



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

شركة بسمة أديم الطبية

العرض الفني والمالي
تقديم خدمات المراجعة

شركة سلطان أحمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون



خطاب لجنة مراجعة شركة بسمة أديم الطبية





التاريخ: 2026/04/02م

الرياض، المملكة العربية

السعودية

السادة/ لجنة مراجعة شركة بسمة أديم الطبية المحترمين،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسرنا أن نتوجه لسعادتكم بمزيد من الشكر على إتاحة الفرصة لنا لتقديم خدماتنا المهنية إلى شركة بسمة أديم الطبية ويشار إليها فيما بعد بـ "الشركة" كما

يسرنا أن نرفق لسعادتكم طية عرضنا الفني والمالي الذي يحتوي على كافة المعلومات التي قد تحتاجون إليها، لتقييم مقدرتنا لخدمتكم.

ونحن على يقين تام بأنكم تتطلعون إلى منشأة مهنية متميزة يتمتع موظفوها بقدرات إبداعية تمكنهم من تقديم خدمات مهنية فريدة، فقد حرصنا من خلال

عرضنا الفني والمالي المرفق على إيضاح ما تتمتع به منشأتنا من خبرات فريدة. وتفخر شركتنا بأسلوبها المتميز في مجال خدمات تدقيق الحسابات والاستشارات

المالية والضريبية وإستدامة الأعمال.

نأمل أن نكون قد وفقنا من خلال المعلومات الواردة في عرضنا الفني المرفق، في إيضاح كافة الخدمات التي نقدمها.

متمنين لكم كل التقدم والازدهار وتفضلوا بقبول فائق الاحترام.

سلطان أحمد الشبيلى





جدول محتويات العرض

الرقم	القسم	الصفحة
1	الملخص التنفيذي	6
1.1	من هي شركة سلطان أحمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون؟	7
1.1.1	من نحن؟	8
1.1.2	نبذة عن ألينيال الدولية	13
1.1.3	خدماتنا	15
1.1.4	الأوراق الحكومية والثبوتات	28
1.2	فهمنا لطبيعة العمل	42
1.3	الإفصاح عن الإستقلالية	45
2	منهجية العمل ومراحل المشروع	47
2.1	منهجية المراجعة	48
2.2	الجدول الزمني للمشروع	55



جدول محتويات العرض

الرقم	القسم	الصفحة
3	خطة إدارة الجودة	57
4	خطة إدارة الجودة والمخاطر بالمشروع	68
5	خطة إدارة المشروع	72
6	البرامج	74
7	فريق التنفيذ	76
8	العملاء وسابقة الأعمال	93
8.1	عملائنا	94
9	جدول الكميات والأسعار	97





1. الملخص التنفيذي



1.1 من هي شركة سلطان أحمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون



1.1.1 من نحن

1.1.1 من نحن

شركة سلطان أحمد الشبيلى محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة تقدم مجموعة كاملة من الخدمات وتتضمن التأكيدات ومسك الدفاتر وخدمات الضريبة والزكاة والخدمات المالية والإدارية وتقديم استشارات للشركات المحلية والعالمية



القيم

- النزاهة والإخلاص
- العمل الجماعي
- المسؤولية والإنجاز
- الشراكات الناجحة



الرسالة

توفير خدمات ذات جودة عالية من خلال
نخبة مميزة من فريق العمل المؤهل



الرؤية

أن نصبح من كبرى الشركات الوطنية
المميزة بتقديم خدمات المحاسبة
والمراجعة والاستشارات



1.1.1 من نحن

نهدف شركتنا إلى تقديم مجموعة واسعة من خدمات التأكيدات والمحاسبة والاستشارات المالية والإدارية للشركات في جميع القطاعات مع فهم واضح لتوقعات العملاء.

تقديم خدمات المراجعة المالية المقدمة على جميع إجراءات أعمال المراجعة اللازمة لتمكين الشركاء من الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، ناتج عن غش أو خطأ، وإبداء رأي حول ما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية

التأكيدات



نسعى كخبراء لتوفير خدمات ضريبية وخدمات حساب الزكاة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والكبيرة

الزكاة والضريبة



نسعى لتقديم مجموعة متنوعة من الخدمات الاستشارية المالية والإستراتيجية للعملاء فيما يتعلق بإعادة الهيكلة والتقييمات والتدريبات التجارية وممسك الدفاتر، بالإضافة الى العديد من الخدمات الأخرى

الاستشارات المالية والإدارية





1.1.1 من نحن

لماذا الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون ؟

شركة سلطان أحمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون هي شريك استشاري موثوق به للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والكبيرة. نحن نعمل مع العديد من المنشآت في مختلف المجالات ونسعى دائماً لتطوير خدماتنا. كما نسعى دائماً لتقديم أفضل الخدمات بأفضل جودة وأقل تكلفه للعميل.

الخبرة



لقد بنينا سجلاً ناجحاً من خلال خبرة منسوبي الشركة في السوق من خلال مساعدة العديد من الشركات على تطوير مستويات عالية الأداء وتحقيق نتائج باهرة.

الاستدامة



نعتقد أن نمو الأعمال المستدام يبدأ بشراكة استراتيجية مختارة بعناية.

الشغف



نحن شغوفون بتقديم قيمة مضافة لعملائنا. نتميز في تقديم المشورة والحلول الموثوقة لدعم عملائنا طوال رحلة نجاحهم.

1.1.1 من نحن

في الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون نسعى دائماً من خلال خبرتنا ومعرفتنا إلى وضع جميع صيغ النجاح لعملائنا

توظيف فريق ذو مهارات عالية
وتعليم جيد من عدة تخصصات
وخبيرة واسعة في الأسواق
المحلية والعالمية وإتقان جميع
مجالات الخدمات المقدمة



إيمان قوي في الإمكانيات، والحرص
دائماً على إتقان العمل وتقديم أعلى
جودة من الخدمات من خلال إشراك
فريق عملي من كبار الاستشاريين لكل
عميل



نهدف في الشيبلي محاسبون ومراجعون
قانونيون لإطلاق القيم لعملائنا كشركاء
على المدى الطويل وتطوير خدماتنا
باستمرار لنصبح من أفضل مقدمي
الخدمات المحاسبية في السوق.



حماية مصلحة العميل دائماً من خلال
تطبيق أفضل الخدمات وتنفيذ
إستراتيجيات مستدامة وفعالة،
وتحقيق أهداف العميل هو تحقيق
لأهدافنا



فهم عميق لجميع أعمال العملاء
مما يسمح لنا بتلبية احتياجاتهم الخاصة
ومساعدتهم في حل أصعب التحديات
واستكشاف المزيد من الفرص لخلق القيمة
والنمو واستدامه الأعمال





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون



1.1.2 نبذة عن ألينيال الدولية



1.1.2 نبذة عن ألينيال الدولية شراكات عالمية ومعايير جودة تميز بأعلى المستويات.

شركة سلطان أحمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون عضو في مجموعة ألينيال الدولية. مجموعة ألينيال الدولية (Allinial Global) إحدى المجموعات الرائدة في مجال المحاسبة والاستشارات في العالم، تأسست عام 1969 وتتواجد في 112 بلد وتشمل حوالي 38,000 استشاريا، بمعدل إيرادات تصل إلى 5 مليار دولار امريكي. لدى مجموعة ألينيال الدولية 270 عضواً و947 مكتباً في أنحاء العالم تساعد علاقتنا مع ألينيال الدولية عملائنا في الحصول على خدمات استشارية عبر العالم، حيث تقوم ألينيال الدولية بتقديم علاقات اقليمية ونهج مرن وخبراء استشاريين لتوفير خدمات مميزة لعملائنا. تعرف على المزيد عن مجموعة ألينيال الدولية.



مجموعة ألينيال الدولية هو اتحاد دولي يضم:

270+ عضواً

112+ دولة

947+ فرع حول العالم



1.1.3 خدماتنا مجالات التركيز



إدارة التكاليف



المراجعة الداخلية



الزكاة والضريبة



خدمات التدقيق



الهيكل التنظيمية
والسلم الوظيفي



التحول للمعايير الدولية



الحكومة



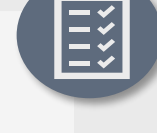
إدارة المخاطر



اعداد الوصف الوظيفي
ومؤشرات KPI



دراسات الجدوى



مسك الدفاتر المحاسبية
والخدمات الإكتوارية



التدريب



التخطيط الاستراتيجي



إعداد السياسات واللوائح
المالية والإدارية



التدريب والتطبيق لأنظمة
اوراكل وساب واودو






المحتوي المحلي
والمشتريات الحكومية



تقييم الشركات

(غير معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين)

1.1.3 خدماتنا خدمات استشارات الأعمال المالية

المخرجات	منهجية عملنا	هدف الخدمة	تعريف بالخدمة	الخدمة
تقديم المقترح الاستثماري السليم بالدخول في تلك الفرصة من عدمه من خلال تقرير مفصل مدعوم بالمؤشرات المالية	بحث مكونات دراسة الجدوى (التسويقية - الفنية - المالية - الاقتصادية) وصولاً للنتائج الخاصة بتحليل الأرباح المتوقعة مستقبلاً وتحليل الحساسية لرصد نتائج المشروع في الظروف المختلفة المتوقعة حدوثها مثال ارتفاع التكلفة أو نقص المبيعات	توفير البيانات السليمة التي توضح الربحية المستقبلية ومدى جدوى الدخول في الفرصة المتاحة.	في حال الرغبة الدخول لمشروع جديد أو منتج جديد أو حتى التوسع في نشاط شركتك فأنت بحاجة لدراسة جدوى متخصصة	 دراسة الجدوى
تقديم محتوى يضمن وجود نظام عمل يرشد ويراقب الانفاق وزيادة الإيرادات وسرعة معالجة الانحرافات	<ul style="list-style-type: none"> التخطيط الإستراتيجي باستخدام طريقة SWOT التخطيط التشغيلي باستخدام طريقة Smart Goals مؤشرات الأداء KPIs اعداد الـ Business Plan وربطها بالموازنات التقديرية للشركة 	رسم خطة عملك ووضع شركتك بالمستقبل لتحقيق النتائج المرغوبة	إذا كنت غير راضي عن نتائج اعمالك أو تبحث عن تطويرها وتطوير فريق العمل ودورة الاعمال فأنت بحاجة للبدء في تفعيل خطتك الإستراتيجية السليمة	 التخطيط الاستراتيجي
تقديم دليل الشركة المعتمد للسياسات والإجراءات ونماذج العمل	نرسم لك السياسات والإجراءات كاملة لتنظيم الاعمال: <ul style="list-style-type: none"> ضبط النظام الرقابي الداخلي تسريع دورة الاعمال والموافقات وضع خطط رفع الأداء للشركة وموظفيها 	تخفيض التكاليف ونمو الأرباح بالإضافة لكون الإدارة سوف تصبح على دراية بتفاصيل مباشرة الاعمال دون الحاجة للتواجد المستمر داخل الشركة	إذا كنت ترغب في تحقيق رقابة داخلية للإعمال وخلق قواعد وثوابت لنظام العمل بشركتك يزيد الربحية ويحد من تقلبات وانحرافات الأداء المالي للشركة فأنت بحاجة لتفعيل حزمة السياسات المنظمة لدورات التشغيل من مشتريات ومبيعات وتكاليف وتحصيلات وصلاحيات اعمال	 إعداد السياسات واللوائح المالية والإدارية

