات والأنظمة المحاسبية المعمول بها والبيئة الرقابية ، حيث قمنا بتقدير ساعات العمل لفريق المراجعة ومستويات الخبرة المطلوبة ودرجة التعقيدات في العمليات ، إضافة الى التزامات التواصل والتقارير الدورية وعمليات الفحص اللازمة لأخذ تقرير مراجع مستقل يلبي متطلبات الجهات الاشرافية .

قمنا من خلال هذا العرض الفني والمالي بتزويدكم بنطاق العمل و ببيان لأهم مؤهلاتنا المهنية والذي تتضمن خبراتنا السابقة وتفصيل الاتعاب المهنية وفترة صلاحية العرض 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 إنجاز أعمالها.

راجين أن يحوز هذا العرض على رضاكم وتقديركم.

صلاحية العرض (90) تسعون يوماً من إرساله.



وتقبلوا تحياتنا،

عبدالله المسند
شريك

• 01

نطاق العمل



نطاق العمل

أ- فيما يلي أدناه فهمنا لنطاق العمل :

| النطاق | نوع الشركة | الجهة |
|---|----------------------|---------------------------------------|
| <p>أولاً: مراجعة القوائم المالية :</p> <ul style="list-style-type: none">• مراجعة القوائم المالية (المنفصلة) لشركة الجادة الاولى للتطوير العقاري كما 31 ديسمبر 2026م وإصدار تقرير المراجعة المرتبط حولها (عربي –انجليزي).• مراجعة القوائم المالية (الموحدة) لشركة الجادة الاولى للتطوير العقاري كما 31 ديسمبر 2026م وإصدار تقرير المراجعة المرتبط حولها (عربي –انجليزي).• الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة للثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2026م (عربي –انجليزي).• الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة للسنة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م (عربي –انجليزي).• الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة للتسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026م (عربي –انجليزي).• الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة للثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2027م (عربي –انجليزي).• إعداد وتقديم الاقرار الزكوي للقوائم المالية الموحدة لشركة الجادة الاولى للتطوير العقاري كما 31 ديسمبر 2026م. | شركة مساهمة مدرجة | شركة الجادة الاولى للتطوير العقاري |

ب- مكان تنفيذ العمل:

داخل المملكة العربية السعودية- منطقة الرياض- مدينة الرياض.

ج- خطة تنفيذ العمل:

يتم تنفيذ مهام المراجعة بكفاءة وفعالية وفق الجدول الزمني والخطط المحددة في الصفحة 9.



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 المستشارون المهنيون فورفيز مزارز تنفيذ ما يلي:

- تخطيط إجراءات التدقيق بناءً على فهم شامل لمخاطر عملكم، وفهم لبيئة الشركة والإجراءات.
- 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 التشغيلية، 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.



forv/
mazars



| مستوى الخطر | منهجية المراجعة لمعالجة الخطر | أهم مخاطر المراجعة |
|-------------|--|---|
| عالي | <ul style="list-style-type: none"> مراجعة عقود المشاريع والتكاليف الرأسمالية اختبار عينات من التكاليف مع المستندات مراجعة تقارير التقييم العقاري اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق | لعقارات تحت التطوير / العقارات المعدة للبيع |
| عالي | <ul style="list-style-type: none"> مراجعة تقارير التقييم المستقلة اختبار منهجية التقييم المستخدمة إعادة احتساب التغير في القيمة العادلة | الاستثمارات العقارية والاستثمارات بالقيمة العادلة FVOCI |
| عالي | <ul style="list-style-type: none"> مراجعة سجل الأطراف ذات العلاقة تحليل المعاملات الكبيرة مع المساهمين أو الشركات التابعة مراجعة محاضر مجلس الإدارة | المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة |



وصف الخدمات (تتمة)

• تنفيذ إجراءات المراجعة والتدقيق بكفاءة وفعالية

يعتمد نهجنا في تنفيذ أعمال المراجعة على مواومة خبراتنا الفنية مع متطلبات الشركة وذلك عبر تطبيق نموذج عمل يضمن تحقيق أعلى مستويات الجودة والالتزام بالمرجات المطلوبة .

الحكم والتقدير المهني

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

يدخل شركاؤنا وفريق عملنا الأعلى مرحلة التركيز العليا للحفاظ على جودة حكمنا المهني وسلامة شكوكتنا 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.

كما نحرص على التواصل الدوري مع فريق الشركة لعقد الاجتماعات الدورية لضمان سير العمل مع احتياجات الشركة وتحديث خطة المراجعة عند حدوث أي تغيير في نطاق العمل .

الأهمية النسبية

يتم تحديد مستوى الأهمية النسبية باستخدام الحكم المهني وبالاعتماد على مؤشرات مناسبة لطبيعة الشركة ،مثل إجمالي المصروفات أو الإيرادات أو الأصول ، وذلك بهدف تخطيط إجراءات التدقيق وتحديد نطاقها .

كما يتم تحديد مستوى الأهمية النسبية للأداء لمستوى أقل ، للحد من مخاطر تراكم الانحرافات غير المصححة . ويتم مراجعة وتحديث مستوى الأهمية خلال مراحل التدقيق عند الحاجة ، في حال ظهور معلومات أو ظروف جوهرية جديدة.

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. سيألف نهج التدقيق الخاص بنا من مجالات تدقيق تقنية المعلومات التالية:

الضوابط العامة لتقنية المعلومات

■ ضوابط مؤتمنة تعتمد على تقنية المعلومات.

• التقارير التي ينشئها النظام (SGR).

• المعلومات المقدمة من الشركة (IPE).

• اختبار الواجهات.

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

استخدام (ATLAS) لدعم إجراءات التدقيق

أطلس هو أداة المراجعة العالمية لأعضاء شبكة 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 لتدفق 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 متنسقة وعالية الجودة.



forv/s
mazars

وصف الخدمات (تتمة)

- تنفيذ مهام التدقيق لديكم بكفاءة وفاعلية
- المهلة الزمنية المتوقعة لإجراء التدقيق

| المرحلة | نطاق العمل | الاطار الزمني | التفاعل مع فريق الشركة وفريقنا | المخرجات |
|--|---|---------------|--|--|
| التخطيط وتقييم المخاطر | <ul style="list-style-type: none"> فهم نشاط الشركة وبيئتها التنظيمية . مراجعة السياسات المحاسبية المطبقة تقييم أنظمة الرقابة الداخلية تحديد المخاطر الجوهرية ومخاطر الاحتيال | 10 أيام | <ul style="list-style-type: none"> اجتماعات افتتاحية مع الإدارة المالية التنسيق مع مسؤولي الأنظمة والقطاعات الرئيسية اشراف مباشر من مدير التدقيق و مدير تدقيق رئيسي والشريك المسؤول | <ul style="list-style-type: none"> خطة تدقيق معتمد مصفوفة المخاطر برنامج عمل تفصيلي |
| التنفيذ الميداني | <ul style="list-style-type: none"> اختبار العمليات المحاسبية الرئيسية مراجعة القيود المحاسبية الجوهرية التحقق من الأرصدة والحسابات الهامة اختبار الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة | 21 يوم | <ul style="list-style-type: none"> تواصل يومي مع فريق الشؤون المالية اجتماعات دورية لمناقشة الملاحظات الأولية اشراف مستمر من مدير التدقيق | <ul style="list-style-type: none"> أوراق عمل تدقيق مكتملة وملاحظات أولية |
| تقارير القوائم المالية الأولية الموجزة | <ul style="list-style-type: none"> إجراءات المنهجية والاستفسار . الإجراءات التحليلية . الفحص المحدود لأرصدة الحسابات . الإجراءات الخاصة بالمخاطر المحدودة. فحص الالتزام بالسياسات المحاسبية . مراجعة أحداث مالية الفترة وإعداد تقرير الفحص المحدود. | 10 أيام | <ul style="list-style-type: none"> التواصل باستمرار مع الإدارة المالية من خلال اجتماعات أسبوعية. إعداد تقرير الفحص المحدود. | <ul style="list-style-type: none"> تقرير مراجع الحسابات. |
| الاقبال ومناقشة النتائج | <ul style="list-style-type: none"> استكمال إجراءات التدقيق النهائية مناقشة الملاحظات الجوهرية مع الإدارة التحقق من المعالجات التصحيحية | 10 أيام | <ul style="list-style-type: none"> اجتماعات ختامية مع الإدارة المالية التنسيق مع الإدارة العليا ولجنة المراجعة (إن وجدت) مراجعة الشريك لضمان الجودة | <ul style="list-style-type: none"> قائمة ملاحظات نهائية تأكيد المعالجات المحاسبية |
| إصدار التقارير النهائية | <ul style="list-style-type: none"> إعداد تقرير مراجع الحسابات المستقل إعداد خطابات الإدارة متضمنا التوصيات عرض نتائج التدقيق (عند الطلب) | 5 أيام 9 | <ul style="list-style-type: none"> اعتماد البنود من الشريك المسؤول تسليم التقارير لشركات الشركة مناقشة النتائج المهنية | <ul style="list-style-type: none"> تقرير مراجع الحسابات خطاب الإدارة توصيات لتحسين الرقابة الداخلية |



وصف الخدمات (تتمة)

• 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. سيضمن 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 و
- 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 24 ساعة. سيتصل بالإدارة الرئيسية بمجرد الحاجة إلى ذلك. كذلك، سيجتمع السيد/ عبد الله المسند مع الإدارة الرئيسية للشركة 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 الضرورية لتحسين إجراءات التدقيق بما يتضمن الاعتبارات التالية:

1. **تقديم خطة التدقيق السنوية قبل بدء عملنا:** تتضمن هذه الخطة جدولنا الزمني للتواصل مع لجنة المراجعة، ونطاق تدقيقنا ووصفاً لنهجنا في التدقيق.
2. **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 .
3. **إعداد تقرير حول الرقابة الداخلية:** سنقوم بإعداد تقرير منفصل عن مراجعتنا للرقابة الداخلية وعن نقاط الضعف المحتملة التي أكتشفها فرق العمل لدينا.
4. **الحفاظ على الاستقلالية:** سنؤكد للجنة المراجعة، كل عام، على استقلاليتنا، خطياً.
5. **التعامل مع طلبات الخدمات الإضافية التي لا تتعلق بشكل مباشر بالتدقيق:** سوف نستشير الإدارة المالية للجامعة ولجنة المراجعة مقدماً بشأن أية مهمة محددة غير مرتبطة بتدقيقنا، بشكل مباشر، ونقدم تحليلنا فيما يتعلق بالامتثال لقواعد الاستقلالية.

التواصل مع قسم التدقيق الداخلي

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

خطة إدارة الجودة في إدارة المشروع وتنفيذ الأعمال

تعتمد خطة إدارة الجودة على إطار مهني متكامل يهدف إلى ضمان تنفيذ أعمال المراجعة بكفاءة وموثوقية عالية طوال دورة حياة المشروع - وتشمل الخطة مراجعة واعتماد خطة المشروع والمخاطر قبل التنفيذ . وتطبيق ضوابط جودة مستمرة أثناء تنفيذ الإجراءات من خلال المتابعة الأسبوعية ومراجعة أوراق العمل عبر برنامج ATLAS لضمان اتساق المنهجية ودقة الأدلة ، كما يتم إجراء مراجعة جودة مستقلة EQR قبل إصدار التقارير النهائية للتأكد من كفاية الأدلة ومعالجة المخاطر المحددة والزام الفريق بالمعايير الدولية . وتشمل الخطة كذلك مراقبة الالتزام بالجدول الزمني وإدارة التغيير عند حدوث أي تعديل في نطاق العمل . وضمان جودة التقارير من خلال فحصها فنياً قبل التسليم . إضافة إلى استخدام مؤشرات أداء واضحة مثل الالتزام بالمواعيد ، جودة التوثيق ، سرعة الاستجابة . ويضمن هذا الإطار تحقيق أعلى مستويات الجودة والشفافية في المشروع .

نقل المعرفة

نلتزم بنقل المعرفة بشكل مستمر عبر اشارك فريق الشركة في مراحل العمل وشرح منهجية ونتائج الفحص أولاً بأول وشرح آليات تقييم المخاطر واختيار الضوابط أثناء التنفيذ .



02

فريق عملنا وخبرائنا



فريق عمل متخصص في المعايير الدولية

يتميز موظفينا المهنيين بمعرفتهم ودراباتهم 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 .

| | | |
|---|--|---|
| الشريك المسئول عن العملية (عبدالله المسند) | | |
| الشريك المسئول عن ضمان الجودة (سليمان الخراشي) | | |
| المدير التنفيذي الرئيسي المسئول عن العملية – المراجعة و التدقيق (وجدي السمحان) | | |
| مدير التدقيق المسئول عن العملية (محمد نبيل) | المدير التنفيذي (ايهاب العمري) | المدير التنفيذي الرئيسي – المراجعة و التدقيق (محمد موسى) |
| افنان محمد حسن مراجع أول | ابراهيم عبد العزيز مساعد مدير تدقيق رئيسي | محمد حفني مساعد مدير تدقيق رئيسي |

| | |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| عبدالرحمن الخراشي مساعد مدير تدقيق | عبدالله الخنين مساعد مراجع |
|---------------------------------------|-------------------------------|

ساعات العمل

| عدد الساعات | المسمى الوظيفي |
|-------------|--------------------|
| 66 | الشركاء |
| 51 | المدراء التنفيذيين |
| 112 | مدراء المراجعة |
| 767 | المراجعين |
| 27 | الأعمال الإدارية |
| 1,023 | الإجمالي |





الشريك المسئول عن ضمان الجودة
سليمان الخراشي

بريد إلكتروني:

sulaiman.kh@mazars.sa

رقم الهاتف: 920028229

- لدى سليمان الخراشي خبرة أكثر من 35 عاماً في المحاسبة والمراجعة والضرائب والاستشارات مع العديد من الشركات الكبيرة والمساهمة، والشركات المتوسطة والصغيرة الحجم لعملاء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة ويعملون في المملكة العربية السعودية.
- كما أنه كان الشريك المدير لبرايس واتر هاوس PWC في المملكة العربية السعودية منذ العام 1984م حتى 1994 م ، وخلال هذه الفترة شارك في مشروع سعودة البنوك السعودية.
- عضو مجلس إدارة المركز السعودي للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- عضو جمعية المحاسبة السعودية.
- عضو جمعية الضرائب الدولية.
- عضو هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون.
- رئيس لجنة معايير المراجعة في المركز السعودي للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة الترشيحات للجان المركز السعودي للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة العلاقات العامة في المركز السعودي للمحاسبين القانونيين سابقاً.



أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال الخمس سنوات الماضية:

| |
|---|
| هيئة تطوير وتعمير المناطق الجبلية بجازان |
| هيئة رعاية الأشخاص ذوي الإعاقة |
| المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة |
| المركز العامة للمواني |
| المركز السعودي للمقيمين المعتمدين |
| هيئة تقويم التعليم والتدريب |
| الإتحاد الرياضي للجامعات السعودية |
| المعهد السعودي التقني لخدمات البترول |
| المؤسسة العامة للمحافظة على الشعاب المرجانية والسلاحف في البحر الأحمر |
| هيئة تطوير وتعمير المناطق الجبلية بجازان |
| هيئة تطوير الأحساء |
| هيئة تطوير منطقة المدينة المنورة |
| مركز الإقامة المميزة |
| وكالة الفضاء السعودية |



فريق عملنا



الشريك المسئول عن العملية

عبد الله المسند، عضو المركز السعودية للمحاسبين القانونيين

بريد إلكتروني:

abdullah.m@mazars.sa

رقم الهاتف: 920028229

- محاسب قانوني مرخص و عضو أساسي بالمركز السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA.
- عضو أساسي بالمركز السعودية للمقيمين المعتمدين (مسار تقييم المنشآت الاقتصادية).
- عضو أساسي حاصل على زمالة هيئة المحاسبة و المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية CIPA في الصيرفة و التمويل الإسلامي .
- أمين معتمد لدى لجنة الإفلاس.
- عضو سابق في لجنة الزكاة و الضريبة بالمركز السعودية للمحاسبين القانونيين.
- دورات سنوية متعددة في رقابة الجودة و 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 10 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 و فحص و تدقيق البيانات المالية للعديد من الوزارات و الشركات المساهمة ذات المسؤولية المحدودة والشركات و المؤسسات الكبيرة الأخرى ، وتتضمن خبرات العمل مجالات الصناعات والأنشطة المختلفة.

لدى عبدالله خبرة واسعة في معايير محاسبة متنوعة ومنها "IFRS" و "IPSAS" .

أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال الخمس سنوات الماضية:

| |
|---|
| صندوق التنمية الزراعية |
| هيئة تطوير محمية الإمام عبدالعزيز بن محمد الملكية |
| صندوق التنمية الوطني |
| الصندوق الخيري الاجتماعي |
| بنك التنمية الاجتماعية |
| الغرفة التجارية الصناعية بالرياض |
| صندوق التنمية العقارية |
| صندوق البيئة |
| جامعة الحدود الشمالية |
| صندوق تنمية الموارد البشرية "هدف" |



forv/s
mazars

فريق عملنا



المدير التنفيذي الرئيسي المسؤول عن المشروع - شركة
المستشارون الفنيون عضو مجموعة
فورفيس مزارز العالمية - المملكة العربية السعودية
وجدي السمحان CPA
بريد إلكتروني:

Wajdi.Ahmad@forvismazars.com

رقم الهاتف: 920028229

• محاسب قانوني معتمد (CPA)، الولايات المتحدة الأمريكية.

- عضو المعهد الدولي للمحاسبين القانونيين (AICPA).
- عضو لجنة مراجعة - شركة البتال للصناعات الكيماوية (مدرجة)
- عضو مجلس ادارة - شركة فرانك ايرنز البحرينية

لدى وجدي أكثر من 20 عامًا من الخبرة في مجال المراجعة والتأكدات. بدأ مسيرته المهنية الأساسية مع شركة بي دبليو سي (PWC) قبل الانضمام إلى Forvis Mazars.

قام بتقديم خدمات التدقيق ومسك 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 والرعاية الصحية 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 (المملكة العربية السعودية، الولايات المتحدة).

لديه خبرة واسعة في معايير محاسبية متنوعة (مثل IFRS و SOCPA و SOX و US GAAP).

لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر، وتقييم الرقابة الداخلية.

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال سنوات الخبرة:

| |
|--------------------------------------|
| سابق |
| شركة الخزف السعودي |
| اتحاد عذيب للاتصالات |
| الشركة المتحدة للإلكترونيات (اكسترا) |
| شركة أكسون موبل السعودية |
| الشركة العالمية لخدمات الموانئ |
| شركة سايبم السعودية |
| شركة ستامبروجتي العربية السعودية |
| شركة كومل الطبية |
| شركة الهباس لتقنيات والتعاقدات |
| شركة ماستر ووركس. |





المدير التنفيذي الرئيسي

محمد موسى

بريد إلكتروني:

Mohamed.ghalib@forvismazars.com

رقم الهاتف: 920028229

- بكالوريوس تجارة في المحاسبة.
- عضو المعهد الدولي للمحاسبين القانونيين (AICPA).
- عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين/ السعودية
- زميل معهد المدراء الماليين ومحاسبي التكاليف/الولايات المتحدة الأمريكية
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

• لدى محمد موسى أكثر من 20 عامًا من الخبرة في مجال المراجعة والتأكدات.

لدى السيد محمد موسى 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، قام بتقديم خدمات التدقيق ومسك الدفاتر لعملاء محليين ومتعددي الجنسيات بما في ذلك العديد من البورصات المدرجة والمتداولة في مختلف قطاعات الأعمال.

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

لديه خبرة واسعة في معايير محاسبية متنوعة (مثل IPSAS و IFRS و SOCPA و SOX و US GAAP).

لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر، وتقييم الرقابة الداخلية.

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال سنوات الخبرة:

| |
|--|
| مستشفى الملك فيصل التخصصي |
| المركز السعودي للاعتماد |
| جامعة الإمامة |
| جامعة الفيصل |
| كليات الريان الأهلية - المدينة المنورة |
| شركة كومل (مساهمة عامة) |
| مجموعة منزل التسويق (مساهمة عامة) |
| الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات "ساسكو" (مساهمة عامة) |
| شركة الخزف السعودي (مساهمة عامة) |
| شركة الانابيب الفخارية (مساهمة عامة) |
| شركة مصاعد أطلس (مساهمة عامة) |





المدير التنفيذي
إيهاب العمري
بريد إلكتروني:

lhab.Alomari@forvismazars.com

رقم الهاتف: 920028229

- مدير تنفيذي- شركة المستشارون المهنيون عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية – المملكة العربية السعودية.
- بكالوريوس تجارة في المحاسبة.
- عضو المعهد الدولي للمحاسبين القانونيين (AICPA).
- عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين/ السعودية
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية
- مؤهل ACCA (ثمانية من أصل 14 جزءاً) و (JCPA جزء واحد من أصل جزأين).

لدى إيهاب العمري أكثر من 24 عامًا من الخبرة في مجال المراجعة والتأكدات.

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

قام بتقديم خدمات التدقيق ومسك الدفاتر لعلماء محليين ومتعددي الجنسيات بما في ذلك العديد من البورصات المدرجة والمتداولة في مختلف قطاعات الأعمال.

السيد إيهاب العمري 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، وضع الأنظمة المالية والمحاسبية، لدى السيد إيهاب العمري خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري و القطاع الصحي و الانشطة الصناعية.

لديه خبرة واسعة في معايير محاسبية متنوعة (مثل IPSAS و IFRS و SOCPA و SOX و US GAAP).

لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر، وتقييم الرقابة الداخلية.

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال سنوات الخبرة:

| |
|-----------------------------------|
| هيئة تنظيم قطاع الاتصالات |
| الغرفة التجارية |
| مركز الملك عبد الله للحوار الوطني |
| الهيئة العامة لعقارات الدولة |
| صناديق ملكية |
| صناديق جدوى |
| صناديق بلوم |
| جامعة الاسراء الاردنية |
| جامعة البتراء الأردنية |
| جامعة العلوم التطبيقية الأردنية |



forv/
mazars



مدير التدقيق المسنول عن العملية

محمد نبيل CPA

بريد إلكتروني:

Mohamed.Yousef@forvismazars.com

رقم الهاتف: 920028229

- مدير مراجعة – شركة المستشارون المهنيون عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية – المملكة العربية السعودية.
- محاسب قانوني معتمد CPA ، الولايات المتحدة الأمريكية.
- محاسب قانوني معتمد جمهورية مصر العربية.
- دبلومة محاسبة و مراجعة-جامعة القاهرة.

❖ نبذة عامة:

- لدى محمد أكثر من 11 عامًا من الخبرة في مجال المراجعة والتأكدات.
- بدأ مسيرته المهنية الاساسية مع (KPMG) قبل الانتقال الى شركة (PWC) (EY) وقبل الانضمام إلى Forvis Mazars.
- قام بتقديم خدمات التدقيق ومسك 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 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 (المملكة العربية السعودية، مصر).
- قام باستخدام معايير محاسبية متنوعة مثل IFRS, SOCPA , US GAAP
- لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر، وتقييم الرقابة الداخلية.

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال سنوات الخبرة:

- شركة تاي.
- شركة القلعة للاستثمارات المالية.
- البنك المركزي السعودي.
- الشركة سان جوبان .
- شركة المراعى مصر.
- شركة كومل الطبية .
- شركة الهباس لنقلات والتعاقدات.
- مجموعة يونيون أير
- شركة سينوثروا للحفر
- شركة أستم للنقل



forvis
mazars

فريق عملنا



مساعد مدير التدقيق الرئيسي المسئول عن العملية
محمد حفني CPA

بريد إلكتروني: mohamed.hefni@forvismazars.com

رقم الهاتف: 0562556743

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال سنوات الخبرة:

- شركة الخزف السعودي
- شركة دوسان إينيرجيتي
- شركة رياض الرياض للتنمية
- مجموعة منار العمران
- مجموعة عصام القباني
- شركة فلक्स بي فيلم

لدى محمد حفني خبرة أكثر من 10 سنوات في مجال المراجعة والتأكدات وتمتع بخبرة عالية في المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) ومعايير المحاسبة للقطاع العام (IPSAS).

المؤهل العلمي والشهادات المهنية:

- بكالوريوس تجارة - (شعبة محاسبة) - قسم اللغة الإنجليزية من جامعة القاهرة عام 2014م.
- شهادة محاسب قانوني معتمد من الولايات المتحدة الأمريكية (CPA).

الخبرات العملية:

- المستشارون المهنيون فورفز مازرز- المملكة العربية السعودية: مدير مراجعة رئيسي من 2026م إلى الآن.
- بي كي ايف البسام - المملكة العربية السعودية: مساعد مدير مراجعة رئيسي من 2023 إلى 2026.
- شركة أرنيس اند يونغ (EY) - جمهورية مصر العربية: مشرف مراجعة من 2019م إلى 2023م.
- بي دي أو (BDO) - جمهورية مصر العربية: مراجع من 2015 إلى 2019م.



forvis
mazars



مساعد مدير تدقيق رئيسي عن العملية
ابراهيم عبد العزيز CA, MEST
بريد إلكتروني:

ebrahem.abdelaziz@forvismazars.com

- مساعد مدير مراجعة - شركة المستشارون المهنيون عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية - المملكة العربية السعودية.
- عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
- محاسب قانوني معتمد جمهورية مصر العربية.
- دبلومة محاسبة ومراجعة - جامعة القاهرة.

❖ نبذة عامة:

- لدى ابراهيم أكثر من 9 عامًا من الخبرة في مجال المراجعة والتأكدات.
- بدأ مسيرته المهنية الاساسية مع (Beaker Tilly) قبل الانتقال الى شركة (KPMG) وقبل الانضمام إلى Forvis Mazars.
- قام بتقديم خدمات التدقيق ومسك 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 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 (المملكة العربية السعودية، مصر).
- قام باستخدام معايير محاسبية متنوعة مثل IFRS, SOCPA , US GAAP and IPSAS
- لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر، وتقييم الرقابة الداخلية.