1.1.3 خدماتنا خدمات استشارات الأعمال المالية

المخرجات	منهجية عملنا	هدف الخدمة	تعريف بالخدمة	الخدمة
تقديم تقرير منهجية التسعير وضبط التكلفة مع نموذج معد خصيصا لمراقبة نقاط التعادل للمنتجات واحكام الرقابة على التكاليف الثابتة والمتغيرة	<ul style="list-style-type: none"> تحليل القوائم المالية تحليل وتحديد أسباب انحراف التكاليف دراسة نقاط تعادل المنتجات تحليل اليات التسعير 	<ul style="list-style-type: none"> تحديد أسعار المنتجات بطريقة سليمة تقليل المهدر من الخامات تحسين الربحية الرقابة على المخزون كافة بنود التكلفة تعظيم الأرباح 	إذا ظهرت نتائج اعمالك وكانت مخيبة للآمال او كنت ترغب في البدء بمشروعك الجديد إذا انت تحتاج لمعرفة نظامك التسعيري والبيعي.	<p>إعداد نظم التكاليف والتسعير</p>
تقديم تقرير التوصيات مدعما بالقيم السوقية للشركات والتوجيه نحو قرارات الاستثمار السليمة	<ul style="list-style-type: none"> تحليل صافي القيمة الحالية NPV تحليل التدفقات النقدية المخصومة DCF تحليل التنبؤات والتقديرات المالية للشركة 	تحديد القيمة السوقية العادلة للشركة	إذا كنت ترغب في تقييم سوقي لشركتك فانت بحاجة لمعرفة نظم تقييم الشركات	<p>تقييم الشركات (غير معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين)</p>
تقديم محتوى كامل للوصف الوظيفي لكافة مهام الموظفين تقديم نماذج التقييم الموحدة تقديم مؤشرات تقييم الأداء مع الدليل الإرشادي للاستخدام	<ul style="list-style-type: none"> تحليل الوضع الحالي تصميم الإجراءات التصحيحية تصميم الوصف الوظيفي تصميم مؤشرات قياس الأداء 	<ul style="list-style-type: none"> تحديد الوصف الوظيفي تحقيق عدالة الاعمال وجود رؤية للتقييم تحديد المسؤوليات رفع كفاءات الموظفين والاعمال تحديد مؤشرات قياس الأداء KPI 	إذا كان موظفيك يعملون بتخبط وازدواجية فانت بحاجة لنظام الوصف الوظيفي ومؤشرات الأداء.	<p>اعداد الوصف الوظيفي ومؤشرات KPI</p>
تقديم هيكل تنظيمي تفاعلي يغطي مراحل تطوير الشركة المستقبلية ويتماشى مع خطتها الاستراتيجية زيادة الكفاءة التشغيلية للشركة	<ul style="list-style-type: none"> تحليل حجم الاعمال جمع المعلومات عن المهام الحالية تحليل كفاءة الأداء قياس الوقت الامثل لأداء الاعمال 	<ul style="list-style-type: none"> زيادة الإنتاجية رسم خطط التعيينات المستقبلية إعطاء رؤية حالية ومستقبلية لحجم العنصر البشري الذي يواكب تطور الاعمال 	إذا كنت تعاني من عدم ترتيب إدارات شركتك وتحديد التبعية للموظفين والاقسام فأنت تحتاج تصميم هيكل شركتك التنظيمي	<p>الهيكل التنظيمية والسلم الوظيفي</p>

1.1.3 خدماتنا خدمات التأكيدات



نحن نخدم عملائنا مع تركيزنا الخاص على الجودة وبناء فرق متكاملة.



تستند خدمات التأكيدات التي نقدمها إلى خدمات المراجعة الخارجية والإجراءات المتفق عليها بشكل متبادل إلى النزاهة التي توفر رؤية ثاقبة ومعرفة تقنية عبر نطاق جغرافي واسع



يعتمد نهجنا على ركائز النزاهة والجودة والإستقلالية.



إن خبرتنا الواسعة وعمق مواردنا موجهة بالكامل نحو ضمان المصداقية في البيانات المالية لعملائنا وإيجاد حلول للتحديات التي قد تواجه عملائنا.

1.1.3 خدماتنا

المراجعة الداخلية



الإشراف على عملية إعداد
البيانات المالية وتوجيهها
واستعراضها



تصميم الإختبارات الفنية
بما فيها من الإجراءات
التحليلية، تقييم الضوابط،
والعمليات البيئية وإدارة
المخاطر، وعمليات الرقابة.



تصميم آليات إختبار الرقابة
الداخلية



إنشاء عمليات تخطيط تشمل
وضع إستراتيجيات تدقيق
فعالة



تسليط الضوء على ضعف
الضوابط الداخلية والتوصية
بطرق التحسين

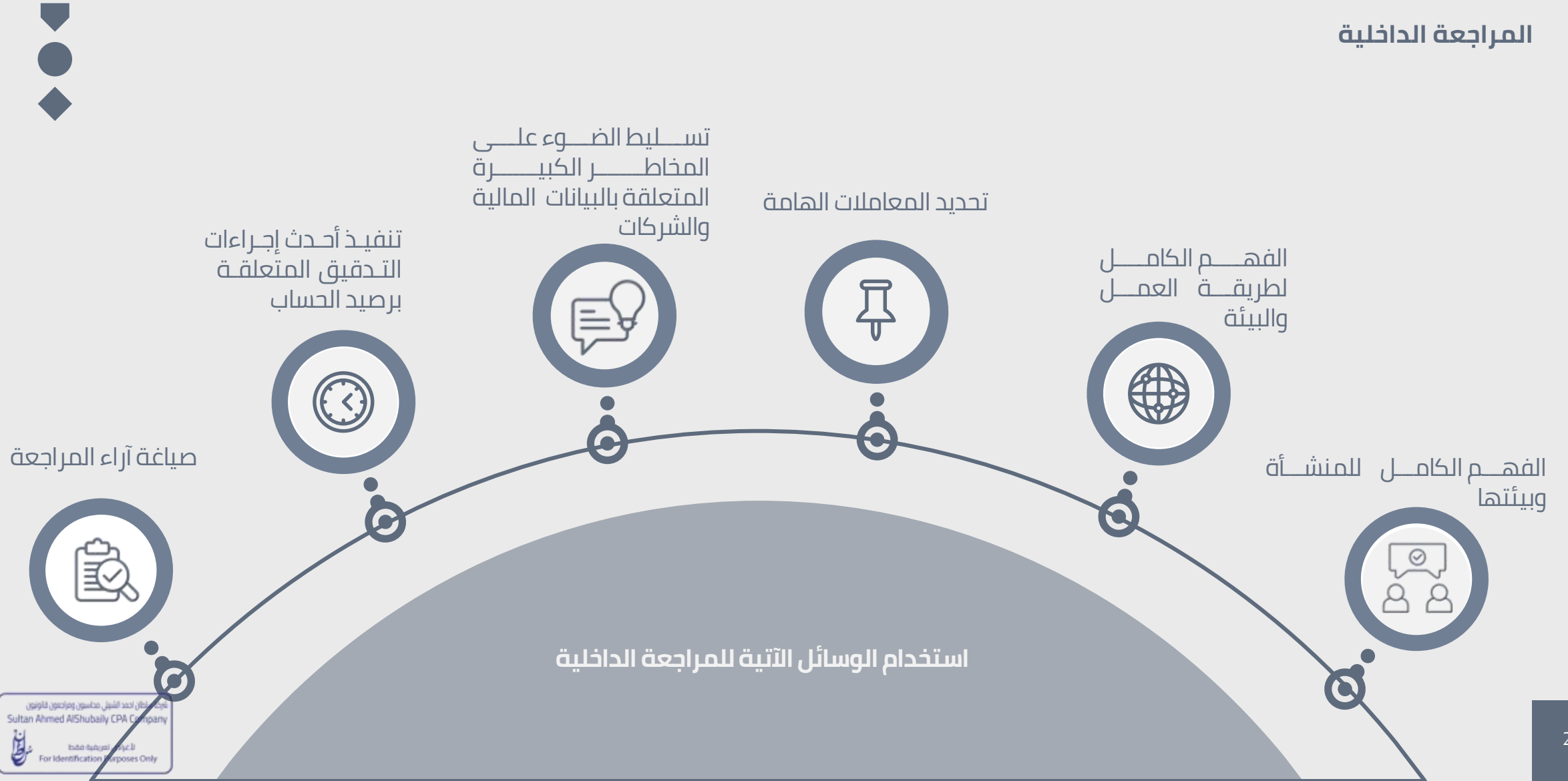


إعداد ومراجعة رسائل
الإدارة إلى أصحاب الشركات
وإدارتها



مراجعة البيانات المالية
لضمان الإلتزام بمختلف
المعايير المحاسبية
ومتطلبات الإفصاح

1.1.3 خدماتنا المراجعة الداخلية



1.1.3 خدماتنا إدارة المخاطر

يطبق محترفوا إدارة المخاطر لدينا نهجا يركز على العملاء ويستفيد من شبكتنا من الموارد والتقنيات ذات المستوى العالمي والخبرة المتخصصة لتلبية احتياجات العمل المحددة وتقييم تعقيد المنشآت بشكل فعال، بما في ذلك ملف تعريف عمك لتصميم حلول متكاملة يتم تقديمها من خلال شبكة توزيع سلسلة لمواجهة تحديات السوق الخاصة بك.

نحن نقدم حلولاً استراتيجية من خلاصة واسعة من المنتجات والخدمات، وكأداة إضافية لإدارة المخاطر لدينا، نقدم مجموعة كاملة من خدمات التدقيق الداخلي. نحن نطبق أعلى المعايير المهنية ونلتزم بمتطلبات مراقبة الجودة.

1.1.3 خدماتنا

مسك الدفاتر المحاسبية والخدمات الإكتوارية



1.1.3 خدماتنا

حل الأعمال للشركات المتعثرة



ضمان التنفيذ الفعال
للخطة الإستراتيجية

• • • • •



إعادة هيكلة فريق
الإدارة حيثما كان ذلك
مطلوبا لتحقيق
الخط الإستراتيجية

• • • • •



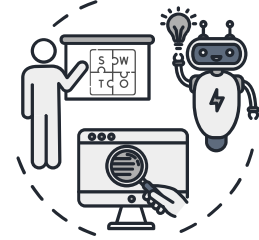
مراجعة إعداد وتنفيذ
حوكمة الشركات

• • • • •



التخطيط الإستراتيجي
للتحول

• • • • •



مراجعة تحليلية

و

تحليل SWOT

• • • • •



1.1.3 خدماتنا

خدمات الزكاة والضريبة

نحن متخصصون في تقديم خدمات ضريبية فعالة وفعالة للغاية للشركات الصغيرة والمتوسطة والكبيرة.



خدمات ضريبة
الاستقطاع (WHT)



الاستشارات لضريبة
القيمة المضافة



الاستشارات الضريبية



التخطيط الضريبي



الاعتراضات الزكوية
والضريبية



الاستشارات الزكوية



الاستشارات لضريبة
التصرفات العقارية

1.1.3 خدماتنا خدمات التدريب

نحن متخصصون في توفير دورات تدريبية مخصصة في العديد من المجالات بما في ذلك التدقيق والمحاسبة والمالية والإدارة وغيرها الكثير.
دورات تدريبية تقدم لعملائنا:

الزكاة والضريبة



التحليل المالي



إدارة المخاطر



الرقابة الداخلية



معايير المحاسبة الدولية



دورات مالية لغير الماليين



التمويل الإسلامي



المراجعة الداخلية



حوكمة الشركات



التدفقات النقدية
المستقبلية



التقييم المالي



الإدارة والموارد البشرية



1.1.3 خدماتنا

المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية



قيمة المحتوى المحلي

المحتوى المحلي يعني مقدار القيمة التي ستضاف إلى الشركة, ويجب أن تكون القيمة الاجمالية للعناصر المشتراة (باستثناء الضرائب المباشرة) كنسبة من إجمالي القيمة.

تحديد المحتوى المحلي

المواد والقوى العاملة وما في ذلك المستخدمة في صنع المنتج محلياً بدلاً من استيراده.

إستراتيجية المحتوى المحلي

استخدام أساسيات الشركة لتحقيق مستوى كبير من التقدم والازدهار والاستدامة في الاقتصاد.

نماذج قياس نسبة المحتوى المحلي



نموذج نسبة المحتوى المحلي
(خط الأساس)

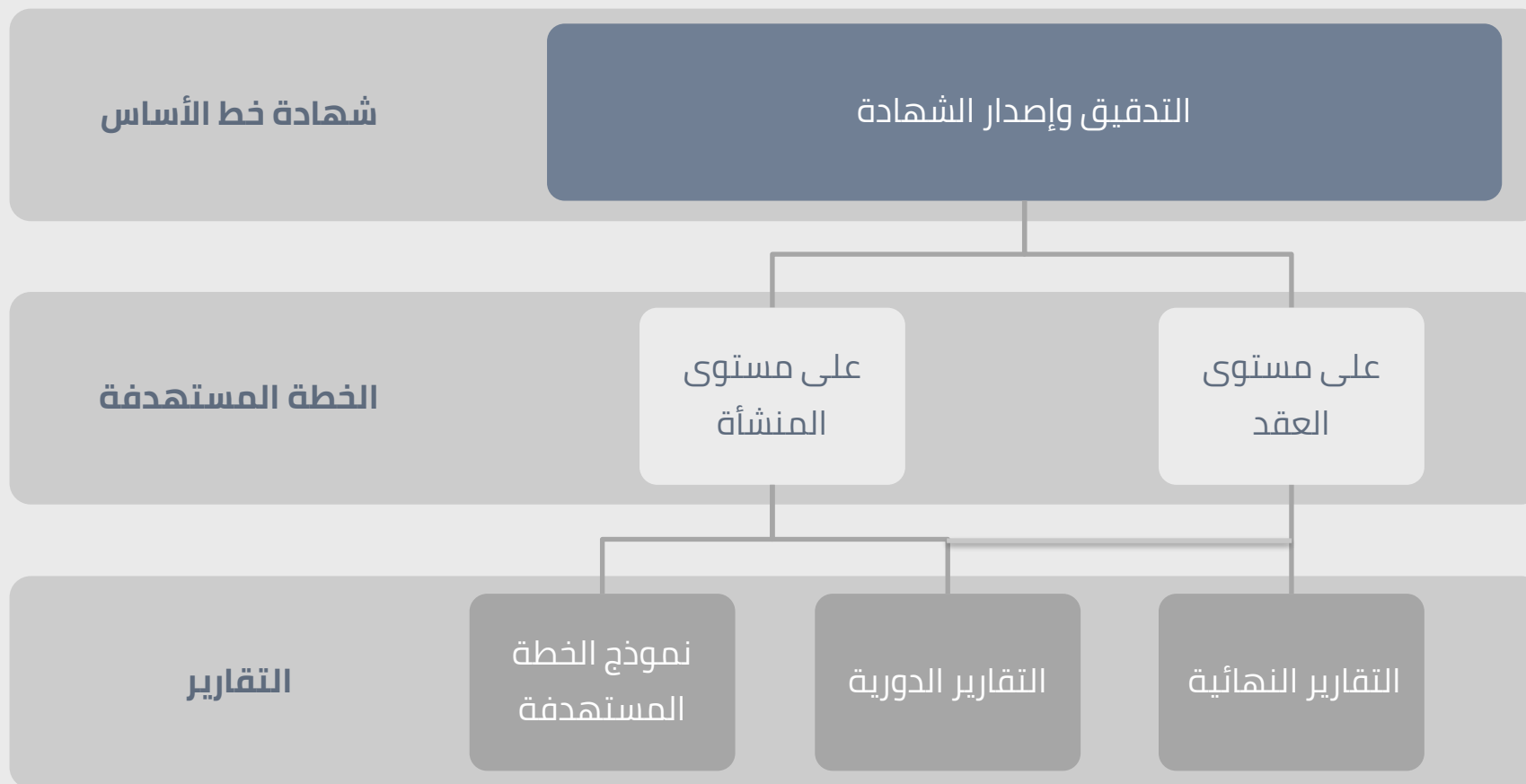
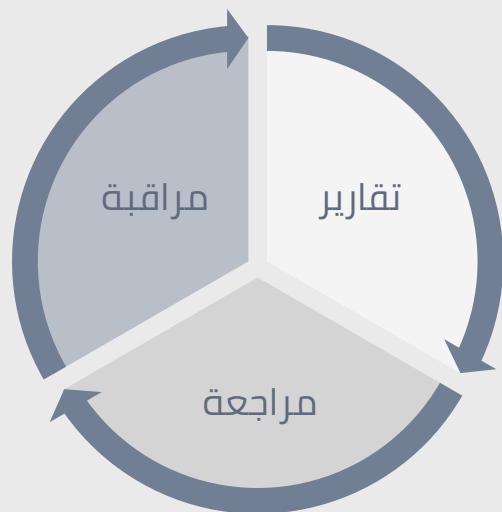


نموذج نسبة المحتوى المحلي
المستهدفة (على مستوى المنشأة)



نموذج نسبة المحتوى المحلي
المستهدفة (على مستوى العقد)

1.1.3 خدماتنا



1.1.4 الأوراق الحكومية والثبوتية





المعلومات الأساسية عن شركتنا

اسم الشركة	شركة سلطان أحمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون
سنة التأسيس	2020
دولة التسجيل	المملكة العربية السعودية
رقم السجل التجاري	1010676810
عنوان المقر	3199 طريق أنس بن مالك, حي الملقا, 13521
رقم الهاتف	011 483 7877
بريد التواصل	Info@alshubailycpa.com
الشخص الذي يمكن الاتصال به	سلطان أحمد الشيبلي
بيانات الاتصال	sultan.alshubaily@alshubailycpa.com
نبذة عن الشركة	شركة سلطان أحمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة تقدم مجموعة كاملة من الخدمات وتتضمن التأكيدات ومسك الدفاتر وخدمات الضريبة والزكاة والخدمات المالية والإدارية وتقديم استشارات للشركات المحلية والعالمية
عدد الموظفين	63 موظف



1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - السجل التجاري

وزارة التجارة
Ministry of Commerce

شهادة السجل التجاري

البيانات الأساسية للسجل التجاري



7012716499

شركة سلطان احمد الشبيلى محاسبون ومراجعون قانونيون

الرقم الوطني الموحد: 7012716499

تاريخ الإصدار: 27/12/2020

نوع الكيان: شركة

1900
mc.gov.sa

mcgovsa





1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - ترخيص مزاوله المهنة





رقم الترخيص :	600
تاريخ الإصدار :	1439/04/15 هـ
تاريخ الانتهاء :	1449/04/13 هـ

ترخيص مزاوله مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية

يرخص للسيد / **سلطان بن احمد بن محمد الشيبلي** سعودي الجنسية، بموجب هوية وطنية رقم 1067070514 بمزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية لتوفر شروط الترخيص الواردة في المادة الثالثة من نظام مهنة المحاسبة والمراجعة الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/59) وتاريخ 1442/07/27 هـ.



هذا الترخيص الإلكتروني، لا يحتاج إلى توقيع ويمكن التحقق من صحته عبر صفحة الترخيص
في ظل رقم QR أو زيارة خدمة التحقق الإلكتروني للهيئة: السعودية للمراجعين والمحاسبين
<https://w.socpa.org.sa>





1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - ترخيص مزاوله المهنة








رقم الترخيص : 1081
تاريخ الصلاحية : 1446/06/15 هـ
تاريخ الانتهاء : 1451/06/15 هـ

**ترخيص مزاوله مهنة المحاسبة والمراجعة
في المملكة العربية السعودية**

يرخص للسيد / **محمد بن زيد بن سيف البتال** سعودي الجنسية، بموجب هوية وطنية رقم 1086835624
بمزاوله مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية لتوفر شروط الترخيص الواردة في المادة الثالثة من نظام مهنة
المحاسبة والمراجعة الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/59) وتاريخ 1442/07/27 هـ.



هذا الترخيص الإلكتروني وانه يمثل إثباتاً على صحة المعلومات الواردة فيه ولا تخضع المعلومات الواردة
في هذا الترخيص لأي شكل من أشكال التزوير أو التلاعب أو التلاعب في المعلومات الواردة فيه ولا تخضع المعلومات الواردة فيه
لأي شكل من أشكال التزوير أو التلاعب أو التلاعب في المعلومات الواردة فيه ولا تخضع المعلومات الواردة فيه
<https://www.socpa.org.sa>





1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - ترخيص مزاولة المهنة




ترخيص مهني
PROFESSIONAL LICENSE

Professional License to Practice Accounting and Auditing in the Kingdom of Saudi Arabia

License Number: 1101
Issue Date: 2025/05/11
Expiration Date: 2030/05/11

Mr. Abdulrahman Ahmed Saad Alobaid
Saudi national, holder of National ID number 1105605925 is hereby licensed to practice the profession of accounting and auditing in the Kingdom of Saudi Arabia, having met the license requirements stipulated in Article Three of the Law of the Profession of Accounting and Auditing issued by Royal Decree No. (M/59) dated 11/03/2021.

ترخيص مزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية

رقم الترخيص: 1101
تاريخ الإصدار: 1446/11/13
تاريخ الانتهاء: 1452/01/09

ترخيص السيد / عبدالرحمن أحمد سعد العبيد سعودي الجنسية، هو حياج الهوية الوطنية رقم 1105605925 بمزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة والمراجعة في المملكة العربية السعودية، وذلك توفّر شروط الترخيص الواردة في المادة الثالثة من نظام مهنة المحاسبة والمراجعة الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/59) وتاريخ 1442/07/27 هـ.



This license is electronic and does not require a signature. The validity of the license and its associated activities can be verified by scanning the QR code or visiting the SOCPA's Electronic Verification Service Catalogue.

هذا الترخيص الإلكتروني ولا يحتاج إلى توقيع ويمكن التحقق من صحته والنشطة المرتبطة به من خلال مسح رمز QR أو زيارة خدمة التحقق الإلكتروني لهيئة المحاسبين السعوديين.





1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - شهادة اشتراك الغرفة التجارية

شهادة اشتراك Membership Certificate		غرفة الرياض Riyadh Chamber
		
Membership No. :	608632	رقم العضوية الموحد : 608632
Date of Issue:	06/08/2022	تاريخ الاصدار: 2022/08/06
Membership Class :	Second	درجة العضوية : الثانية
Riyadh Chamber Certifies		تشهد الغرفة التجارية الصناعية بالرياض بأن
Company Certified سلطان احمد الشيبلي public accountants and auditors		شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون
Commercial Registration No.	1010676810	مقيدة بالسجل التجاري / الترخيص رقم : 1010676810
National Number	7012716499	الرقم الموحد : 7012716499
Certificate Expires on	18/10/2026	يتكون سريان هذه الشهادة في 2026/10/18



**الخدمات
الإلكترونية**
E-SERVICES
الخدمات الإلكترونية
920004565



**عام الحزب
البيدوية 2025**
The Year of Handicrafts

- يلزم المتعلق من التوليفة عبر الرابط التالي : <https://mybusiness.chamber.sa> او تطبيق بوابة أعمالها
- الهويات الذكية جون أدنى مسؤولية على الغرفة التجارية عن مضمون الوثيقة.
- تغير هذه الوثيقة مصدقة من غرفة الرياض ولا تحتاج الى توقيع او ختم
- عند التعديل على الوثيقة او محاولة العبث بها تعتبر لائحة وتعرض صاحبها للمسئلة القانونية.



1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - شهادة منشآت



رقم شهادة: 261993019411

تاريخ الإصدار: 2026-01-13

صاحبة الشهادة: سنة من تاريخ الإصدار *

اسم المنشأة: شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

رقم الملف الموحد: 7012716499



تشهد الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة "منشآت" بأن المنشأة المذكورة أعلاه تدرج من ضمن المنشآت الصغيرة والمتوسطة وفقاً للتعريف المعتمد لدى "منشآت"



يتم التحقق من الشهادة من خلال الموقع الإلكتروني للمنشأة أو عن طريق مسح رمز الاستجابة السريعة QR

<http://profile.monshaat.gov.sa/validate>

تعد هذه الشهادة من الوثائق الحكومية الرسمية، ولا يجوز تداولها أو استعمالها إلا في حدود الأغراض التي أصدرت لأجلها، ويحظر قطعياً تقليدها أو إدخال أي تعديلات عليها سواء بالإضافة أو الحذف أو التغيير في بياناتها أو غير ذلك من أنواع التعديل، وتعد هذه الشهادة لاثبة إذا شابها شيء من ذلك، كما تعرض من ارتكب أي مما سبق إلى العاقبة النظامية أمام الجهات المختصة دون الإخلال بما تنص عليه الأنظمة ذات العلاقة.