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال سنوات الخبرة:

- شركة الجادة الاولى للتطوير العقاري
- شركة نفوذ الغذائية
- شركة بترول ناس
- شركة اساس مكين.
- شركة اتوشيبا - مصر.
- شركة كومل الطبية .
- شركة الهباس لنقلات والتعاقدات.
- مجموعة شوفورليه
- مجموعة بيان العقارية
- وزارة الصحة - البحرين





مساعد مدير التدقيق المسنول عن العملية
عبدالرحمن صالح الخراشي

بريد إلكتروني:
abdurahman.alkharashi@forvismazars.com
رقم الهاتف: 920028229

السيرة الذاتية:

المؤهلات الأكاديمية :

- بكالوريوس محاسبة جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية
- عضو منسب في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

الخبرة العملية والمهنية:

يتضمن مجال خبرات العمل خبرة ثمان سنوات في المحاسبة والمراجعة مع العديد من الشركات الكبيرة والشركات المتوسطة والأعمال الصغيرة الحجم في مجالات أنشطة مختلفة، من سبتمبر 2017 حتى الآن المستشارون المهنيون - مزارز محاسبون قانونيون MAZARS، خبرة تقييم نظم الرقابة الداخلية وإعداد البيانات المالية للعديد من الشركات والمؤسسات الكبيرة الأخرى. بالإضافة إلى تمثيل الشركة في لجان المراجعة ومجالس الإدارة والجمعيات العمومية والمسؤول عن تدقيق المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية.

لدى عبدالرحمن خبرة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومعايير المحاسبة للقطاع العام (IPSAS) .

العملاء الرئيسيين:

- بنك التنمية الاجتماعية.
- الهيئة الوطنية للأمن السيبراني.
- الأمانة السعودية لمجموعة العشرين.
- جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية.
- وكالة الفضاء السعودية.
- البريد السعودي.
- الهيئة العامة للولاية على أموال القاصرين ومن في حكمهم.





مراجع أول

أفنان محمد حسن-الزمالة السعودية للمراجعين
والمحاسبين SOCPA

بريد إلكتروني: Afnan.Hassan@forvismazars.com
رقم الهاتف: 920028229

الخبرات العملية:

شركة محمد الهيج وخالد باهمام محاسبون قانونيون : مراجع من نوفمبر 2018 وحتى
نوفمبر 2021م .
شركة عبدالله الجبر للاستشارات المهنية : مشرف مراجعة من نوفمبر 2021م وحتى
نوفمبر 2023م .
شركة ه المستشارون المهنيون فورفيز مازرز مراجعون قانونيون من فبراير 2024م
وحتى الآن .

لدى أفنان خبرة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومعايير المحاسبة
للقطاع العام (IPAS) .

الخبرات في مراجعة الجهات الحكومية:

المشاركة في مراجعة صندوق التنمية السعودي طبقا لمعايير التقرير المالي الدولية.
المشاركة في مراجعة صندوق التعليم العالي طبقا لمعايير التقرير المالي الدولية.
المشاركة في مراجعة وكالة الفضاء السعودية وفقا للأساس النقدي .
المشاركة في مراجعة وكالة الفضاء السعودية وفقا للأساس الاستحقاق طبقا لمعايير القطاع
العام.
المشاركة في مشاريع التحول للجهات الحكومية من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق
المحاسبي للعديد من الجهات الحكومية : مثل (الهيئة العامة للنقل / هيئة الغذاء والدواء /
جامعة ببشة وغيرها) .

المؤهّل العلمي والشهادات المهنية:

بكالوريوس محاسبة مع مرتبة الشرف الأولى عام 2018م من جامعة الإمام محمد بن سعود
الإسلامية كلية اقتصاد وعلوم إدارية.
شهادة الزمالة السعودية للمراجعين والمحاسبين لعام 2024م .



مساعد مراجع



مساعد مراجع المسنول عن العملية
عبد الله الخنين

بريد إلكتروني:

Abdullah.Alkhumayni@forvismazars.com

رقم الهاتف: 920028229

الخبرات العملية:

المستشارون المهنيون فورفس مزارز - المملكة العربية السعودية:
مساعد مراجع من 2022م إلى الآن.

لدى عبدالله خبرة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(IFRS) ومعايير المحاسبة للقطاع العام (. IPSAS)

الخبرات في مراجعة الجهات الحكومية:

- المشاركة في مراجعة القوائم المالية لصندوق التنمية العقارية طبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- المشاركة في مراجعة القوائم المالية لغرفة الرياض طبقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

المؤهل العلمي والشهادات المهنية:

- بكالوريوس محاسبة - جامعة الملك سعود عام 2022م.



03

لمحة حول المستشارون المهنيون -
فورفيز مزارز السعودية



لمحة عن مجموعة فورفيز مزارز

100+

البلدان والأقاليم

5 بليون يورو

الإيرادات المجمعة**

13%+

النمو في دخل الرسوم
السنوية***

40.000+

المهنيين

400+

المكاتب

1.800+

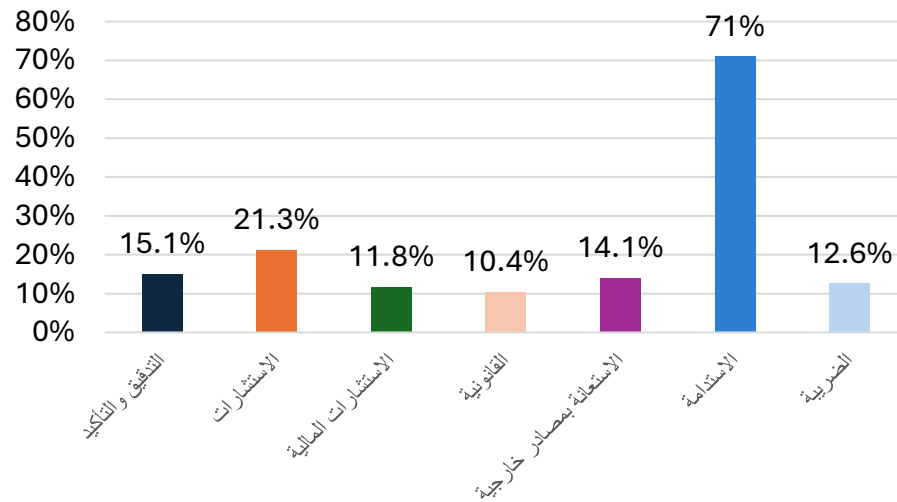
شركاء في جميع أنحاء
العالم

*الأرقام صالحة لمجموعة فورفيز مزارز اعتباراً من 1 يناير 2024 ما لم ينص على خلاف ذلك.
**السنة المالية 1 سبتمبر 2022 - 31 أغسطس 2023.
***مقابل السنة المالية 2021/2022، بما في ذلك تأثير الفوركس.



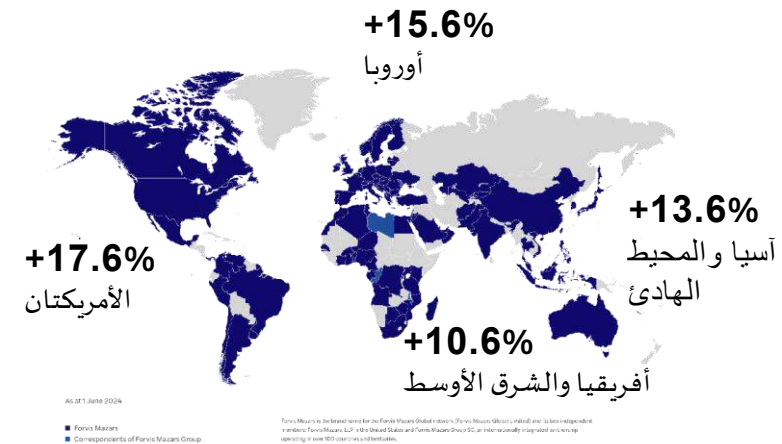
**forv/s
mazars**

عبر جميع خطوط الخدمة ...



معدلات نمو سنوية لكل خط من خطوط خدماتنا
الإحصائيات المتعلقة بمجموعة فورفيز مزارز ، السنة المالية 2022/2023

المناطق الجغرافية



معدلات النمو السنوية في المناطق



forv/
mazars

المستشارون المهنيون فورفيز مزارز في المملكة العربية السعودية



شركة المستشارون المهنيون شركة تضامنية، تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، ومسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم 1010327044 بتاريخ 8/3/1433 هـ.

- بدأت شركتنا العمل في المملكة العربية السعودية منذ عام 1982م. تضم الشركة حالياً ثلاثة شركاء وما يقارب خمسة مدراء تنفيذيين، بالإضافة إلى مستشارين لخدمات الزكاة والضرائب وخدمات استشارية أخرى تقدمها الشركة.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرع في مدينة جدة و فرع مدينة الدمام لخدمة عملاء المنطقة الشرقية .
- تقدم الشركة إطار عمل متكامل من الخدمات المهنية، والتي تشمل: المحاسبة، والمراجعة، وخدمات الزكاة والضرائب، والاستشارات الإدارية، فضلاً عن الخدمات المتخصصة الأخرى.
- تتكون الشركة من أربعة أقسام هي: المراجعة، والاستشارات المالية والإدارية، والمحاسبة، والزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.
- المستشارون المهنيون شركة عضو في مجموعة فورفيز مزارز العالمية. نحن مستقلون في أداء عملياتنا، وكوننا عضو في الشركة فإننا نستفيد من جميع الأدوات والحلول الفنية، بما في ذلك أدلة ومنهجيات التدقيق، والتكنولوجيا، والبحث، والسياسات والإجراءات، وسياسات التوظيف والتدريب والتسويق الخاصة بفورفيز مزارز، والأرشفة السحابية، ونقل الموظفين ومراقبة الجودة، وكافة الأدوات والحلول في منظومتها الكامل.

- في الصفحات التالية تجدون الخبرات السابقة في العمل مع شركات مشابهة في مشاريع مماثلة وخبرتنا المتنوعة في قطاعات أخرى.



forvis
mazars





❖ قمنا بتنفيذ خدمات مهنية لما يزيد عن 60 شركات إسمنت وإنشاءات

| | | | | |
|---|--|--|--|------------------------------------|
| شركة إسمنت حائل | شركة إسمنت الجوف | شركة إسمنت المنطقة الشمالية | شركة إسمنت نجران | شركة إسمنت اليمامة |
| شركة الإسمنت الأبيض السعودي | شركة سليمان ناصر محمد التركي للمنتجات الإسمنتية | شركة إسمنت الرياض | شركة الصناعات الإسمنتية المحدودة سيمنتكس | شركة إسمنت أم القرى |
| شركة الإسكان والتعمير العربية للمقاولات | الشركة الأولى للمقاولات السعودية | شركة كونترون ترانسبورتيشن السعودية للمقاولات | شركة أبناء عبدالله عبد الكريم عبدالله المعجل للمقاولات | الشركة الوطنية للمقاولات المحدودة |
| شركة بويغ تر افو للمقاولات العامة | شركة اتحاد الخدمات المساندة للمقاولات (ناسكوم) | شركة لوزبيرقردي بويرالسعودية للمقاولات | شركة أبناء عبدالله حسين المطوع للمقاولات | شركة الجادة الاولى للتطوير العقاري |
| مؤسسة بن دايل للمقاولات | شركة المقاولات والخدمات الفنية والتجارية المحدودة (تسرى) | شركة الإسكان والتعمير العربية للمقاولات | شركة المعجل للتجارة والمقاولات | شركة أرمادا للمقاولات |



❖ قمنا بتنفيذ خدمات مهنية لا يزيد عن 60 جهة حكومية

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| هيئة الرقابة النووية والإشعاعية | الهيئة العامة للإحصاء | صندوق تنمية الموارد البشرية | المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة | صندوق التنمية الزراعية |
| المؤسسة العامة للخطوط الحديدية | الهيئة العامة للموانئ | هيئة المدن والمناطق الاقتصادية الخاصة | مؤسسة البريد السعودي | الأمانة العامة لمجموعة العشرين |
| النيابة العامة | وزارة الحج والعمرة | المركز الوطني للنخيل والتمور | الغرفة التجارية الصناعية بالرياض | صندوق التنمية العقارية |
| وكالة الفضاء السعودية | الأكاديمية المالية | المركز الوطني لإدارة النفايات (موان) | معهد الطاقة | هيئة تقويم التعليم والتدريب |
| جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية | هيئة المدن والمناطق الاقتصادية الخاصة | الهيئة الملكية للجبيل وينبع | صندوق الاستثمارات العامة | جامعة الحدود الشمالية |

• أهم عملاء قطاع الصناديق والشركات المالية:



❖ قمنا بتنفيذ خدمات مهنية لما يزيد عن 50 صندوق وشركة مالية

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| صندوق ريف العقاري للدخل (اتقان كابيتال) | صندوق إتقان للأصول العقارية (اتقان كابيتال) | صندوق جدوى للاستثمار العقاري | صندوق الريادة العقاري (اتقان كابيتال) | صندوق تطوير للاستثمار (جدوى) |
| صندوق بن سعيدان للاستثمار | صندوق نورث فيوز للاستثمار | صندوق إتقان للمراجعات والصكوك (اتقان كابيتال) | صندوق النمو العقاري (جدوى) | صندوق جادة الدرعية للاستثمار |
| شركة قيمة المالية | شركة وطن للاستثمار وأعمال الأوراق المالية | شركة إثراء المالية | شركة كريدبت اجريكول سي أي بي العربية المالية | شركة ثروات للأوراق المالية |
| شركة معرفة المالية | شركة مشورة المالية | شركة أسوة المالية | شركة صفقة المالية | شركة بحرالعرب المالية |
| صندوق كسب للتوزيعات (شركة كسب المالية) | صندوق كسب للطروحات الأولية (شركة كسب المالية) | صندوق كسب لأسواق النقد (شركة كسب المالية) | صندوق مدينة كسب (شركة كسب المالية) | صندوق كسب للفرص العقارية (شركة كسب المالية) |

• أهم عملاء قطاع التأمين:



❖ قمنا بتنفيذ خدمات مهنية لما يزيد عن 15 شركة تأمين

| | | | | |
|--|--|---|---|---|
| شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني - ميدغلف | شركة تاييسرس لوساطة إعادة التأمين (شركة آر إف أي بي العربية السعودية المحدودة سابقا) | شركة اتحاد الخليج الأهلية للتأمين التعاوني | الشركة السعودية الهندية للتأمين التعاوني وفا للتأمين | شركة الاتحاد للتأمين التعاوني الاتحاد |
| شركة أكسا للتأمين التعاوني | شركة الراجحي للتأمين التعاوني تكافل الراجحي | شركة الصقر للتأمين التعاوني | شركة الشركة المتحدة للتأمين التعاوني اسيج | شركة التأمين العربية التعاونية |
| شركة أمانة للتأمين التعاوني | الشركة الخليجية العامة للتأمين التعاوني | الشركة العربية للتأمين | شركة ملاذ للتأمين التعاوني | الشركة العربية السعودية للتأمين التعاوني |



• أهم عملاء قطاع المطاعم وخدمات الضيافة:



❖ قمنا بتنفيذ خدمات مهنية لما يزيد عن 15 شركة مطاعم وخدمات الضيافة

| | | | | |
|--|---|--------------------------------------|-------------------------------|--|
| فندق أبراج المدينة موفنبيك (فرع شركة أبراج المحمدية) | فندق موفنبيك ينبع (فرع شركة فنادق ومنتجعات الجزيرة) | فندق وضيافة راديسون بلو | فندق ميريديان مكة | فندق أبراج ميريديان مكة |
| شركة روتانا للخدمات الفندقية | فندق الجود - مكة المكرمة | شركة أبراج القصار الفندقية المحدودة | فندق الشرفات مكة مكارم | فندق مكارم منى |
| شركة الحلول المبدعه للمطاعم المحدودة | شركة مطاعم كرم بيروت | شركة الحلول المبدعه للمطاعم المحدودة | مطاعم زادنا العالمية المحدودة | شركة مطاعم مرحبا لتقديم الوجبات الغذائية |





❖ قمنا بتنفيذ خدمات مهنية لما يزيد عن 30 شركة تطوير عقاري

| | | | | |
|--|---|------------------------------|--|--|
| شركة إنماء الواحة العقارية | شركة بسيل العقارية | شركة أوبارالمجد العقارية | شركة الرياض للتقسيط (الرياض التطويرية العقارية) | شركة أبراج المحمدية للتنمية العقارية المحدودة |
| الشركة العقارية السعودية للبنية التحتية | شركة الوديان العقارية السعودية | شركة موان العقارية | شركة وصلت للخدمات العقارية | شركة دار الأركان العقارية |
| شركة دارقلوبال هولدينجز العقارية | شركة تراس تاون العقارية | شركة واحة الرياض العقارية | الشركة العقارية السعودية | الشركة العقارية السعودية للتعمير |
| شركة الكفاءة العقارية | شركة مساكن الرياض العقارية | مؤسسة عمق العقارية | شركة عمق العقارية | شركة مسان العقارية |
| شركة نمر العقارية | شركة رواد الوطن للاستثمارات العقارية | شركة سوازي العقارية المحدودة | شركة الكورنيش المتحدة العقارية | شركة نمر العقارية |



| | | | | |
|---|--|---|---|--|
| مؤسسة مسك الخيرية | الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بشقراء | جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بعرجاء | جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الرويضة | الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بروضة سدير |
| جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحريملاء | جمعية محراب للعناية بالمساجد وخدماتها | جمعية التنمية الأهلية بأشيقر | صاحب السمو الملكي الأمير فيصل بن خالد بن سلطان بن عبدالعزيز أمير منطقة الحدود الشمالية ورئيس مجلس إدارة جمعية سعد الخيرية بعرعر | الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمركز تمير |



• أهم العملاء للقطاعات المتعددة الأخرى (الخدمات البترولية، الصحة، التعليم، التجارة والتجزئة،...



| | | | | |
|--|--------------------------------|---------------------------------|--|---|
| شركة الخزف السعودي | شركة الكثيري القابضة | شركة الأعمال التطويرية الغذائية | الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) | شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات |
| شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات | شركة الكابلات السعودية | الشركة العربية للأنابيب | شركة باعظيم التجارية | شركة اميانتيت العربية السعودية |
| الشركة السعودية للأسماك | شركة اليمامة للصناعات الحديدية | شركة نماء للكيمياويات | الشركة السعودية للصناعات المتطورة | شركة دارالمركبه لتأجير السيارات |
| مدارس الرياض لتعليم البنين | شركة إدراك المعرفة للتعليم | شركة إبداعات للتعليم | شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) | شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات |
| شركة فارما للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية | شركة صيدليات أبعاد الصحة | شركة رتاج الصحة | كينجز كوليغ رياض للتعليم المحدودة | شركة تطوير لتقنيات التعليم |



04

الجودة والاستقلالية



التركيز على الجودة والاستقلالية

رقابة الجودة:

يتم ضمان جودة أي عملية ارتباط في المستشارون المهنيون 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 2020.

- 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. **بايجاز:**
- 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 المستشارون المهنيون 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.



05

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 يمنحك 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.



forvis
mazars



إدارة المخاطر

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

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



العلاقة مع المنظمين

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

في شركة المستشارون المهنيون، 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 .



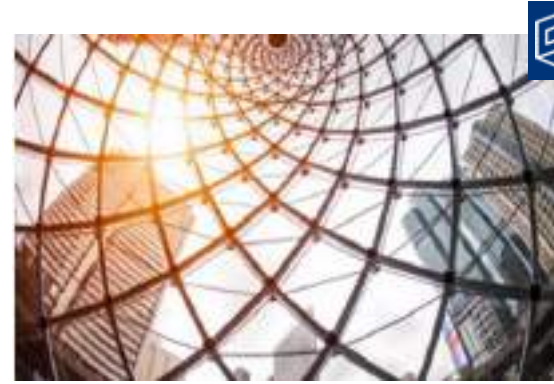
الخدمات الاستشارية

نقدم في شركتنا مجموعة متكاملة من خدمات الاستشارات المالية و الإدارية تشمل على إعداد 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 وإعدادها 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 طبقاً 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 .



forvis
mazars

06

الأتعاب المهنية



استناداً علي نطاق العمل الوارد أدناه وطبيعة عمليات الشركة وحجم الجهد المهني المطلوب لتنفيذ مهام المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للتقري المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين حسب المنهجية الفنية وخطة العمل التفصيلية المقدمة ضمن العرض، قمنا بتقدير أتعابنا كما يلي وذلك يضمن توفير مستوى عالي من الجودة والالتزام في تسليم كافة نطاق العمل خلال الفترة الزمنية المحدودة .

| # | بنود نطاق العمل | المخرج | الكمية | الأتعاب (ريال سعودي) |
|---|---|--------|--------|-------------------------|
| 1 | مراجعة القوائم المالية(المنفصلة) لشركة الجادة الاولى للتطوير العقاري كما 31 ديسمبر 2026م وإصدار تقرير المراجعة المرتبط حولها(عربي-انجليزي). | تقرير | 1 | 300,000 |
| 2 | مراجعة القوائم المالية(الموحدة) لشركة الجادة الاولى للتطوير العقاري كما 31 ديسمبر 2026م وإصدار تقرير المراجعة المرتبط حولها(عربي-انجليزي). | تقرير | 1 | 15,000 |
| 3 | الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة للثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2026م (عربي –انجليزي). | تقرير | 1 | 30,000 |
| 4 | الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة للستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م(عربي –انجليزي). | تقرير | 1 | 30,000 |
| 5 | الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة للتسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026م(عربي –انجليزي). | تقرير | 1 | 30,000 |
| 6 | الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة للثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2027م (عربي –انجليزي). | تقرير | 1 | 30,000 |
| 7 | إعداد وتقديم الاقرار الزكوي للقوائم المالية الموحدة لشركة الجادة الاولى للتطوير العقاري كما 31 ديسمبر 2026م. | إقرار | 1 | 5,000 |
| | إجمالي الأتعاب | | | 440,000 |

جدول الدفعات

| الدفعة | المرحلة | نسبة الدفعة |
|--------|--------------------------------------|-------------|
| 1 | عند توقيع خطاب الارتباط | 50% |
| 2 | الدفعة الختامية بعد الاستلام النهائي | 50% |

❖ الأسعار المذكورة أعلاه غير شاملة لضريبة القيمة المضافة (15%)

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 الشركة في إنجاز أعمالها.



07

التوقيع



وننتهز هذه المناسبة مرة أخرى لشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدمات المراجعة الخارجية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، متمنين لكم دوام التوفيق .

نيابة عن المستشارون المهنيون فورفيز مزارز
عبد الله المسند – ترخيص (456)

نوافق على الشروط والأحكام الواردة بهذا العرض.
نيابة عن شركة الجادة الاولى للتطوير العقاري :

الصفة:

الاسم:

التاريخ: :

التوقيع:

المستشارون المهنيون فورفيز مزارز

Abdullah.m@mazars.sa

رقم الهاتف: 920028229
رقم الفاكس: +966 11 4774 924
عنوان بريدي:
صندوق بريد 8306
الرياض 11482
المملكة العربية السعودية



forv/s
mazars

عرض خدمات مهنية مقدم لشركة الجادة الأولى للتطوير العقاري

التاريخ 10 ربيع الأول 1446هـ
الموافق 2 سبتمبر 2025م

السادة / شركة الجادة الاولى للتطوير العقاري

المحترمين

يسعدنا أن نقدم عرضنا لتقديم خدمات أعمال المراجعة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ديسمبر 2026م وفحص القوائم الأولية للربع الأول والثاني والثالث في عام 2026م والربع الأول من عام 2027م وفحص الاقرار الزكوي لعام 2026م، نحن نقدر اهتمامكم بخدماتنا المهنية ونتطلع إلى فرصة العمل معكم. يصف عرضنا فهمنا لاحتياجاتكم وكيف يمكننا مساعدتكم في تلبية متطلباتكم.

إن شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية عضوًا في LEA Global المؤسسة سنة 1999م والتي تعد ثاني أكبر اتحاد دولي في العالم.

نعتقد أن مكتبنا لديه أفضل كوادر لتلبية جميع احتياجاتكم وخدمتكم . يؤدي موقعنا القوي محليا جنبا الى جنب مع قوتنا الدولية من خلال تحالفنا مع LEA Global الى الاستجابة السريعة والفعالة لتلبية جميع احتياجاتكم . لدينا سجل حافل في تقديم خدمات المراجعة والاستشارات للعملاء بدءًا من الشركات الصغيرة والعائلية وصولًا إلى الشركات العالمية .

تتمثل مهمتنا في مساعدة عملائنا وتطوير موظفينا. تتطلب هذه المهمة التزامًا بالمهنية العالية وجودة التقنية وامتياز الخدمة. من خلال الكوادر والخبرات المتنوعة التي يمتلكها مكتبنا على المستويين المحلي والدولي، نعتقد أن جودة الخدمات التي نقدمها ستفوق توقعاتكم.

في هذا العرض، قمنا بوصف نطاق العمل الذي نقترحه وفريقنا من المهنيين. نعتقد أننا مؤهلون بشكل جيد لتقديم الخدمة كمراجعي حسابات مستقلين للشركة . إن جميع أعضاء فريقنا يشاركون أيضًا نفس الالتزام بتقديم خدمة متميزة لكم.

مع خالص التحية

شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية

زاهر عبدالله الحجاج

الترخيص رقم: (562)

| رقم الشريحة | الوصف | القسم |
|-------------|--|-------|
| 06-04 | لماذا شركة الزومان الفهد والحجاج للاستشارات المهنية | 01 |
| 12-07 | نبذة عن شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية | 02 |
| 16-13 | خدماتنا | 03 |
| 24-17 | قيادة فريق عملنا | 04 |
| 28-25 | تقديم الخدمات | 05 |
| 32-29 | نطاق العمل والأتعاب | 06 |



01

لماذا شركة الزومان والفهد
والحجاج للاستشارات المهنية

نبذة عن إل إي أي العالمية

شركة الزومان والفهد والحجاج عضو في LEA Global المؤسسة عام 1999م، والتي تعد ثاني أكبر اتحاد محاسبي في العالم، حيث يضم الإتحاد 226 شركة مهنية حول العالم متخصصة في المحاسبة والمراجعة والخدمات المالية والاستشارات المهنية.



226
شركات عالمية



620 مكتب في
110 دول



خبراء و 2300
مستشارين 23000

نبذة عن الزومان والفهد والحجاج – عضو في LEA Global

الزومان، الفهد، والحجاج للاستشارات المهنية

تأسست شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية "المكتب" في سنة 2016م في المملكة العربية السعودية. يضم المكتب ثلاثة شركاء سعوديون مرخصون ومحاسبون قانونيون، وبديرون خدماتنا المهنية بمساعدة أكثر من مئة موظف مهني. يعد المكتب من بين 16 شركة مراجعة في المملكة العربية السعودية المسجلة لدى هيئة السوق المالية (الهيئة) والمخول لها مراجعة الشركات المدرجة، والشركات التي تخطط طرح أسهمها للاكتتاب العام، وصناديق الاستثمار والشركات الاستثمارية الخاضعة لرقابة هيئة السوق المالية.