* يجب التحقق من خلال رابط موقع منشآت عن صلاحية الشهادة حيث أنه يتم التحديث بشكل دوري





1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - شهادة المحتوى المحلي

التاريخ: 2025/07/25 م
رقم الشهادة: M179430





هيئة المحتوى المحلي
والمشتريات الحكومية
Local Content & Government
Procurement Authority



شهادة المحتوى المحلي

Local content certification

The Local Content & Government Procurement Authority certifies that the Local Content Score for [Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant Co] United National Number [7012716499] for the year ended in 31/07/2024, is 45.91%.

This certificate expires on 28/02/2026.

Note:
This certificate was issued according to the procedures followed by the Authority and based on the documents submitted by the entity and the report issued by the equipment audit firm. Authority holding LC/GPA is primarily responsible.
This certificate is not applicable to subcontracted entities and it does not mean a derogation.

تشهد هيئة المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية أن نسبة المحتوى المحلي لـ (شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون) الرقم الوطني الموحد [7012716499]، للسنة المنتهية بتاريخ 31/07/2024م، تبلغ 45.91%.

تنتهي صلاحية هذه الشهادة في 28/02/2026م.

التوضيح:
تم إصدار هذه الشهادة بحسب الإجراءات المتبعة لدى الهيئة بناء على الوثائق المقدمة من الجهة والمبلغ عنها من قبل جهة التدقيق في المعدات. الهيئة الحاصلة على ترخيص LC/GPA هي المسؤولة بشكل أساسي عن الشهادة.
هذه الشهادة لا تنطبق على الشركات المتعاقدة ولا تعني استثناءً.

You can validate the entity (make it in the red box) at the following URL, only passing the above QR code

يمكن التحقق من صحة الشهادة من خلال الرابط التالي، بعد إدخال كود QR الموجود في مربع أحمر





1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - شهادة التوطين



شهادة التوطين

رقم الشهادة : Certificate ID
885373-85542988

التاريخ الممنوح: 09/02/2025 + التاريخ انتهاء الصلاحية: 31/05/2026

01/03/2020	تاريخ الترخيص/التجديد
تم التحقق	حالة الشهادة
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون	اسم الشركة
1-2386691	رقم الحساب
900	رقم الترخيص
3012716400	الرقم الوطني الموحد
التجارة فوسطا	نشاط الشركة الرئيسي
1,47	معدل التوطين

الشركة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالاعتماد على الشهادة المذكورة أعلاه وذلك نسبة التوطين المطلوبة وتم منحها هذه الشهادة بناءً على طلبها.

الشهادة تم إصدارها إلكترونياً ويعتمد من الجهة المختصة ولا تحتاج إلى ختم أو توقيع.

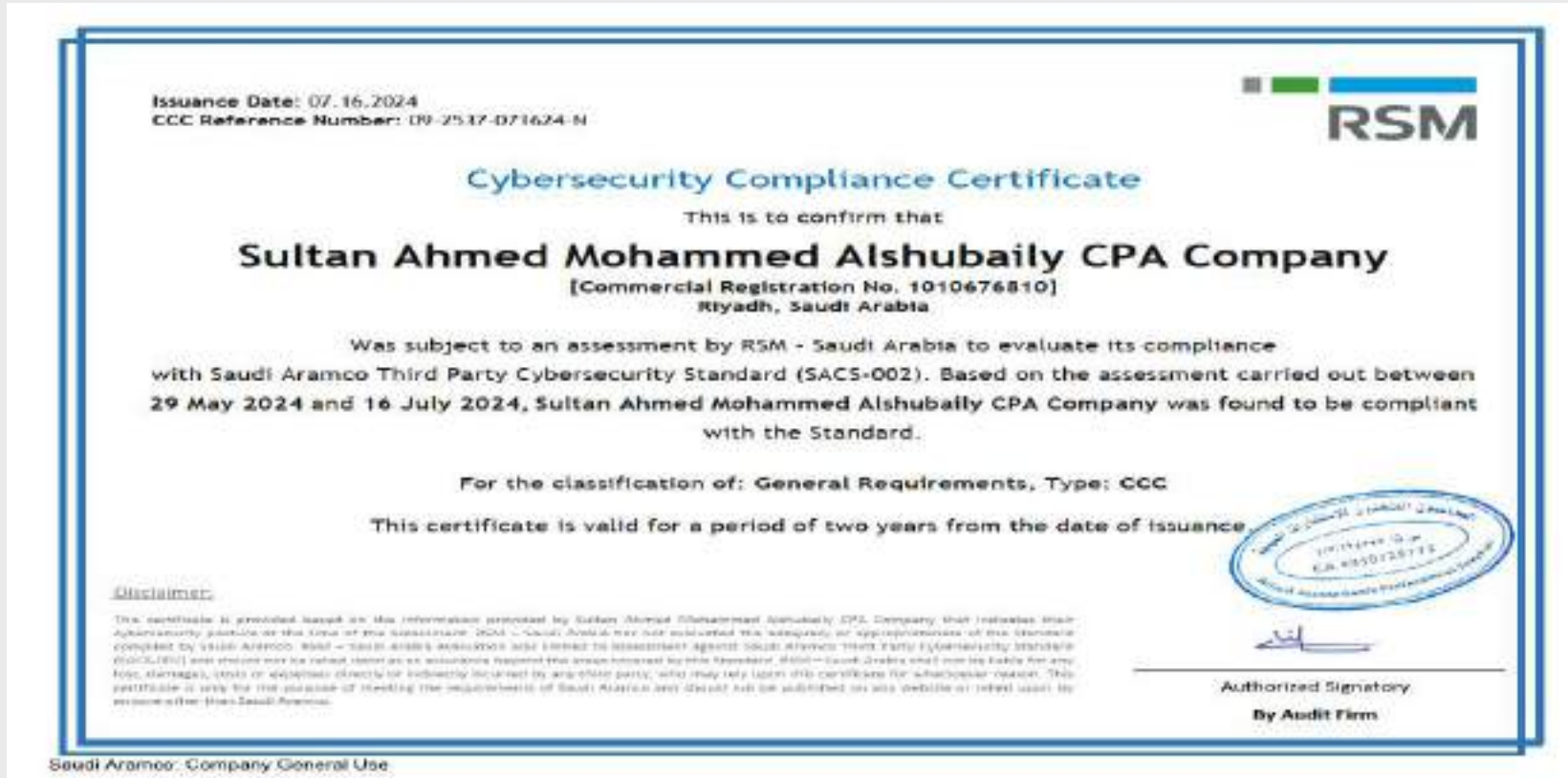
The Ministry of Human Resources and Social Development certifies that the above mentioned establishment has achieved the required nationalization rate and has been granted this certificate upon request.

The certificate is electronically generated and approved by the authority, it does not require any signature or stamp.





1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - شهادة الامتثال للأمن السيبراني.





1.1.4 معلومات المراجع الوثائق الثبوتية - خطاب الايبان.

خطاب الايبان
IBAN Letter

<p>Dear Customers,</p> <p>Mr. Sultan Ahmed Alshubaily CPA Company ID 3010678810</p> <p>We would like to thank you for banking with the Saudi National Bank, and would also like to assure you that we will continue to deliver premium service and maximum accuracy and security regarding your transactions and according to your request, hence below is your IBAN number:</p>	<p>عزيزي العميل،</p> <p>شكراً لقررت التعامل مع بنك المملكة العربية السعودية وشركتنا المعتمدة هوية 1010678810</p> <p>نود أن نشكر عملائنا على التعامل مع البنك الأهلي السعودي، ونؤكد لكم استمرارنا في تقديم أفضل الخدمات وخدماتنا المتميزة حرصاً على الأمان في تعاملنا معكم المصرفية معكم، وبما أننا على ثقة من مطابقتها مع البيانات الخاصة بكم، فإننا نذكر رقم الحساب الدولي (IBAN) الخاص بعملائنا</p>
<p>Account Number at SNB: 25000000724800</p>	<p>رقم الحساب في البنك الأهلي السعودي</p>
<p>International Account Number: SA811000012500000724800 IBAN964304191071250000725 202212-02</p>	<p>رقم الحساب الدولي (IBAN):</p>
<p>We would like to highlight that you can use your IBAN number in the following services:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Involving your payroll to the Saudi National Bank, by providing this letter to your employer - In receiving payments or deposits to your account locally or internationally through your IBAN/Account number. <p>Yours sincerely, Saudi National Bank</p>	<p>نود أن نشكر لكم أن رقم الحساب الدولي (IBAN) يتم استخدامه في الخدمات المصرفية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - نقل ايداع أو اقتطاع إلى البنك الأهلي السعودي، من خلال تقديم هذا الخطاب إلى صاحب العمل - تلقي المدفوعات أو الودائع في حسابكم محلياً أو دولياً من خلال رقم الحساب الدولي (IBAN) <p>مع أطيب التحيات، البنك الأهلي السعودي</p>
<p>To verify the letter, scan the QR code shown on the left side of the letter. This letter is certified with digital signature and is valid without any responsibility on the Saudi National Bank or its employees, and maintaining confidentiality of information in this document is the sole responsibility of its holder.</p>	

alshubaily.com
520024288

بنك المملكة العربية السعودية | The Saudi National Bank





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO.
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms

1.2 فهمنا لطبيعة العمل



1.2 ملخص فهمنا لطبيعة العمل وصف الخدمات

يجب أن تتضمن خدمات المراجعة المالية المقدمة على جميع إجراءات أعمال المراجعة اللازمة لتمكين الشركة من الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، ناتج عن غش أو خطأ، وإبداء رأي حول ما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل (أو تم إعدادها) من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمتطلبات:



المتطلبات النظامية الأخرى ذات الصلة المعمول بها.



المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة
العربي السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة
من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين



الأنظمة واللوائح المعتمدة في المملكة العربية
السعودية ذات الصلة،

تتضمن أعمال المراجعة المقدمة جميع الأعمال التي ينفذها المراجع كجزء من أعمال المراجعة، والتي تتضمن تقييم فاعلية وكفاءة الرقابة الداخلية والأنظمة المحاسبية، تقييم إجراءات الإدارة، والحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات.

تقييم نظام الرقابة الداخلية للجهة المشمولة في المراجعة، والذي يتضمن النظر في: بيئة الرقابة؛ إطار إدارة المخاطر؛ أنشطة الرقابة؛ جودة وفعالية أنظمة المعلومات واتصالاتها ذات الصلة بإعداد القوائم المالية،

تقييم الامتثال للأنظمة واللوائح والقرارات الهامة ذات العلاقة،

يجب علينا استخدام منهجية المراجعة الخاصة بنا والتي تتماشى ومتوافقة مع المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية،



1.2 ملخص فهمنا لطبيعة العمل

وصف الخدمات

❖ يتضمن نطاق العمل قيامنا بتنفيذ جميع إجراءات المراجعة اللازمة لتمكيننا من إبداء رأي حول مدى عدالة القوائم المالية للشركة، كما يشمل ما يلي:

1. فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م.
2. مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م.



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلى محاسبون ومراجعون قانونيون

1.3 الإفصاح عن الإستقلالية.





التاريخ: 2026/04/02م

الرياض، المملكة العربية السعودية

السادة/ لجنة مراجعة شركة بسمة أديم الطبية المحترمين،،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الموضوع: خطاب استقلالية

يسرنا أن نتقدم لسعادتكم بخطاب الاستقلالية هذا، مؤكداً على التزام شركتنا بالعمل وفق أعلى معايير النزاهة والموضوعية والحياد في كافة الخدمات الاستشارية والمهنية التي نقدمها. إن استقلالية عملنا تشكل ركيزة أساسية في نهجنا المهني، حيث نسعى باستمرار إلى توفير بيئة عمل خالية من أي تأثيرات أو ضغوط قد تؤثر على جودة وموضوعية ما نقدمه.

ونؤكد أن فريقنا يعمل بمهنية تامة واستقلالية مطلقة في جميع مراحل تقديم الخدمة، من التحليل والتخطيط وصولاً إلى التنفيذ والمتابعة، مع التأكيد على أن جميع التوصيات والاستشارات الصادرة منا تعتمد على دراسات دقيقة وتحليلات علمية تهدف إلى تحقيق أهداف عملائنا بكفاءة وفعالية.

كما نود أن نشدد على أن استقلالية شركتنا تعزز الثقة المتبادلة مع عملائنا، حيث نحرص على تقديم خدماتنا بكل شفافية ووضوح، لضمان تحقيق أعلى مستويات الرضا والجودة. ونعمل دون تأثير خارجي قد يؤثر على نتائج أعمالنا، مما يضمن تقديم استشارات نزيهة وموضوعية تخدم مصالح الجهات المستفيدة.

شاكرين ومقدرين ثقتكم بنا، ومؤكدين حرصنا الدائم على بناء علاقة تعاون مثمرة ومستدامة مع سعادتكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،

سلطان أحمد الشبيلي





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms



2. منهجية العمل ومراحل المشروع



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO.
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

2.1 منهجية المراجعة.

منهجية المراجعة

تم مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا القيام بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يشمل منهجية التدقيق لدي شركة سلطان احمد الشبيلي والمتفقة مع المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية علي المراحل التالية:



إنهاء المراجعة وإعداد
التقارير



تنفيذ إجراءات
المراجعة المخطط لها



تخطيط عملية المراجعة



قبول العميل

منهجية المراجعة

قبول العميل

- ❖ تحتوي منهجيتنا الخاصة بقبول العميل وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية علي ما يلي:
- ❖ جمع معلومات عامة حول العميل (نشاطه, هيكله التنظيمي, القطاع الاقتصادي, والبيئة القانونية والتنظيمية المحيطة به).
- ❖ إجراء استعلامات من مصادر عامة حول سمعة العميل وإدارته و البحث عن أي مخالفات أو شبهات فساد أو أنشطة غير مشروعة في أعمال العميل من خلال إجراءات التحقق من هوية العميل باستخدام نظام LSEG .
- ❖ في حالة العمل الجديد, يتم التواصل مع مراقب الحسابات السابق والحصول علي خطاب عدم وجود أي موانع مهنية بشأن قبول العميل, و الإطلاع على أوراق عمل مراجعة القوائم المالية السابق إصدارها.
- ❖ التأكد من عدم وجود أي تضارب في المصالح أو تعارض استقلالية شركتنا مع العميل الجديد.
- ❖ التأكد من توفر الموارد اللازمة مثل عدد الموظفين المؤهلين, والخبرة في قطاع العميل, والوقت الكافي لإكمال المهمة بالجودة المطلوبة.
- ❖ إعداد مذكرة قبول العميل, والتي تحتوي علي توثيق ما سبق بالإضافة الي تقييم مستوى المخاطر المرتبطة بالعميل (مثل المخاطر المالية, مخاطر الاحتيال, مخاطر الإفلاس), تقدير مدى تعقيد المهمة, بما في ذلك مدى تعقيد عمليات العميل, وهيكل التمويل, والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأي معاملات معقدة.
- ❖ إعداد خطاب ارتباط رسمي يوضح بشكل واضح نطاق العمل وشروط المهمة والمسؤوليات والرسوم المتفق عليها.

منهجية المراجعة

تخطيط عملية المراجعة

تحتوي منهجيتنا الخاصة بتخطيط عملية المراجعة وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية علي ما يلي:
وهي المرحلة التي نقوم فيها بوضع استراتيجية وخطة عمل محددة تمكنا من إجراء المراجعة بفعالية وكفاءة، وتساعد في توجيه الجهود نحو المخاطر الجوهرية المحتملة في القوائم المالية.

❖ فهم طبيعة أعمال المنشأة من خلال،

- عمل استفسارات مع الإدارة العليا نشاط الشركة، وهيكلها التنظيمي، وطبيعة عملياتها وأهدافها وخططها المستقبلية.
- قراءة القوائم المالية السابقة وتقرير المراجعة السابق، مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة ولجان الحوكمة.
- مراجعة العقود الهامة والأساسية مع عملاء وموردين الشركة، عقود التسهيلات، العقود الأخرى الهامة و فهم المعلومات التي لها تأثير علي القوائم المالية.

❖ تحديد وتقييم المخاطر من خلال،

- فهم الصناعة واللوائح ذات العلاقة، مراجعة الأنظمة والإجراءات والسياسات والتقديرات المحاسبية التي تتبعها الشركة.
- فهم الدورة المحاسبية من خلال إجراء مقابلات مع الموظفين المختصين لفهم كيفية إدارة العمليات وتوزيع المسؤوليات، وفهم أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بدورات النشاط، و عمل اختبار للتحقق من أن تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة الخاصة بالدورات المحاسبية فعال.
- فهم المخاطر المرتبطة بتأكيدات بنود القوائم المالية، وفهم وتحديد المخاطر التي قد تنتج عن أخطاء غير مقصودة أو نتيجة الغش أو الاحتيال، و تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للحد من هذه المخاطر إلى مستوى مقبول.
- فهم بيئة تكنولوجيا المعلومات لدى العميل وتحديد مخاطر المراجعة المرتبطة بأنظمة المعلومات وتقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات.
- عمل إجراءات تحليلية المرتبطة بتحديد المخاطر من خلال مقارنة أرصدة الحسابات في القوائم المالية الحالية مع الفترات السابقة عن طريق مقارنة البيانات المالية بالميزانيات والتوقعات، تحليل الاتجاهات المالية، المقارنة مع القطاع الصناعي أو المنافسين، دراسة العلاقات بين الحسابات وذلك لتحديد التغيرات الهامة وغير المعتادة، وإجراء نقاشات مع إدارة الشركة حول الأسباب المحتملة للانحرافات أو التغيرات أثناء الإجراءات التحليلية.

منهجية المراجعة

تخطيط عملية المراجعة (تتمة)

- ❖ **تحديد الأهمية النسبية** من خلال،
 - فهم اهتمام مستخدمي القوائم المالية، هل مرتبط بالإهتمام بالحصول على توزيعات أرباح، أو زيادة التوسع والانتشار في السوق و نمو في المبيعات أو نمو وزيادة أصول الشركة، وبناء على ذلك يتم تحديد المقياس المناسب للأهمية النسبية (الأرباح، الإيرادات، الأصول) ثم تحديد مستويات الأهمية النسبية العامة وتحديد مستويات الأهمية النسبية للحسابات أو البنود الخاصة.
- ❖ **الاستجابة للمخاطر ووضع استراتيجية خطة المراجعة** من خلال،
 - تحديد اختبارات المراجعة اللازمة لتنفيذ استراتيجية المراجعة، ووضع برامج مراجعة واضحة لكل بند أو حساب.
 - تحديد إجراءات جمع الأدلة (فحص المستندات، اختبار نظام الرقابة الداخلي، إرسال المصادقات، الاختبارات التحليلية).
 - وضع جداول زمنية لتنفيذ كل إجراء بشكل واضح.
 - اختيار أعضاء فريق المراجعة حسب مستوى الخبرة المطلوبة، توزيع المسؤوليات بين أعضاء الفريق وفق الخبرة والمعرفة.
 - تحديد الحاجة للاستعانة بخبراء في مجالات متخصصة (تقييمات، تقنيات) و التواصل مع الخبراء وتحديد نطاق العمل المطلوب.
- ❖ **التواصل مع المسؤولين عن الحوكمة**
 - إعلام الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة بنطاق المراجعة وأي أمور هامة تتعلق بالتخطيط
 - الاتفاق على الجداول الزمنية وتوقعات التقرير النهائي.

منهجية المراجعة

تنفيذ إجراءات المراجعة المخطط لها

تحتوي منهجيتنا الخاصة بتنفيذ إجراءات المراجعة المخطط لها وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية على ما

يلي:

إجراءات تنفيذ خطة المراجعة تأتي بعد الانتهاء من مرحلة التخطيط, وتهدف إلى تنفيذ إجراءات المراجعة الجوهرية والتفصيلية للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة تدعم رأي المراجع.

❖ تحديد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات

- الطبيعة: نوع الإجراء (تفصيلي أو تحليلي).
- التوقيت: متى يتم الإجراء (خلال السنة أو في نهاية السنة).
- المدى: حجم العينة أو عدد البنود التي سيتم اختبارها.

❖ تصميم واختيار العينات المناسبة

- تحديد طريقة اختيار العينات, التأكد من أن العينة تمثل المجتمع بشكل مناسب,

❖ تنفيذ الإجراءات الميدانية

❑ اختبارات الرقابة الداخلية

- نفذ إذا قررنا الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية, عن طريق اختبار الموافقات, مراجعة توثيق العمليات, اختبار الإجراءات الوقائية والرقابية.

❑ اختبارات التفاصيل

- الحصول على أدلة مباشرة حول الأرصدة والمعاملات والتحقق من التأكيدات الخاصة بكل بند في القوائم المالية, من خلال فحص الفواتير والعقود لدعم الإيرادات أو المصروفات, الحصول على مصادقات مرسله مباشرة بناء على النماذج الخاصة بنا لأرصدة البنوك, للعملاء, الموردين, الأطراف ذات العلاقة, مراجعة التقديرات المحاسبية و في حالها التقديرات التي تحتوي على افتراضات عالية التعقيد يتم الاستعانة بالخبراء.
- التأكد من أن جميع الإفصاحات المطلوبة قد تم تضمينها بشكل كاف وواضح بالقوائم المالية.

منهجية المراجعة

إنهاء المراجعة وإعداد التقارير

تحتوي منهجيتنا الخاصة بإنهاء المراجعة وإعداد التقارير وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية على ما يلي:

❖ تنفيذ إجراءات ختامية

- مراجعة التقييم النهائي للمخاطر وأدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وأثرها على الرأي.
- تجميع وتقييم الأخطاء المكتشفة خلال المراجعة ومناقشتها مع الإدارة وتحديد ما إذا كانت الأخطاء جوهرية تتطلب تعديل القوائم أو الإفصاح عنها، وإعداد جدول التحريفات المصححة وغير المصححة.
- مراجعة الأحداث التي وقعت بعد تاريخ القوائم المالية وحتى تاريخ التقرير و تقييم تأثير تلك الأحداث على القوائم المالية أو التقرير.
- مناقشة خطاب الإدارة وتوقيعه من قبل الإدارة المسؤولة.
- الحصول على المسودة النهائية للقوائم المالية المعتمدة من الإدارة.

❖ عرض ومناقشة نتائج عملية المراجعة إلى المكلفين بالحوكمة

- مناقشة المسائل الجوهرية في عملية المراجعة، الأخطاء الجوهرية المكتشفة (سواء صححت أو لم تصح)، التحفظات المحتملة، نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية الذ تم تحديدها خلال عملية المراجعة ومدى تأثيرها على القوائم المالية، تأكيد المراجع على استقلاليتها وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، ثم الاستنتاج النهائي بشأن مدى عدالة عرض القوائم المالية.

❖ إصدار تقرير المراجع

- تحديد نوع الرأي (غير معدل، تحفظ، رأي معارض، امتناع).
- الحصول على خطاب تمثيل الإدارة موقع من الإدارة في تاريخ تقرير المراجع.
- إصدار التقرير النهائي.

- ❖ **أرشفة ملف المراجعة**, يتم تجميع كافة ملفات وأوراق العمل ويجب إكمال أرشفة الملف خلال فترة لا تتجاوز 30 يومًا من تاريخ إصدار تقرير المراجعة, بعد انتهاء الأرشفة, يتم "قفل الملف" إلكترونياً بحيث لا يمكن تعديل محتواه.



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون



شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون
Sultan Ahmed Alshubaily CPA Company

الأوراق تعريفية فقط
For Identification Purposes Only

2.2 الجدول الزمني للمشروع



الجدول الزمني

مدة تنفيذ العقد كما هي موضحة أدناه وتبدأ من تاريخ اشعار البدء بالعمل.