إننا في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية نؤمن بالجودة والمهنية في تقديم خدماتنا جنباً إلى جنب مع بناء علاقة استراتيجية مع عملائنا وشركائنا، وقد توج ذلك بموافقة مجلس إدارة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية لتسجيل مكتبنا لدى الهيئة لممارسة عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة وذلك بعد دراسة مستفيضة وتدقيق عميق في نموذج عملنا والتحقق من اسلوب الجودة المتبع لدينا.



3

فروع في
السعودية



23+

خبير مرخصين بشهادات
مهنية محلية وعالمية



90

مستشار
متخصص



20+

خدمة محاسبية
ومالية وإدارية



التحالف العالمي للزومان والفهد والحجاج

منظمة واحدة – متصلة على مستوى العالم

تتعاون شركات الأعضاء بشبكة LEA بشكل وثيق وتلتزم بمبادئ تشغيل ثابتة ومعايير الجودة. هذا يعني وجود كوادر محلية تفهم نشاطك، وأسواقك المحلية والدولية، وملمه بمجال عملك، جميعها مدعومة بمنظمة عالمية.

تقديم خدمات للعملاء بشكل استثنائي

تقديم خدمات عملاء استثنائية من خلال قيمنا الأساسية:



السرية



النزاهة



المصداقية



المهنية



الالتزام
بالمواعيد



الالتزام بالامتثال لمتطلبات
الجهات النظامية



بناء شراكات وثيقة
بعملائنا



تكوين وتطوير مستمر لفريق
عمل مهني

تقديم خدمات مميزة للعملاء تعني أن تفوق خدماتنا المقدمة توقعات العملاء وإتمام الأعمال قبل المواعيد المتفق عليها.

02

نبذة عن شركة الزومان والفهد
والحجاج للاستشارات المهنية

رسالة



رؤية



الرؤية والرسالة للمكتب

رؤيتنا :

أن تكون شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية من مكاتب المراجعة والمحاسبة السعودية الرائدة وأعلىها جودةً ومهنيةً في خدمة عملائها ومركزاً لتدريب الشباب الطموح في مجالات المحاسبة والمراجعة في المملكة.

رسالتنا :

تقديم خدماتنا في مجال المراجعة الداخلية والخارجية، الزكاة والضريبة، المحاسبة القضائية والتصفيات، الاستشارات المالية والإدارية من خلال فريق متميز يعمل بمهنية عالية وأداء يرتقي لتطلعات عملائنا، واضعين نصب أعيننا تحسين وتطوير سير أعمالهم بما يخدم مصالحهم وأهدافهم.

ما نفخر به :

- ▶ إنجازاتنا وتميزنا
- ▶ تأسست على ممارسة المراجعة، وارتكزت على الخدمات الأعمال
- ▶ خبرة قوية في مجالات متعددة من الأعمال
- ▶ فريق عمل مؤهل ومدرب
- ▶ مزيج من الجنسيات
- ▶ نسبة التوطين تقارب 50% من نسبة الموظفين
- ▶ قدرات لغوية متعددة

القيم الأساسية



الأشخاص

- نهتم
- نشارك
- نستثمر
- ننمو



علاقتنا

- نهتم
- نشارك

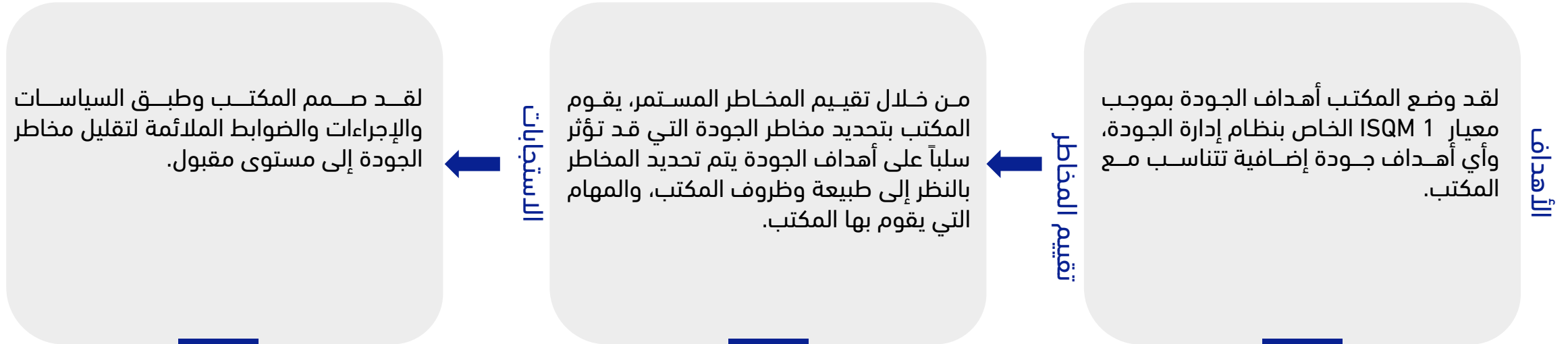


الجودة

- نستثمر
- ننمو

إدارة جودة الأداء في المكتب

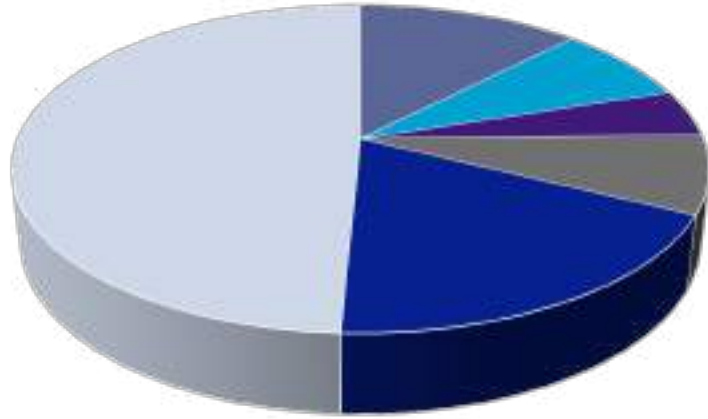
فيما يلي نظرة عامة على عمليات المكتب لتحقيق كل أهداف الجودة لديه. لمعلومات تفصيلية حول نظام إدارة الجودة وتقرير المكتب حولها، يمكنك الرجوع إلى تقرير الشفافية السنوي عبر موقعنا الإلكتروني.



يقوم المكتب بمراقبة تصميم والتطبيق وفعالية نظام إدارة الجودة (SoQM) لتحديد مناطق التحسين. بالنسبة لمناطق الضعف التي يتم تحديدها، يتم إجراء تحليل للمسببات، والعمل على تطوير الإجراءات التصحيحية المناسبة على الفور.

المراقبة

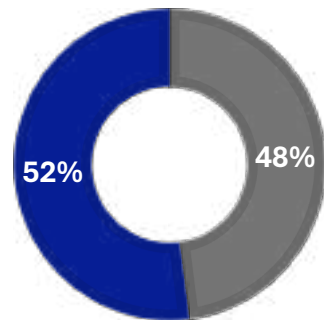
الموظفون



■ الشركاء ■ مدير إدارة أول ■ مدير أول ■ مديرين ■ المشرفون والمراجعون ■ الموظفين الفنيين

نسبة التوطين

■ سعودي ■ غير سعودي



عدد الموظفين بالكامل

| المسمى الوظيفي | العدد |
|---------------------|-------|
| شركاء | 8 |
| مدير إدارة أول | 5 |
| مدير أول | 3 |
| مديرين | 5 |
| المشرفون والمراجعون | 12 |
| الموظفين الفنيين | 32 |

نسبة التوطين

| سعودي | غير سعودي |
|-------|-----------|
| 62 | 58 |
| 52% | 48% |

تطوير ونمو الأفراد

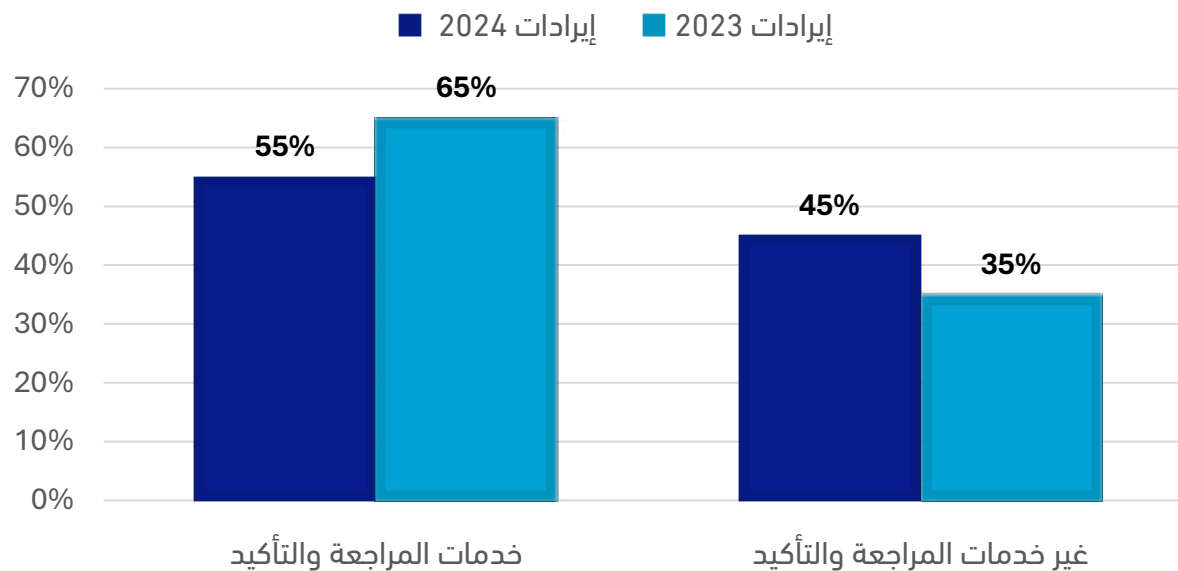
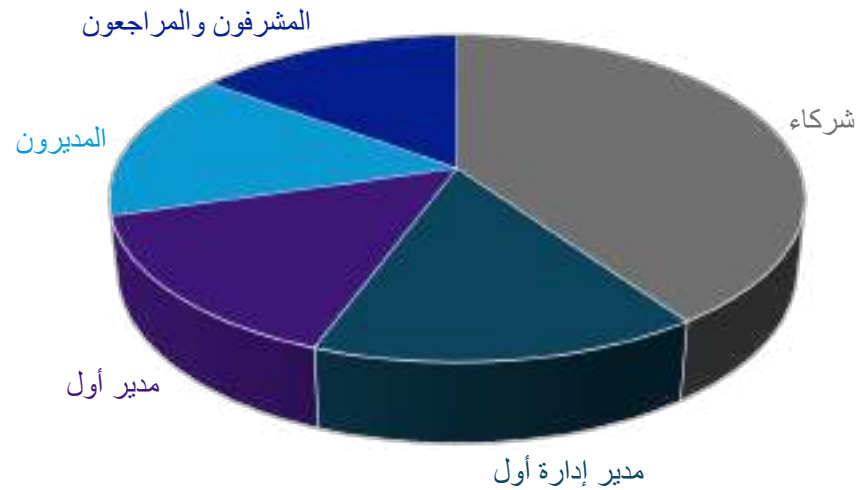
ساعات التدريب الإلزامية

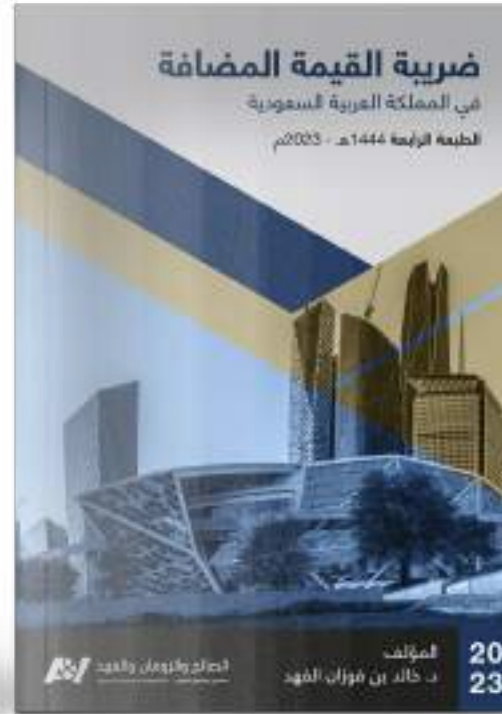
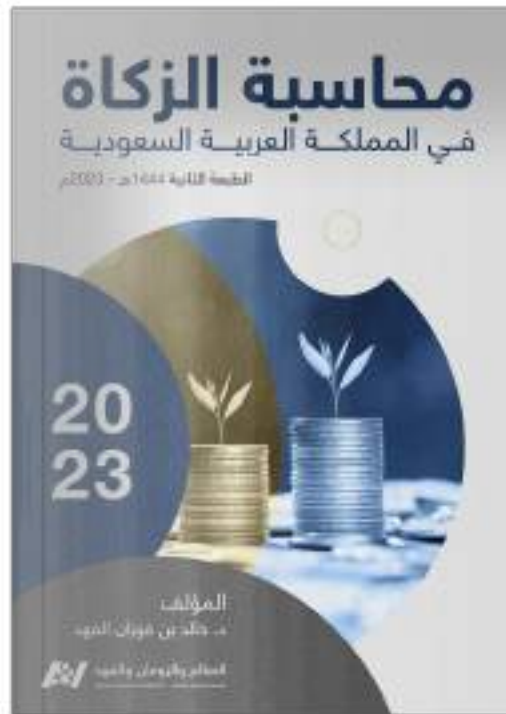
| متوسط عدد الساعات | | المسمى الوظيفي |
|-------------------|---------------------------|---------------------|
| أخرى | معايير المحاسبة والمراجعة | |
| 71 | 58 | شركاء |
| 0 | 34 | مدير إدارة أول |
| 4 | 33 | مدير أول |
| 4 | 33 | المديرون |
| 4 | 33 | المشرفون والمراجعون |