م	مراحل المشروع	تاريخ التسليم
1	فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م.	خلال 3 أسابيع من نهاية الفترة المالية
2	مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م.	خلال 8 أسابيع من نهاية الفترة المالية

يعتمد الجدول الزمني لتنفيذ خدمات المراجعة على متطلبات العمل وتوفر المعلومات والتعاون من قبل الإدارة، وقد يخضع للتعديل بناءً على مستجدات سير العمل أو أي متغيرات قد تطرأ أثناء تنفيذ المهام، مع الحرص على الالتزام بإتمام الأعمال في الوقت المناسب.



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

3. خطة إدارة الجودة





المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) " إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة"

إدارة الجودة

يعد تقديم خدمات عالية الجودة الهدف الأساسي للشركة، ويتم تحقيق ذلك من خلال الالتزام بدليل مراقبة الجودة المعتمد، الذي يستند إلى أفضل ممارسات التدريب الدولي في هذا المجال. الهدف الرئيسي من هذا الدليل هو التأكد من أن نظام الجودة في الشركة يعمل بكفاءة، مع ضمان التزام جميع الموظفين بالمعايير والمتطلبات القانونية والأخلاقية، وتقديم تقارير تعكس أداء الشركة السليم.

يهدف دليل مراقبة الجودة إلى وضع الأسس والمبادئ الضرورية، بالإضافة إلى الإجراءات اللازمة، لتوجيه وتنظيم نظام مراقبة الجودة في أعمال المراجعة وخدمات التأكيد. يعد هذا الدليل وثيقة شاملة توضح السياسات والإجراءات المطلوبة لضمان تنفيذ الأعمال وفق أعلى معايير الجودة. تم تصميمه ليكون مرجعًا أساسيًا لجميع الشركاء والموظفين المكلفين بتقديم خدمات المراجعة والتأكد، وذلك لضمان التزامهم بالمعايير المهنية والامتثال لأفضل الممارسات، مما يعزز من مصداقية وجودة النتائج والتقارير الصادرة عن هذه الخدمات.

تؤكد الشركة أن نظام مراقبة الجودة تم تطويره وتنفيذه على أسس قوية وفعالية عالية، حيث يشمل السياسات والإجراءات التي تغطي جميع العناصر الستة التالية بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم 1.

- الحوكمة ومسؤوليات القيادة المتعلقة بإدارة الجودة
- المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة
- قبول العملاء والاستمرارية
- أداء الارتباطات
- الموارد البشرية
- المراقبة



الحوكمة ومسؤوليات القيادة المتعلقة بإدارة الجودة

تحدد الشركة أهداف الجودة التالية التي تتناول حوكمتها وقيادتها، والتي يعزز بيئة تدعم نظام إدارة الجودة:

(أ) تُظهر الشركة التزامها بالجودة من خلال الثقافة الموجودة في جميع أنحاء الشركة، والتي يعترف ويعزز:

- دور الشركة في خدمة المصلحة العامة من خلال ارتباطات الجودة باستمرار،
- أهمية أخلاقيات المهنة وقيمتها واتجاهاتها
- مسؤولية جميع الموظفين عن الجودة المتعلقة بأداء الارتباطات أو الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة وسلوكها المتوقع؛ و
- أهمية الجودة في القرارات والإجراءات الإستراتيجية للشركة، بما في ذلك الأولويات المالية والتشغيلية للشركة.

(ب) أن تكون القيادة مسؤولة وخاضعة للمساءلة عن الجودة؛

(ج) تُظهر القيادة التزامها بالجودة من خلال أفعالها وسلوكياتها؛

(د) أن يكون الهيكل التنظيمي وتوزيع الأدوار والمسؤوليات والسلطات مناسباً تمكين تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة بالشركة؛

(هـ) يتم التخطيط للاحتياجات من الموارد، بما في ذلك الموارد المالية، ويتم الحصول على الموارد أو تخصيصها أو تعيينها بطريقة تتوافق مع التزام الشركة بالجودة.

يتولى الشريك الرئيسي مراقبة جودة عمليات المراجعة.

المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

تتمثل سياسة الشركة في الامتثال لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). ويتم تسجيل تنفيذ ومراقبة ذلك بالتفصيل في قسم الاستقلالية لهذا التقرير

قبول العملاء والاستمرارية

قبل قبول الارتباط مع العملاء, يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كنا راضين عن:

- نزاهة العميل ومديره/مالكيه/المكلفين بالحوكمة (عند الاقتضاء)
- كفاءتنا لأداء المشاركة وما إذا كانت لدينا المهارات والوقت والموارد اللازمة للقيام بذلك؛ و
- ما إذا كان بإمكاننا الامتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

ويجب علينا عادة الحصول على المعلومات التي تعتبر ضرورية في هذه الظروف قبل قبولنا التعامل مع عميل جديد, عند اتخاذ قرار بشأن مواصلة الارتباط الحالي, والأخذ في الاعتبار عند قبول ارتباط جديد مع عميل حالي. في حال تم تحديد مشاكل, يجب مناقشة الأمور مع الشريك الإداري وحلها وتوثيقها في الملف إذا قبلنا ذلك التعيين/إعادة التعيين.

بالنسبة لجميع التعاقدات الجديدة, ينبغي تقديم خطاب أو أي شكل آخر من الوثائق التي تؤكد شروط التعاقد يمكن الحصول عليها. يجب عادةً إعداد وثائق جديدة عندما يكون هناك تغيير كبير في الإدارة أو في ملكية العميل أو عندما يكون هناك تغيير كبير في نطاق الارتباط المستمرة..



أداء الارتباطات

تسعى الشركة إلى تحقيق الاتساق في جودة أداء المهمة. لقد تم إنجاز هذا من خلال سياسات وإجراءات الشركة.

في كل ارتباط، يقوم قائد الارتباط بتوجيه عملية المراجعة عن طريق إبلاغ أعضاء فريق الارتباط من:

(أ) أدوارهم ومسؤولياتهم؛

(ب) طبيعة عمل العميل؛

(ج) المخاطر ذات الصلة بالارتباط؛

(د) المخاطر المحتملة في الارتباط؛ و

(هـ) المنهج التفصيلي لأداء الارتباط.

حددت الشركة في دليل مراقبة الجودة حالات استشارية إلزامية إضافية، حيث يتعين على فرق الارتباط المعنية التشاور مع اللجنة الفنية في حال حدوث أي من هذه الحالات أثناء تنفيذ الالتزامات المحددة.

عندما تنشأ اختلافات في الرأي داخل فريق العمل، مع من يتم استشارتهم، وحيثما ينطبق ذلك، بين قائد الارتباط ومراجع مراقبة الجودة أو فريق الارتباط أو قائد الارتباط يجب استشارة الشريك الإداري، إذا لزم الأمر، للتعامل مع المشكلة وحلها اختلافات في الرأي. وينبغي توثيق النتائج التي تم التوصل إليها وتنفيذها. لا ينبغي إصدار التقرير حتى يتم حل الموضوع بشكل كامل.



الموارد البشرية

تم تصميم سياسات وإجراءات شؤون الموظفين بالشركة للتأكد من أن لدينا عددًا كافيًا من الموظفين ذوي الخبرة القدرات والكفاءة والالتزام بالمبادئ الأخلاقية اللازمة لأداء عمليات التدقيق وغيرها عمليات التأكيد وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية، ولتمكين الشركة أو قادة المهمة من إصدار التقارير المناسبة للظروف.

ولتحقيق هذا الهدف، نعتمد على سياسات وإجراءات تشمل ما يلي:

- (أ) توظيف الموظفين المهنيين.
- (ب) تقييم الشركاء والموظفين المهنيين.
- (ج) التدريب والتعليم المهني المستمر.
- (د) التطوير الوظيفي والترقية.
- (هـ) مكافآت الشركاء والموظفين المهنيين.

يتولى الشريك الإداري ضمان كفاية السياسات والإجراءات المعتمدة لتلبية المتطلبات المهنية في المجالات المذكورة أعلاه.



المراقبة

تتبنى الشركة إجراءات لمراقبة التزامها بدليل مراقبة الجودة, حيث تهدف هذه الإجراءات إلى تقييم النقاط التالية:

(أ) الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية؛

(ب) ما إذا كان نظام مراقبة الجودة قد تم تصميمه بشكل مناسب وتنفيذه بفعالية؛ و

(ج) ما إذا كانت سياسات وإجراءات مراقبة الجودة الخاصة بالشركة قد تم تطبيقها بشكل مناسب لكي تكون التقارير الصادرة عن الشركة أو قادة الارتباط مناسبة للظروف.

تمت المراقبة على مستويين:

(أ) تقييم مدى كفاية العمليات والإجراءات الرئيسية على الجودة:

- التدريب والتطوير المهني المستمر؛
- عمليات التوظيف والتقييم والترقية؛ و
- الإجراءات الأخلاقية والاستقلالية

(ب) مراجعة تطبيق سياسات الشركة وإجراءاتها على كل ارتباط.

يقع كلا جانبي المراقبة على عاتق الشريك الإداري.

يقوم الشريك الإداري أيضاً بمراجعة امتثال الشركة للمعيار الدولي لإدارة الجودة 1 كل عام يتم استكماله أو تحديثه في العام السابق حسب الضرورة.



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO.
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

مراجعة الجودة الداخلية

وفقاً لالتزام الشركة بعنصر المراقبة الوارد في دليل مراقبة الجودة، تُجرى عملية مراجعة سنوية على مستوى الشركة بواسطة لجنة فحص جودة عمليات المراجعة، وذلك تحت إشراف الشريك الإداري.

نتائج عملية التقصي عن عمليتنا الفحص كانت عبارة عن ملاحظات، من منخفضة إلى متوسطة وأبلغت لجنة فحص جودة عمليات المراجعة الشريك الإداري بالملاحظات والنتائج المتقدمة.

كيفية التعامل مع نتائج الفحص كانت بتطوير نظام مراقبة الجودة وتطبيقه بفاعلية، وسيتم إعادة إجراء هذا الفحص على جودة عمليات المراجعة المقبلة خلال عام 2024م

المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) "فحوصات جودة الارتباطات"

وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (2)، فقد قمنا في شركتنا بتطوير إطار عمل متكامل وقوي لمراجعة جودة المهام، يشمل العناصر التالية

1. تحديد المهام التي تتطلب مراجعة جودة الارتباط

يتم تحديد المهام التي تتطلب مراجعة جودة الارتباط وفقاً لمعايير المخاطر وأهمية العميل، مع التركيز على الكيانات ذات الأهمية العامة أو المعرضة لمخاطر عالية.

2. تعيين مراجع جودة ارتباط مستقل ومؤهل

يتم تعيين مراجع جودة ارتباط بناءً على معايير الكفاءة، والخبرة، والموضوعية، مع ضمان عدم مشاركته السابقة في تنفيذ المهمة.

3. تغطية الجوانب الجوهرية في المراجعة

تشمل مراجعة الأحكام المهنية الجوهرية، والامتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية، وجودة الأدلة التي تم الحصول عليها.

4. التوثيق المنهجي لنتائج المراجعة

يتم توثيق جميع نتائج فحص الجودة، وأي ملاحظات تم تقديمها، والإجراءات التصحيحية التي تم اتخاذها



المعيار الدولي للمراجعة (220) "إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية"

يُعنى المعيار الدولي للمراجعة رقم 220 بوضع الإطار العام لإجراءات ضبط الجودة التي يجب على مكاتب المراجعة اتباعها، بهدف ضمان تنفيذ عمليات مراجعة ذات جودة عالية وبشكل متسق. ويُبرز المعيار مسؤولية المراجع في الحفاظ على جودة الأداء في كل مهمة مراجعة، مع التركيز على دور القيادة، والالتزام بالمتطلبات الأخلاقية، وضمان كفاءة تنفيذ المهام

لقد قمنا بتضمين مبادئ المعيار الدولي للمراجعة 220 في منهجية المراجعة الخاصة بنا لضمان أن كل عملية ارتباط تتم وفقاً لأعلى معايير الجودة. تشمل العناصر الرئيسية:

1. الاستقلالية والأخلاقيات:
يتم تطبيق أنظمة التدقيق والرقابة الداخلية التي تضمن أن جميع أعضاء الفريق المراجع ملتزمين بمعايير الاستقلالية والأخلاقيات. تتضمن هذه الأنظمة إجراءات الإبلاغ عن أي تضارب في المصالح أو تهديدات للاستقلالية. يتم مراقبة استقلالية فريق المراجعة عن العميل طوال فترة المراجعة.
2. تعيين وتدريب الفريق المؤهل
تعتمد الشركة على أنظمة خاصة لتتبع الكفاءات المهنية لكل عضو في الفريق مثل نظام إدارة التدريب الذي يساعد في ضمان أن جميع أعضاء الفريق يحصلون على التدريب المستمر. يتم استخدام أنظمة إدارة المشاريع لتخصيص المهام بشكل مناسب بناءً على كفاءات أعضاء الفريق، وضمان أن المراجعون المؤهلون يتعاملون مع الأنشطة المتخصصة.



المعيار الدولي للمراجعة (220) "إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية"

لقد قمنا بتضمين مبادئ المعيار الدولي للمراجعة 220 في منهجية المراجعة الخاصة بنا لضمان أن كل عملية ارتباط تتم وفقاً لأعلى معايير الجودة. تشمل العناصر الرئيسية:

3. التخطيط والتنفيذ وفقاً للمعايير
يتم التخطيط للمراجعة بعناية وتحديد جميع الجوانب الهامة التي يمكن أن تؤثر على النتائج النهائية للمراجعة. يتم اتباع خطة مفصلة تشمل التوقيت، والاختبارات اللازمة، والتوثيق الكامل لجميع القرارات المتخذة

4. الإشراف والتوجيه المستمر
يتم الإشراف بشكل مستمر على عملية المراجعة من قبل الشريك المسؤول، حيث يتم التأكد من أن فريق العمل يتبع المعايير بفعالية. يتم تقديم التوجيه المنتظم لأعضاء الفريق لمساعدتهم على اتخاذ القرارات المناسبة.

5. مراجعة الجودة
يتم إجراء مراجعات شاملة لأداء المراجعة بعد الانتهاء من المهمة لضمان أنها تمت وفقاً لأعلى معايير الجودة. يتحمل الشريك مسؤولية الإشراف على جودة المراجعة طوال مدة عملية المراجعة.

تطبيق المعيار الدولي للمراجعة 220 في منهجية المراجعة يضمن تحقيق أعلى مستويات الجودة التي تساهم في التوثيق، والتحليل، والتقييم المستمر للأداء، مما يعزز الكفاءة ويقلل من المخاطر التي قد تؤثر على نتائج المراجعة.



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms



4. خطة إدارة الجودة والمخاطر بالمشروع



شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون
Sultan Ahmed Alshubaily CPA Company

شركة
لأغراض تعريفية فقط
For Identification Purposes Only



خطة إدارة الجودة بالمشروع:

تهدف إدارة المشروع إلى تحسين جودة المخرجات من خلال الإجراءات الموضحة أدناه:



يقوم فريق عمل المشروع من لاجهة المعنية بمراجعة جميع المخرجات المستلمة من فريق الشبيلي ورفعها للجهة المعنية للاعتماد وفق مصفوفة الموافقة على مخرجات المشروع.



يقوم فريق تأكيد الجودة من الشبيلي بمراجعة جميع المخرجات قبل تقديمها للجهة المعنية للاعتماد وفقاً للجدول الزمني.



يقوم فريق عمل المشروع من الجهة المعنية بتزويد فريق عمل الشبيلي كتابيا بملاحظات على المخرجات.



تقوم الجهة المعنية بمراجعة المخرجات وابداء الملاحظات عليها ان وجدت.



يقوم صاحب الصلاحية باعتماد المخرجات المعدلة.



يقوم فريق العمل بعرض المخرجات المحدثة على الجهة المعنية للاعتمادها.

منهجية إدارة المخاطر

تعد إدارة المخاطر من الجوانب الحيوية والأساسية في إدارة المشاريع والتي تساعد في تحديد التحديات المحتملة وتقليل تأثيرها السلبي على النتائج المتوقعة للمشروع وزيادة فرص النجاح. حيث تهتم شركة سلطان أحمد الشبيلي بهذا الجانب ولذلك تقوم وفي بداية المشروع باتباع منهجية محكمة لتحديد المخاطر والتعامل معها.

تعتمد شركة سلطان أحمد الشبيلي على منهجية إدارة مخاطر المشروع والتي تشمل التخطيط لإدارة المخاطر، وتحديدتها والتعرف عليها، وتحليلها، وتخطيط الاستجابة لها، وتطبيق الاستجابة، ومتابعتها في المشروع. وتشمل أهداف إدارة مخاطر المشروع زيادة الاحتمالات و/أو التأثير للمخاطر الإيجابية، وتقليل الاحتمالات و/أو التأثير للمخاطر السلبية، من أجل تحسين فرص نجاح المشروع.



منهجية إدارة المخاطر

تتبع شركة سلطان أحمد الشيبلي في منهجيتها لإدارة مخاطر المشروع على الإجراءات التفصيلية التالية:

- ◀ تحليل المخاطر وتصنيفها:
قبل البدء في إدارة المخاطر، يتم تحليل المشروع بشكل كامل لتحديد المخاطر المحتملة. يتضمن هذا تصنيف المخاطر إلى فئات رئيسية مثل مخاطر تقنية ومخاطر مالية ومخاطر أداء.
- ◀ تقييم المخاطر:
بعد تحليل المخاطر، يتم تقييمها لتحديد مدى تأثيرها واحتمالية حدوثها، وأولويتها ويستخدم لذلك مصفوفة المخاطر Risk Matrix لتقدير المخاطر.
- ◀ تطوير استراتيجيات للتعامل مع المخاطر:
بناءً على التقييم، يتم وضع استراتيجيات للتعامل مع المخاطر والتي تكون إما تجنب المخاطر، أو تقليل تأثيرها، أو تقبلها، أو نقلها.
- ◀ تخصيص الموارد للمخاطر:
يتم تخصيص الموارد اللازمة للتعامل مع المخاطر، والتي تشمل الميزانية والمهارات البشرية والأدوات والتكنولوجيا.
- ◀ مراقبة وتقييم المخاطر بشكل دوري:
يتم مراقبة المخاطر على مدار مدة المشروع وتقييمها بانتظام للتحقق من تطورها وتأثيرها وتحديث الاستراتيجيات المحددة عند الحاجة.
- ◀ التوثيق والتوجيه:
يتم إعداد تقارير دورية تتضمن جميع الجوانب المتعلقة بإدارة المخاطر بما في ذلك المخاطر المحتملة والاستراتيجيات المعتمدة والقرارات المتخذة.
- ◀ التواصل وإشراك أصحاب المصلحة:
يتم توجيه جهود التواصل نحو أصحاب المصلحة الرئيسيين وتبادل المعلومات حول المخاطر والتقدم في إدارتها.
- ◀ التحسين المستمر:
تكون منهجية إدارة المخاطر عملية مستمرة تستجيب للتغيرات في المشروع والبيئة المحيطة به.



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

5. خطة إدارة المشروع





إدارة المشروع

التحضير والتخطيط:

يشمل جمع المعلومات الأساسية عن الجهة أو النشاط محل المراجعة، وتحديد نطاق العمل، ووضع خطة المراجعة التي توضح الأهداف والموارد والجدول الزمني.

التنفيذ والمراجعة الميدانية:

يتم خلال هذه المرحلة تنفيذ إجراءات المراجعة الفعلية من خلال فحص المستندات، وإجراء المقابلات، وتحليل البيانات، بهدف تقييم مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات، واكتشاف أية مخالفات أو نقاط ضعف

إعداد التقرير والمتابعة:

تتضمن إعداد تقرير المراجعة النهائي متضمناً الملاحظات والنتائج، بالإضافة إلى إعداد خطاب إلى الإدارة يتضمن التوصيات المتعلقة بنقاط الضعف في أنظمة الرقابة الداخلية.





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms



6. البرامج



البرامج:

قمنا باعتماد برامج إلكترونية في شركة سلطان أحمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون , وذلك لضمان تحقيق أعلى مستويات الامتثال عند تطبيق المعايير الدولية للمراجعة, وكذلك المعايير الدولية لإدارة الجودة. وفيما يلي توضيح لهذه الأنظمة:

1. برنامج توثيق عمليات الارتباط وأوراق العمل:

في شركة سلطان أحمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون , نستخدم برنامج CaseWare لتوثيق جميع المستندات والوثائق وأوراق العمل المرتبطة بارتباطات المراجعة لدينا. يتميز البرنامج بتوثيق كافة المراجعات والمستندات إلكترونياً, مما يساهم في تحسين الدقة وتقليل الأخطاء البشرية. يتيح البرنامج التحكم الكامل في الوصول إلى المستندات والملفات, مما يضمن سرية المعلومات وسلامتها. يتضمن البرنامج مجموعة من النماذج والتقارير الجاهزة التي تسهل إعداد التقارير المالية وفقاً للمعايير المعتمدة. يوفر النظام أدوات لإدارة المشاريع وتوزيع المهام بين فرق العمل, مما يساهم في تحسين التنسيق وتيسير سير العمل.

2. برنامج إدارة المهام والمشاريع

في شركة سلطان أحمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون , نستخدم موقع falconry solutions لإدارة المهام والمشاريع. يتم تصميم البرنامج بما يتوافق مع المعايير الدولية للمراجعة والمحاسبة, مما يضمن الامتثال الكامل للمعايير القانونية والمالية المعتمدة عالمياً. يتيح البرنامج أدوات لإدارة المشاريع وتوزيع المهام بين فرق العمل المختلفة, مما يسهل التنسيق ويعزز كفاءة العمل الجماعي. يقدم البرنامج استشارات متخصصة في مجالات الحوكمة المؤسسية, والتميز التشغيلي, وإدارة المخاطر, والمرونة المؤسسية, والتحول الرقمي, وضمان المشاريع. يعمل على تصميم وتنفيذ استراتيجيات تساعد المؤسسات على التكيف مع التغيرات السريعة وتحقيق مزايا تنافسية مستدامة. يقدم البرنامج مجموعة واسعة من الدورات التدريبية في مجالات مثل الأخلاقيات والامتثال, والأمن السيبراني, والخصوصية, وإدارة المخاطر, والمرونة التنظيمية, والسلامة والصحة المهنية, والمحاسبة والمالية..



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلى محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms



7. فريق التنفيذ





فريق العمل



يضمن الشريك المسؤول جودة الأداء خلال كل خطوة من خطوات أداء المهمة، والتأكد من تسليم التقارير في موعدها المحدد. ونظرا للأهمية القصوى التي توليها منشأتنا لهذه المهمة، فإن السيد/ سلطان بن أحمد الشبيلي سيكون قائد فريق والشريك المسؤول، في مسؤولية تقديم التقارير في الوقت المتفق عليه، يعاونهم في ذلك مدير قسم التدقيق والمسؤولون عن عمل بقية أعضاء الفريق.



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms



7.1 فريق الارتباط



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك سلطان الشبيلي ما يفوق عن 13 سنوات من الخبرة في مجال الاستشارات المالية والضريبة والتدقيق في المملكة العربية السعودية.
- يمتلك سلطان الشبيلي الخبرة في تقديم الاستشارات المالية وترأس عدة مشاريع في المملكة العربية السعودية لتحضير السياسات المحاسبية لأكثر من 30 جهة حكومية وغير حكومية.
- يتوفر لدى سلطان الشبيلي معرفة كافية بالتقارير المالية بتطبيق المعايير الدولية للإفصاح المالي.
- يتوفر لدى سلطان الشبيلي معرفة كافية بالتحويلات من الأساس النقدي إلى أساس الإستحقاق المحاسبي وذلك بتطبيق المعايير المحاسبية.
- ويملك أيضًا الخبرة في التعامل مع الربوط الضريبية والتقييمات الصادرة بحق الشركات في المنطقة والاعتراض عليها.