الأعمال

| القسم | نسبة من إيرادات 2023 | نسبة من إيرادات 2024 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| خدمات المراجعة والتأكيد | 35% | 45% |
| غير خدمات المراجعة والتأكيد | 65% | 55% |

ساعات التدريب الإلزامية





03

خدماتنا

01 | المراجعة والتأكد

- ▶ مراجعة القوائم المالية
- ▶ إجراءات متفق عليها
- ▶ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS)
- ▶ خدمات المحتوى المحلي
- ▶ التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق
- ▶ خدمات تقييم الإفصاح للقوائم المالية

03 | المحاسبة القضائية والتصفيات

02 | الزكاة والضريبة

- ▶ إقرارات ضريبة الاستبعاد
- ▶ إقرارات ضريبة الدخل
- ▶ إقرارات الزكاة
- ▶ استرداد ضريبة القيمة المضافة كمطوري عقارات
- ▶ إقرارات ضريبة القيمة المضافة
- ▶ فحص الضرائب والزكاة
- ▶ تخطيط الضرائب والزكاة
- ▶ ضريبة التصرفات العقارية
- ▶ الاستشارات الضريبية والزكوية
- ▶ الاعتراضات الضريبية والزكوية

04 | إدارة المخاطر، الحوكمة، الالتزام واستمرارية الأعمال

الشركات المدرجة والخاضعة لأشرف هيئة السوق المالية

| رقم التسلسل | اسم العميل | الخدمة المقدمة | السنة |
|-------------|--|-----------------------------|-------|
| 1 | الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 2 | شركة معيار العربية | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 3 | شركة تدوير البيئة الأهلية | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 4 | شركة نماء للكيمياويات | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 5 | شركة جازان للتنمية والاستثمار (جازادكو) | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 6 | شركة بوابة الغذاء للأطعمة | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 7 | شركة العود الذكي | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 8 | شركة الطاقات المعدنية | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 9 | الشركة العالمية للموارد البشرية | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 10 | شركة العربي المالية | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 11 | شركة أصول وبخيت للاستثمار | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |
| 12 | شركة أديم المالية والصناديق | مراجعة وفحص القوائم المالية | 2024 |

الجهات الحكومية

| رقم التسلسل | اسم العميل | الخدمة المقدمة | السنة |
|-------------|---|------------------|-----------|
| 1 | الهيئة العامة للموائى | المراجعة السنوية | 2023 |
| 2 | المركز الوطني لكفاءة وترشيد المياه | المراجعة السنوية | 2022 |
| 3 | المعهد الوطني لتمكين وتنمية الأفراد | المراجعة السنوية | 2023 |
| 4 | شركة التنمية الصناعية السعودية | المراجعة السنوية | 2023 |
| 5 | صندوق التنمية الوطني | المراجعة السنوية | 2023 |
| 6 | جمعيات الهلال الأحمر | الخدمات الضريبية | 2021-2023 |
| 7 | المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية | الخدمات الضريبية | 2021-2024 |
| 8 | الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين | الخدمات الضريبية | 2022 |
| 9 | الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية | الخدمات الضريبية | 2021-2024 |
| 10 | وزارة الصناعة والثروة المعدنية | الخدمات الضريبية | 2023 |



04

قيادة فريق عملنا

الشركاء الإداريون

يدير شركة الزومان والفهد والحجاج للخدمات المهنية نخبة من الشركاء ذوي خبرات كبيرة ومتنوعة في قطاعات مختلفة حيث تم اختيارهم بعناية فائقة لتحقيق التكامل والتوائم للوصول الى أهداف الشركة الرئيسية المعتمدة على أعلى مستويات الجودة بأفضل الممارسات العلمية والعملية والعالمية.

زاهر بن عبدالله الحجاج شريك



- حاصل على الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA ترخيص رقم (562).
- خبرة مراجعة وتدقيق حسابات لدى كبرى مكاتب المحاسبة في المملكة العربية السعودية شركة Albassam&Co PKF لمدة 6 سنوات حيث تولى منصب شريك في المكتب.
- المشاركة لمجموعة واسعة من عملاء المراجعة للشركات المدرجة، بالإضافة إلى كونه قائد الارتباط في العديد من الشركات المساهمة المدرجة، مثل شركة الخزف السعودي، صدر للخدمات اللوجستية، شركة الصادرات الصناعية السعودية، شركة العمران للصناعة والتجارة، شركة القصيم للاستثمار القابضة، شركة الصناعات المتطورة السعودية.
- إدارة الأصول المختلفة وصناديق الاستثمار لعدة شركات وصناديق مثل شركة الرياض المالية، ومراجح الجودة في فريق المشاركة في عمليات تدقيق فروع البنوك الأجنبية مثل ICBC, QNB, FAB, ENBD..
- خبرة في مجال البنوك لمدة 5 سنوات في بنك البلاد حيث تولى فيها منصب مدير إدارة التقارير المالية كمدير وحدة التقارير المالية والتقارير التنظيمية في البنك، وهي الجهة المسؤولة عن تقديم التقارير إلى البنك المركزي السعودي وأية جهات إشرافية أخرى، تولى أيضاً مدير وحدة التقارير المالية والتي هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية للبنك ونشرها على موقع تداول، وكذلك هي الجهة المسؤولة عن التواصل مع مراجعي حسابات البنك وتوفير متطلباتهم بغرض الانتهاء من تدقيق وفحص القوائم المالية.
- عضو مجلس إدارة شركة فيو المتحدة للتطوير العقاري.

د.خالد بن فوزان الفهد شريك



- حاصل على الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA ترخيص رقم (792).
- حاصل على ترخيص أمين افلاس من لجنة الإفلاس ترخيص رقم (144015).
- دكتوراه في المحاسبة وماجستير في المحاسبة المالية من جامعة ساوثهامبتون ، بريطانيا.
- حاصل على شهادة CertIPSAS , CAT , VAT Specialist.
- خبرة في الإدارة والاستشارات وإيجاد الحلول لعديد من الشركات والهيئات والجهات الحكومية والخاصة لمدة تزيد عن 10 سنوات ، تنوعت هذه الخبرات بين المحاسبة المالية والإدارية والتكاليف بالإضافة الى قيادة مشاريع التحول والالتزام خاصة في مجالات الزكاة والضرائب . ألف العديد من الكتب والمواد العلمية في ضريبة القيمة المضافة وضريبة السلع الانتقائية ومحاسبة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
- عمل كمدير مالي ومستشار في العديد من الشركات والجهات العامة والخاصة، وعين بأمر ملكي لعضوية لجان الفصل في المنازعات الضريبية، كما شارك ورأس العديد من المجالس واللجان والفرق في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين مثل عضوية لجنة جودة الأداء ورئاسة لجنة الفحص ولجنة البلاغات.
- وقبل الانتقال للشركة عمل كمدير عام في شركة Andersen السعودية للأعمال الزكاة والضرائب.

ياسر زومان بن الزومان شريك



- حاصل على الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA ترخيص رقم (532).
- حاصل على ترخيص أمين افلاس من لجنة الإفلاس ترخيص رقم (141079).
- حاصل على بكالوريوس محاسبة من جامعة القصيم وماجستير إدارة الأعمال MBA من جامعة أستون ، بريطانيا.
- شريك ومسؤول عن عمليات التصفيات (الاختيارية والقضائية).
- خبرة عملية تزيد عن 10 سنوات عمل خلالها كممدق مالي في صندوق التنمية الصناعية السعودي لمدة 7 سنوات ليكتسب خلالها خبرة مالية ومراجعة واسعة واطلاع صناعي على مستوى المملكة شملت صناعة البتروكيماويات، الصناعات الغذائية، صناعة مواد البناء والتشييد، تمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة، صناعات أخرى خفيفة.
- عمل كرئيس مالي لعدة شركات في القطاع الخاص لمدة 3 سنوات في قطاع العقاري البناء والتشييد وصناعة الحديد اكتسب من خلالها خبرة الإدارة المالية.
- عضو مجلس إدارة شركة وطني للحديد والصلب.
- عضو مجلس إدارة شركة شور العالمية للتقنية.

مدير إدارة أول حسام حلاوة



حسام حلاوة هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة، قضى أكثر من 29 عامًا في شركة برايس وترهاوس كوبرز (PWC) في السعودية في خدمات التأكيد. هو محاسب قانوني معتمد (CPA) في الولايات المتحدة ومدقق داخلي معتمد (CIA)، ويحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود ودرجة الماجستير في المحاسبة من جامعة ويست تكساس A&M في تكساس، الولايات المتحدة. لديه خبرة في التدقيق في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البناء، والعقارات، والبنوك والأسواق المالية، والتجزئة والاستهلاك، والتصنيع، والرعاية الصحية، والكيانات الحكومية. تولى تدقيق بعض الحسابات الرئيسية في PWC بما في ذلك شركات تكنولوجيا المعلومات مثل ديل وسيسكو. شارك في المراجعة الفنية لمجموعة متنوعة من البيانات المالية وغيرها من المخرجات. كما كان عضوًا في لجنة التنظيم والشؤون القانونية ولجنة معايير SOCPA خلال عمله في PWC.

- 1- أرامكس السعودية
- 2- شركة ميتسوبيشي
- 3- مستشفى الدارة
- 4- الشركة السعودية الأمريكية للزجاج
- 5- شركة دله الصحية القابضة
- 6- المؤسسة العامة للتقاعد
- 7- مجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

- 8- الشركة السعودية للأدوات المعدنية
- 9- الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
- 10- بنك البلاد
- 11- شركة البلاد للاستثمار والصناديق
- 12- شركة الراجحي المالية
- 13- شركة كودو للأغذية والتموين
- 14- شركة الشعبية للمياه والكهرباء

مدير إدارة أول وجاهات خان



وجاهات خان هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة، شغل منصب شريك مساعد في EY الرياض، المملكة العربية السعودية، خلال الفترة من 2015 إلى 2021، وهو محاسب قانوني معتمد من تورونتو، كندا، و CPA من ديلوير، الولايات المتحدة الأمريكية، مع شهادة المدقق الداخلي المعتمد

(CIA) ودرجة MBA. يمتلك أكثر من 25 عامًا من الخبرة في تقديم خدمات التدقيق والخدمات المرتبطة بها لعملاء دوليين من أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط والمملكة العربية السعودية. عمل كمستشار أول في وظيفة التدقيق الداخلي لدى (CIBC واحدة من أكبر خمس بنوك في كندا) في مكتبها الرئيسي في تورونتو خلال عام 2015. عمل في ممارسة EY UKI كمدير مراجعة في مكتب دبلن خلال الفترة من 2005 إلى 2015، واكتسب خبرة قيمة في المراجعة مع التركيز على العملاء الأوروبيين الكبار. شغل أيضًا منصب مدير مراجعة في Deloitte بممارستها في جزر كايمان خلال الفترة من 2002 إلى 2005، حيث قام بتدقيق البنوك offshore والصناديق والشركات الخاصة ذات الأغراض المحددة (SPVs) يمتلك خبرة في التدقيق في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البنوك الخاصة / الاستثمارية، إدارة الثروات والأصول بما في ذلك الصناديق المدرجة وصناديق الأسهم الخاصة، مشاريع البناء الثقيلة، تطوير وتشغيل المطارات، إدارة النفايات، العقارات، التصنيع، التجزئة، التجارة، الرعاية الصحية، الاستشارات، التكنولوجيا، الضيافة، والتعليم. من بين العملاء الرئيسيين الذين خدمهم:

- 1- مستشفى المملكة
- 2- سيمنز السعودية
- 3- هيتاشي، المحدودة
- 4- مجموعة مان/جي إل جي لصناديق
- 5- شركة الأول كابييتال
- 6- صناديق نمو المالية
- 7- مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية.
- 8- مشروع تطوير مطار المدينة المنورة من قبل مجموعة الراجحي
- 9- قطار الرياض
- 10- شنايدر في المملكة العربية السعودية.
- 11- شركة الإتصالات السعودية
- 12- شركة مجموعة الراجحي السعودية

مدير إدارة أول طارق مؤمن



صام حلوة هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة، قضى أكثر من 29 عامًا في شركة برايس وترهاوس كوبرز (PWC) في السعودية في خدمات التأكيد. هو محاسب قانوني معتمد (CPA) في الولايات المتحدة ومدقق داخلي معتمد (CIA)، ويحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود ودرجة الماجستير في المحاسبة من جامعة تكساس A&M في تكساس، الولايات المتحدة. لديه خبرة في التدقيق في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البناء، والعقارات، والبنوك والأسواق المالية، والتجزئة والاستهلاك، والتصنيع، والرعاية الصحية، والكيانات الحكومية. تولى تدقيق بعض الحسابات الرئيسية في PWC بما في ذلك شركات تكنولوجيا المعلومات مثل ديل وسيسكو. شارك في المراجعة الفنية لمجموعة متنوعة من البيانات المالية وغيرها من المخرجات. كما كان عضوًا في لجنة التنظيم والشؤون القانونية ولجنة معايير SOCPA خلال عمله في PWC.

- 1- أرامكس السعودية
- 2- شركة ميتسوبيشي
- 3- مستشفى الدارة
- 4- الشركة السعودية الأمريكية للزجاج
- 5- شركة دله الصحية الفايزة
- 6- المؤسسة العامة للتقاعد
- 7- مجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
- 8- الشركة السعودية للأدوات المعدنية
- 9- الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
- 10- بنك البلاد
- 11- شركة البلاد للاستثمار والصناديق
- 12- شركة الراجحي المالية
- 13- شركة كودو للأغذية والتموين
- 14- شركة الشعب للمياه والكهرباء

مدير إدارة أول محمود بركات



محمود بركات هو مدير إدارة أول في شركة الزومان والفهد والحجاج قبل انضمامه إلى الشركة، أمضى أكثر من 21 عامًا في العمل لدى كبرى الشركات مثل كي بي إم جي مصر، كي بي إم جي الكويت، بي دبليو سي الكويت، كي بي إم جي الإمارات. محمود هو محاسب قانوني معتمد (CPA) من ولاية نيوهامبشير في الولايات المتحدة الأمريكية، ويحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة. أثناء عمله في شركة بي دبليو سي، تولى محمود عدة وظائف داخلية، بما في ذلك دوره كمسؤول عن المخاطر والجودة، ومسؤول التعلم والتطوير. كما كان عضوًا في اللجنة التوجيهية لمبادرة عالمية في بي دبليو سي تحت عنوان "تدقيق الغد، اليوم"، التي تهدف إلى تقديم قصة التدقيق بشكل رقمي موحد ومفعم بالشغف. شارك محمود في العديد من برامج ضمان الجودة العالمية في دول مختلفة، بما في ذلك مصر، سلطنة عمان، ليبيا، وجنوب أفريقيا. لديه خبرة واسعة في تدقيق القطاعات المختلفة، بما في ذلك الخدمات المالية، قطاع التجزئة، الأسمدة، الهياكل الحكومية، وقطاع النفط والغاز. يمتلك محمود خبرة متميزة في إدارة عمليات التدقيق، إلى جانب خبرته في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومعايير التدقيق الدولية. وقد أدار عمليات تدقيق لعدد من الشركات والجهات الحكومية في كل من المملكة العربية السعودية والكويت والإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية. وتشمل قائمة عملائه الرئيسيين:

- 1- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
- 2- الشركة الدولية للموارد البشرية
- 3- الهيئة العامة للموانئ
- 4- صندوق تنمية الموارد البشرية
- 5- بنك الكويت المركزي
- 6- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
- 7- الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي
- 8- الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
- 9- بنك بوبيان
- 10- بنك وربة
- 11- بي إن بي باربا
- 12- نستله الكويت
- 13- شركة صناعة الكيماويات البترولية
- 14- شركة أدنوك للتجارة العالمية
- 15- شركة أدنوك للتجارة
- 16- شركة أدنوك البحرية
- 17- شركة الظفرة للبترول
- 18- شركة مبادلة للبترول
- 19- البنك المركزي المصري
- 20- المجموعه المالية هيرميس



مدير إدارة أول
محمد أكرم

محمد أكرم هو مدير أول في شركة A&Y. قبل انضمامه إلى الشركة، أمضى أكثر من 24 عامًا في شركة إرنست ويونغ (EY) في السعودية في خدمات التأكيد، ولديه ما يقرب من 35 عامًا من الخبرة في مجال التدقيق والمحاسبة وخدمات التأكيد قبل وبعد التأهيل. هو عضو في معهد المحاسبين القانونيين في الهند ويحمل درجة الماجستير في المحاسبة والتدقيق. كما يحمل شهادة CMA (Intermediate) من معهد المحاسبين الإداريين في الهند وأجرى بعض الأبحاث حول معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) ضمن برنامج الدكتوراه في إحدى الجامعات المرموقة في الهند. شغل منصب شريك تأكيد في شركة إرنست ويونغ في السعودية لمدة 14 عامًا. كان مشاركًا في عملية تحويل المعايير المحاسبية (من SOCPA إلى IFRS) وتدقيق تطبيق معايير IFRS لأول مرة من قبل العملاء الرئيسيين في المملكة العربية السعودية. تعامل مع المسائل المتعلقة بالموظفين وكان شريك الموظفين في مكتب إرنست ويونغ في الخبر. كانت ملفات التدقيق الخاصة به دائمًا تصنف كأفضل ملف في برنامج المراجعة الداخلية لجودة التدقيق (AQR) في شركة إرنست ويونغ. لديه خبرة في التدقيق في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك النفط والغاز والصناعات الكيماوية/البتروولية، وسماسرة التأمين، والتجزئة والسلع الاستهلاكية، والتصنيع، والطاقة والمرافق، والبناء، والعقارات، والرعاية الصحية، والتكنولوجيا والاتصالات، والتجارة والمقاولات، والضيافة والتعليم، وغيرها. كما شارك في مهام التدقيق القانونية والداخلية للشركات متعددة الجنسيات الكبرى في قطاعات مثل السيارات، والتصنيع، والطيران، والمستشفيات، وتطوير البرمجيات.



مدير إدارة
أحمد مجاهد

أحمد مجاهد هو مدير إدارة في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة، قضى أكثر من 10 سنوات كمدير رئيسي #1 ورئيس مجموعة في كلا من KPMG & EY بالمملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، أحمد عضو في جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية بولاية نيو هامشير CPA وجمعية المحاسبين والمرجعين ESAA وحاصل على بكالوريوس المحاسبة، جامعة القاهرة (2008)، وماجستير في المحاسبة والمراجعة، جامعة بنها (2022)، كما يحمل من دبلومة التقارير الدولية IFRS, Dip. لديه خبرة في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البناء، الاتصالات، البنوك، وصناديق العقارات، والتجزئة والاستهلاك، والتصنيع، والتقنية.

يمتلك أحمد خبرة متميزة في إدارة عمليات التدقيق، إلى جانب خبرته في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومعايير التدقيق الدولية. وقد أدار عمليات تدقيق لعدد من الشركات والجهات الحكومية في كل من المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، وتشمل قائمة عملائه الرئيسيين:

- | | |
|------------------------------------|---------------------------------|
| 1- شركة الأسمنت العربية | 11- شركة سامسونج للإلكترونيات |
| 2- شركة المداحية القابضة | 12- مجموعة ماريديف لخدمات النفط |
| 3- شركة طبية للاستثمار | 13- شركة السويس للصلب |
| 4- مجموعة الخياط الصناعية | 14- مجموعة صلب مصر |
| 5- مستشفى الدكتور عبدالرحمن طه بخش | 15- بي تك للتجارة والتوزيع |
| 6- مجموعة المدينة للطباعة | 16- روكا مصر، مجموعة غرافينا |
| 7- مجموعة اتصالات مصر | 17- مجموعة السويدي |
| 8- بنك ABC | 18- مجموعة إيديتا |
| 9- لاجاسي للضيافة | 19- مجموعة اتصالات- مصر |
| 10- مستشفى العين الدولية | 20- القاهرة تري ايه للدواجن |

محمد إبراهيم



هو مدير مراجعة في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية يمتلك محمد أكثر من 17 عامًا من الخبرة في مجال التدقيق الخارجي في مصر والسعودية. تشمل المراجعة، والخدمات التأكيدية، وخدمات مالية أخرى متعلقة بالشركات متعددة الجنسيات، والشركات الخاصة، والجهات العامة. محمد هو محاسب قانوني معتمد في الولايات المتحدة (CPA) لديه خبرة في تدقيق مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البناء، والعقارات، والأندية، والتجزئة، والتصنيع، والرعاية الصحية، والجهات الحكومية.

تركي الباتلي



هو مساعد مدير في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية، حاصل على الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA ، ترخيص مزاولة المهنة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين رقم 934، قضى أكثر من 8 سنوات في خدمات التدقيق في المملكة العربية السعودية، وهو مستشار غير متفرغ لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعضو لعدة لجان بها . كما شارك في العديد من أعمال المراجعة داخل المملكة العربية السعودية وحل المسائل المعقدة والمتعلقة بالمحاسبة والمعايير الدولية للتقرير المالي والمراجعة.

أحمد عبدالغني



هو مدير تدقيق في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة، قضى أكثر من 4 سنوات في خدمات المراجعة بمؤسسة مازارز السعودية، وأكثر من 10 سنوات في الهيئة العامة للمحاسبة في مصر (أعلى هيئة مراجعة في مصر). أحمد عضو في جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين في المملكة المتحدة (ACCA) وحاصل على شهادة المحاسب الإداري المعتمد (CMA) في الولايات المتحدة. كما يحمل دبلوم في المعايير الدولية للتقرير المالي (DIPIFRS) من ACCA في المملكة المتحدة. لديه خبرة في التدقيق في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البناء، وصناديق العقارات، والتجزئة والاستهلاك، والتصنيع، والتقنية.

أحمد موسى



هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للخدمات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة في أوائل ديسمبر 2024م، قضى أكثر من 19 عاماً في خدمات التدقيق والتأكد لدى كبرى مكاتب المحاسبة في المملكة العربية السعودية شركة PKF Albassam&Co لمدة 7 سنوات و في Deloitte و Grant Thornton مصر، وهو يمارس المهنة لأكثر من 19 عاماً. هو زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين و زميل الجمعية المصرية للضرائب. كما أنه مسجل في سجل المحاسبين القانونيين في جمهورية مصر العربية "للشركات المساهمة". يحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة والتدقيق من جامعة عين شمس.

محمد محمدي



هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة في مارس 2022، قضى أكثر من 15 عامًا في خدمات التدقيق في KPMG مصر. هو عضو زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين، ويحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة والتدقيق من جامعة القاهرة. في KPMG مصر، شغل منصب شريك مساعد لمدة ثلاث سنوات وعمل في مناصب إدارية لأكثر من 7 سنوات. كما كان مديرًا في مجموعة الممارسات المهنية في KPMG مصر، حيث شارك في العديد من المسائل المعقدة المتعلقة بالمحاسبة والمعايير الدولية للتقرير المالي والمراجعة.

يوسف عربان



هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية، وقضى أكثر من 20 عامًا في خدمات التدقيق والتأكد في مزارس مصر و BDO المملكة العربية السعودية و PKF المملكة العربية السعودية ، ويمارس المهنة منذ أكثر من 20 عامًا. وهو عضو في جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية وجمعية الضرائب المصرية. مقيم في سجل المحاسبين القانونيين بجمهورية مصر العربية "للشركات المساهمة". وهو حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة القاهرة ، ودبلوم (DIPIFRS معايير التقارير المالية الدولية) من المملكة المتحدة.



مدير أول استشارات
مجدة حسين

تمتلك مجدة أكثر من 20 عامًا من الخبرة المهنية. قبل انضمامها إلى شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية كانت مجدة مديراً أول في قسم الاستشارات المتعلقة بالصفقات - خدمات المعاملات في KPMG مصر. وقد أدارت مشاريع استشارية كبيرة، مما منحها خبرة واسعة في خدمات العناية المالية الواجبة في مجالات متنوعة تشمل، ولكن لا تقتصر على: العقارات، والاستثمار، والصناعات الدوائية، والسلع الاستهلاكية، وتجارة التجزئة، والتكنولوجيا المالية، والخدمات المالية، والنفط والغاز، والتعليم والأسواق الصناعية. كانت أعمالها مركزة على مصر والشرق الأوسط. تشمل خبرة مجدة الاستشارية خدمات تقديم المشورة للطرح العام الأولي في المملكة المتحدة ودبي، والعناية الواجبة قبل وبعد الصفقة، ودعم الحسابات النهائية وعقود البيع. تم تقديم هذه الخدمات لصناديق وشركات مرموقة في أوروبا والولايات المتحدة والشرق الأوسط. تحمل مجدة درجة البكالوريوس في التجارة - المحاسبة من جامعة عين شمس. وهي عضو في معهد المحاسبين الإداريين (حاملة لشهادة CMA) بالإضافة إلى عضويتها في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA) كما أنها محاسبة قانونية معتمدة من وزارة المالية المصرية.



محاسب قانوني معتمد ورئيس
قسم الزكاة والضرائب
محمد عاطف

محمد عاطف محاسب قانوني معتمد في جمهورية مصر العربية، وعضو في كل من الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين والجمعية المصرية للضرائب. كما أنه حاصل على ترخيص محاسب قانوني من وزارة المالية المصرية. يحمل محمد درجة البكالوريوس في التجارة - تخصص محاسبة. يمتلك محمد أكثر من 15 عامًا من الخبرة المهنية في مجالات الزكاة والضرائب، اكتسبها من خلال عمله في كل من مصر والمملكة العربية السعودية. وقد شغل مناصب قيادية في شركات استشارات وخدمات مهنية رائدة على المستويين المحلي والإقليمي، منها:

- مدير الضرائب غير المباشرة في شركة KPMG
- نائب مدير في شركة Mazars

وخلال مسيرته المهنية، تخصص محمد في تقديم خدمات الضرائب والاستشارات في مجموعة واسعة من المجالات، بما في ذلك:

- الامتثال الضريبي وإعداد الإقرارات الضريبية
- الزكاة، وضريبة الدخل، وضريبة القيمة المضافة (VAT)
- التعامل مع القضايا الضريبية للشركات متعددة الجنسيات والوطنية والمحلية
- التمثيل أمام لجان الطعن الضريبي
- الدعم الاستشاري في مشاريع التدقيق والامتثال الضريبي

كما يحمل محمد عدة شهادات مهنية متقدمة، من بينها:

- شهادة اختصاصي ضريبة القيمة المضافة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)
- دبلومة التقارير المالية الدولية (DipIFR) من جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين - (ACCA) المملكة المتحدة
- شهادة ESAA من الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين.



05

تقديم الخدمة

أهداف الشركة وقدرات المكتب

أهداف الشركة



- ▶ القيام بالمراجعة الخارجية بمعايير مهنية رفيعة.
- ▶ تعاون مهني جيد بين المراجعين والإدارة والمكلفين بالحوكمة.
- ▶ القوائم المالية التي تعرض بشكل عادل للمساهمين والجهات التنظيمية.
- ▶ الاستقلالية والتوصيات حول نظام الرقابة الداخلية التي يشملها نطاق عملية المراجعة الخارجية.

القيمة المضافة من المكتب



- ▶ فريقنا ذو خبرة واسعة في قطاعات متعددة. قمنا ونقوم بمراجعة عدد من الكيانات الكبيرة في المملكة العربية السعودية.
- ▶ يتم فحص عمليات المراجعة الخارجية بشكل منتظم من قبل فرق الجودة الداخلية للمكتب والجهات التنظيمية للتأكد من ملائمة المعايير
- ▶ نقدم ملاحظات بشكل منتظم بشأن مسائل المراجعة وحول نظام الرقابة الداخلية من خلال عملية المراجعة، ونقوم بتقديم تقرير رسمي عند انتهاء عملنا.
- ▶ لدينا خبرة في إدارة عمليات المراجعة المعقدة والتعامل مع الإدارة العليا للعمل لتجنب المفاجآت غير المتوقعة .

المزايا للشركة



- ▶ خدمات مهنية يتم تقديمها بدقة وفي الوقت المحدد.
- ▶ استشارات مستقلة حول إعداد القوائم المالية والضوابط المتعلقة بها.
- ▶ الكشف المبكر لمسائل المراجعة مما يساهم في حلها بسرعة.
- ▶ المناقشة مع لجان المراجعة بشأن المعايير الجديدة والتوجهات الصاعدة بالمجال.

منهجيتنا في المراجعة

عند التعيين، سيقوم المسؤول في فريقنا بالتواصل مع إدارة الشركة لتحديد التوقعات وتوثيقها في إجراءات مراجعة متفق عليها. سنلتقي بانتظام معكم لتقييم الأداء وفقاً لهذه الإجراءات، مما يضمن تلبية توقعاتكم وتفادي أي مفاجآت. عادةً ما تتبع مراجعاتنا الخارجية هذا النهج المرهلي لكل مراجعة:

- ▶ الاجتماع مع موظفيكم الرئيسيين لتأكيد فهمنا للقوائم المالية والاتفاق على عملية جمع المعلومات.
- ▶ التنسيق مع إدارة المراجعة الداخلية.
- ▶ طلب المعلومات المالية أو أي معلومات إضافية ضرورية لفهم حسابات الشركة، أعمالها، وهيكلها التنظيمي.
- ▶ عمل الإجراءات التحليلية الأولية.
- ▶ تقييم بيئة الرقابة.
- ▶ جمع المعلومات حول الدورات المستندية، وتقنية المعلومات، وتصميم نظام الرقابة الداخلية.
- ▶ تحديد الأهمية النسبية

المرحلة الأولى - جمع المعلومات وتحليلها



- ▶ تحديد المخاطر التي قد تؤثر على القوائم المالية استناداً إلى المعلومات التي تم الحصول عليها والأهمية النسبية التي تم تحديدها في المرحلة الأولى.
- ▶ الأخذ بالحسبان المخاطر المتعلقة بمجال عمل الشركة.
- ▶ الأخذ بالحسبان المخاطر الافتراضية - نحن نفترض دائماً أن مخاطر الاعتراف بالإيرادات وتجاوزات الإدارة من بين المخاطر الافتراضية.
- ▶ الأخذ بالحسبان المخاطر المتعلقة بالاستمرارية.

المرحلة الثانية - تقييم مخاطر المراجعة



- ▶ تصميم اختبارات مراجعة مرتبطة بتقييم المخاطر. يعتمد الاختبار إما كان بالاعتماد على الرقابة مقترنة اختبارات تفصيلية محددة أو بالاعتماد بشكل كامل على اختبارات تفصيلية باستخدام حجم عينة أكبر
- ▶ إجراء تقييم لنظام تقنية المعلومات
- ▶ إعداد خطة العمل للموظفين، خطة المهام، والجدول الزمني.
- ▶ إبلاغ خطة المراجعة إلى الإدارة والمكلفين بالحوكمة (عادةً لجنة المراجعة).

المرحلة الثالثة - التخطيط للمراجعة



منهجيتنا في المراجعة

- ▶ إجراء الاختبارات التفصيلية للمراجعة، والتي عادةً ما تُقسم إلى اختبارات مرحلية للرقابة قبل نهاية السنة، مع اختبار نهائي للرقابة واختبارات تفصيلية في النهاية.
- ▶ عند اكتشاف استثناءات، تقييم تأثيرها على طبيعة وتوقيت ومدى العمل المخطط له.
- ▶ تسجيل الأخطاء التي تم تعديلها والأخطاء غير المصححة.
- ▶ تسجيل نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية.
- ▶ مناقشة التحريفات التي تم تحديدها ومسائل الرقابة الداخلية مع الإدارة التي تم اكتشافها.
- ▶ مراجعة القوائم المالية للتحقق من امتثالها للإطار المحاسبي، والدقة المحاسبية، وتطابقها مع السجلات المحاسبية.

المرحلة الرابعة – تنفيذ المراجعة



- ▶ إعداد مسودة تقرير المراجع بما في ذلك الأمور الرئيسية للمراجعة.
- ▶ إجراء اجتماع نهائي مع الإدارة.
- ▶ حضور اجتماع لجنة المراجعة ومناقشة القوائم المالية وتقرير المراجع.
- ▶ ملخص للجنة المراجعة بشأن مسائل الرقابة.
- ▶ توقيع تقرير المراجع.

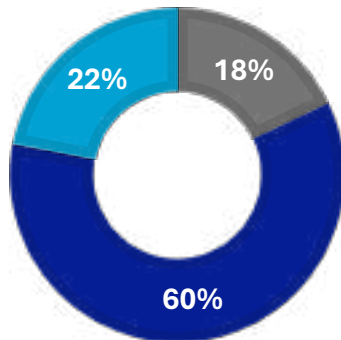
المرحلة الخامسة – إعداد تقرير المراجعة



- ▶ إعداد خطاب رسمي إلى الإدارة بشأن الرقابة الداخلية يتضمن التعليقات والملاحظات المتفق عليها مع الإدارة لرفعه إلى لجنة المراجعة.
- ▶ مناقشة ملخص المراجعة مع الإدارة.

مراحل عملية المراجعة

التخطيط وإدارة المخاطر ■ التنفيذ ■ التقرير



| الساعات المتوقعة للفحص الربعي (لكل ربع) | الساعات المتوقعة للمراجعة السنوية | مراحل عملية المراجعة والفحص |
|---|-----------------------------------|-----------------------------|
| 31 | 212 | التخطيط والمخاطر |
| 86 | 577 | التنفيذ |
| 26 | 173 | إعداد التقرير |
| 143 | 962 | إجمالي الساعات المتوقع |

06

نطاق العمل والأتعاب

01

مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وذلك وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .
رفع القوائم المالية السنوية على نظام قوائم.

02

فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للربع الأول والثاني والثالث من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، والربع الأول المنتهي في 31 مارس 2027م، والمعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (34) (" التقرير المالي الأولي "). المعتمد في المملكة العربية السعودية.

03

فحص الإقرار الزكوي للشركة، ورفع الإقرار على بوابة هيئة الزكاة وضريبة الدخل والجمارك.

المخرجات الرئيسية

- مناقشة شاملة مع الإدارة لتقديم خدمات المراجعة.
- تحديث جدول مساعدة العميل.
- إعداد مسودة رأي المراجع حول القوائم المالية.
- نموذج خطاب تمثيل الإدارة.
- مخلص الأخطاء غير المصححة، إن وجدت .
- إصدار خطاب الإدارة، إن وجدت.
- تقرير المراجع النهائي الموقع.
- خطة التحسين.

| الجدول الزمني لمراحل المراجعة | | | | |
|--|--|---|---------------------------------|----------------------------|
| اسبوع | أسبوعين | أربعة أسابيع | أسبوعان (قبل نهاية السنة) | مرحلة |
| | | | يبدأ تخطيط المراجعة فور التعيين | التعيين |
| | | | | التخطيط |
| | | بعد الحصول على 70% من المتطلبات الأولية | | تنفيذ الفحص الميداني |
| | خلال مرحلة الإنجاز بما في ذلك المخرجات | | | مناقشة الملاحظات |
| | | | | مسودة تقرير مراجع الحسابات |
| يخضع لإعتماد القوائم المالية من الجهات المعنية | | | | إصدار تقرير المراجع الموقع |

تعكس أتعابنا المهنية الجودة التي نقدمها لكم من خلال عملنا والتزامنا بالقيام بالأعمال بالطريقة الصحيحة وبجودة ونزاهة.

نحن نقدم خدماتنا المهنية على مدار العام، وفريقنا دائماً متاح لتقديم رؤيتهم حول أي مسألة ملحة أو للإجابة على أي سؤال أو استفسار. يتوفر لدينا المتخصصون لمناقشة أي قضايا تثير قلقكم، خاصةً عندما تحاولون فهم مسائل مختلفة. تشمل أتعابنا المحادثات الروتينية وخدمات البحث والاستشارة المتعلقة بالشؤون المحاسبية والمراجعة. نحن نعتبر تكلفة الاستشارات التي لا تتطلب بحثاً أو متابعة كبيرة جزءاً من التزامنا بتميز خدمة العملاء.

أي تغييرات في معايير المحاسبة، تنفيذ الأنظمة، وتعديلات في مخرجات العمل ستكون خارج نطاق العمل الطبيعي، وستتم مفاوضة الأتعاب قبل بدء العمل. إذا تغير نطاق العمل بشكل جذري، سنناقش النطاق المعدل معكم مسبقاً ونتفق بشكل متبادل على أي تغييرات في نطاق الخدمات وسنقدم تقديراً للأتعاب المرتبطة بتغيير النطاق.

إجراءات قبول العميل

تعتمد معاييرنا العالية وسمعتنا في الجودة والنزاهة إلى حد كبير على الكيانات التي نتعامل معها. قبولنا لمهمة المراجعة يتوقف على إتمام إجراءات قبول العملاء السرية بشكل مرضٍ، والتي تشمل فحص قضايا استقلالنا وأي تعارضات في المصالح.

إن طريقتنا منظمة لتقديم الخدمات المتميزة التي نتوقعها. تقديرات أتعابنا تستند إلى رغبتنا القوية في خدمتك، وفهمنا للمخاطر الكامنة في أعمالكم، والجهد والموارد المقدره المرتبطة بخدماتنا.

| نطاق العمل | المبلغ |
|---|--------------------|
| مراجعة القوائم المالية المنفصلة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م. | 255,000 ريال سعودي |
| مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م. | 50,000 ريال سعودي |
| فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة لربع الأول – 31 مارس 2026م. | 45,000 ريال سعودي |
| فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للربع الثاني – 30 يونيو 2026م. | 45,000 ريال سعودي |
| فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للربع الثالث – 30 سبتمبر 2026م. | 45,000 ريال سعودي |
| فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للربع الأول – 31 مارس 2027م. | 45,000 ريال سعودي |
| فحص الإقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م | 10,000 ريال سعودي |

- المصاريف الثرية، إن وجدت، ستُفوتر على أساس فعلي بعد مناقشتها مع الإدارة.
- ستُضاف ضريبة القيمة المضافة المطبقة إلى الأتعاب المقترحة.
- أتعاب المراجعة لدينا لا تغطي التقارير عن المجموعة للشركة الأم، إن وجدت.

| آلية دفع الأتعاب | الأتعاب |
|--|---------|
| عند توقيع خطاب التعيين | 50% |
| عند إصدار مسودة تقرير المراجع للمراجعة / للفحص | 50% |

زاهر عبدالله الحجاج

✉ Zalhjjaj@ay-cpa.sa

☎ 0500688613

د. خالد فوزان الفهد

✉ Drkalfahad@ay-cpa.sa

☎ 0532333249

ياسر بن زومان الزومان

✉ Yalzoman@ay-cpa.sa

☎ 0554001114

المركز الرئيسي - الرياض

طريق انس بن مالك - حي الياسمين - مجمع الصامل التجاري - الرياض 13326 ص ب : 6499
هاتف : 00966920018802 فاكس : 0114551212

جدة

طريق المدينة المنورة - حي السلامة - برج الحميدي

الخبر

طريق الأمير تركي - الفردان - الخبر

هذه المقترحات مخصصة فقط لاستخدام موظفي العميل، وتخضع بالكامل للتفاوض والاتفاق وتوقيع خطاب أو عقود تعاقدية محددة. لا يمكن توزيع هذا المقترح ككل أو جزء منه أو اقتباسه خارج المنظمة العملية دون موافقتنا الكتابية. يمكن استبدال الموظفين الموصوفين في هذا المقترح بموظفين من مستوى مماثل في حال عدم توفرهم.

موقعنا الإلكتروني: AY-CPA.SA



الزومان والفهد والحجاج

للإستشارات المهنية Alzoman, Alfahad & Alhajjaj Professional Services



920018802



info@ay-cpa.sa



ay-cpa.sa