العضويات:

- عضو في مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- عضو اللجنة التنفيذية في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- عضو لجنة مراجعة في شركة أساس مكين للتطوير والاستثمار العقاري.
- عضو في عدة لجان مراجعة في قطاعات مختلفة.
- عضو جمعية الاستشاريين الإداريين السعوديين.

الخبرات والمؤهلات العلمية:

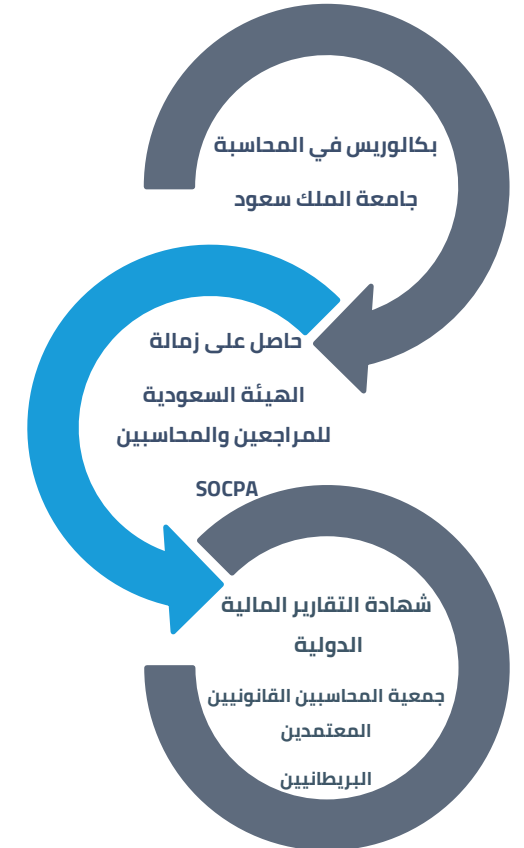
تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

- شريك سابق وقائد اللجنة الفنية ولجنة التدريب في PKF البسام وشركاؤه.
- عمل في شركة EY إرنست ويونغ.
- برنامج جودة الحياة.
- المركز السعودي للتحكيم التجاري.
- صندوق تنمية الموارد البشرية.
- شركة الرياض المالية.
- شركة ألفا المالية.
- شركة صدر للخدمات اللوجستية.
- شركة وطني للحديد والصلب.
- شركة ثقة لخدمات الاعمال.
- الشركة السعودية لإعادة التدوير.

سلطان أحمد الشبيلي

الشريك المسؤول

محاسب قانوني مرخص من
الهيئة السعودية للمراجعين
والمحاسبين



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك ياسين ما يفوق عن 10 سنوات من الخبرة في مجال الاستشارات المالية والضريبة والتدقيق في المملكة العربية السعودية.
- عمل ياسين في مختلف المجالات التجارية الهادفة للربح، كما عمل لدى الجهات الحكومية، والمنشآت الغير هادفة للربح.
- يمتلك ياسين الخبرة في تقديم الاستشارات المالية وترأس عدة مشاريع في المملكة العربية السعودية لتحضير السياسات المحاسبية لأكثر من 20 جهة حكومية وغير حكومية.
- يتوفر لدى ياسين معرفة كافية بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

الخبرات والمؤهلات العلمية:

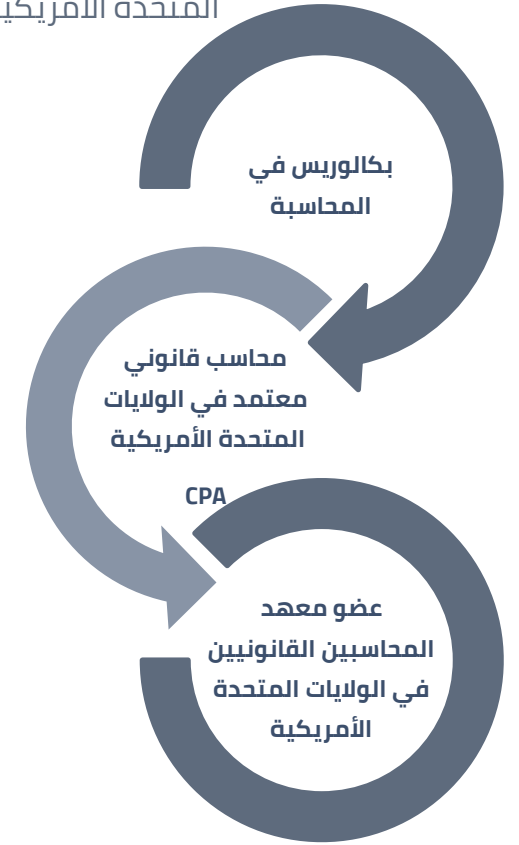
- تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:
- مدير مراجعة أول - شركة ارنست ويونغ.
 - مؤسسة الملك فيصل الخيرية.
 - المؤسسة العامة للحبوب.
 - البرنامج الوطني للمعارض والمؤتمرات.
 - شركة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية.
 - مجموعة أبناء عبد الله علي المنجم.
 - شركة لازوردي للذهب والمجوهرات.
 - مجموعة المسواك لطب الاسنان.
 - مجموعة المجال العربي وغيرها من الجهات الأخرى المحلية.

محمد كتانة

فاحص جودة الارتباط



عضو في معهد المحاسبين
القانونيين المعتمدين بالولايات
المتحدة الأمريكية



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك عبد الموجود ما يفوق عن 15 سنة من الخبرة في مجال التدقيق.
- عمل عبد الموجود في تدقيق مختلف الأنشطة الصناعية، الخدمية والتجارية للمنشآت كبيرة، متوسطة وصغيرة الحجم للشركات متعددة الجنسيات والمحلية.
- يتوفر لدى عبد الموجود معرفة كافية بالمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- يتوفر لدى عبد الموجود معرفة كافية بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

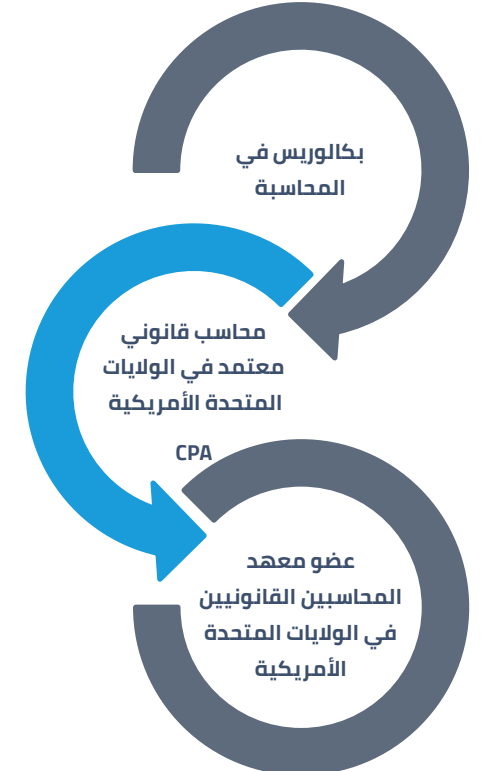
- مدير مراجعة - شركة كي بي إم جي.
- شركة بيبسي كولا.
- شركة شيبسي للصناعات الغذائية.
- جنرال إلكتريك.
- كيمي فارم للصناعات الدوائية.
- مجموعة فريش.
- شركة كريازي للصناعات الهندسية.
- شركة تصنيع وسائل النقل.
- شركة الأهلي للاستثمار العقاري.

محمد عبد الموجود



المدير التنفيذي للارتباط

عضو في معهد المحاسبين القانونيين المعتمدين بالولايات المتحدة الأمريكية
حاصل علي دبلومة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
عضو في جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك محسن أشرف ما يفوق عن 7 سنة من الخبرة في مجال التدقيق.
- عمل محسن أشرف في تدقيق مختلف الأنشطة الصناعية، الخدمية والتجارية للمنشآت كبيرة، متوسطة وصغيرة الحجم للشركات متعددة الجنسيات والمحلية.
- يتوفر لدى محسن أشرف معرفة كافية بالمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- يتوفر لدى محسن أشرف معرفة كافية بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية

أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

- مساعد مدير مراجعة- شركة كي بي إم جي.
- الشركة المصرية للصناعات الغذائية – مجموعة جهينة.
- شركة طيبة للتجارة والتوزيع.
- مجموعة حسن علام للإنشاءات.
- الشركة الأمريكية البريطانية لصناعة التبغ.
- المنطقة الحرة لمطار القاهرة.
- جيميني للإستثمار العقاري.
- إتش إيه لتكنولوجيا الإتصالات.
- إتش أيه للهندسة والمقاولات.

محسن أشرف

مدير المراجعة

حاصل على دبلومة في المعايير
الدولية لإعداد التقارير المالية



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يعمل فايز مدققاً مالياً في الشركة، ويتمتع بخبرة تزيد عن أربعة سنوات في مجال التدقيق في المملكة العربية السعودية.
- يتمتع فايز بخبرة في العمل مع شركات غير مدرجة في قطاعات مختلفة، بما في ذلك قطاعات التجزئة والتصنيع والخدمات وغيرها من الأنشطة التجارية.
- كما لديه خبرة واسعة في تحليل البيانات المالية والمحاسبة
- يتمتع فايز حسين بمعرفة واسعة في إعداد التقارير المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المهام التي عمل عليها:

تتلخص أبرز المهام التي قام بها فايز حسين بالتالي:

- مراجعة القوائم المالية للقطاع الخاص وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- مراجعة القوائم المالية للقطاع غير مدرجة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .
- شارك فايز في إعداد خطة التدقيق وتحديد مجالات المخاطر الرئيسية لعملاء التدقيق.
- تقييم نظام الرقابة الداخلي للشركات واختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية، وعند الحاجة اختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية للشركات.
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية من خلال فهم المنشأة وبيئتها.
- إعداد خطاب تمثيل الإدارة وإعداد بيان التحريفات المصححة وغير المصححة وإعداد مسودة القوائم المالية والمشاركة في إعداد مقترح مسودة تقرير رأي المراجعة
- المشاركة في إعداد المراسلات للإدارة والمكلفين بالحوكمة وإعداد خطاب الإدارة المتضمن أوجه القصور في الرقابة والأثر لها ورأي الإدارة عليها



فايز حسين

مساعد مدير المراجعة



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يشغل تركي منصب مراجع أول في الشركة ولديه خبرة تفوق السنتين خبرة في مجال التدقيق في المملكة العربية السعودية.
- لدى تركي خبرة في مراجعة الشركات غير المدرجة في عدة قطاعات ومنها قطاعات الأغذية والصناعة والمؤسسات التعليمية وقطاعات الخدمات والأنشطة التجارية الأخرى.

المهام التي عمل عليها:

- تتلخص أبرز المهام التي قام بها تركي الضويلع بالتالي:
- تم مراجعة هذه الشركات باستخدام منهجية متوافقة مع المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
 - تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري من خلال فهم المنشأة وبيئتها.
 - تقييم نظام الرقابة الداخلي للشركة واختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية، وعند الحاجة اختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية للشركة.

تركي الضويلع

مراجع أول



بكالوريوس في
المحاسبة من
جامعة الامام بن
سعود الاسلامية

الخبرات والمؤهلات العلمية:

- تشغل فاطمة منصب مساعد مراجع في الشركة ولديها خبرة تفوق سنتين في مجال الدقيق في المملكة العربية السعودية.
- لدى فاطمة خبرة مع الشركات الغير مدرجة في عدة قطاعات منها القطاعات الغذائية والصناعية والمؤسسات التعليمية وقطاعات الخدمات والأنشطة التجارية الأخرى.
- يتوفر لدى فاطمة هزاري معرفة كافية بالتقارير المالية بتطبيق المعايير الدولية للإفصاح المالي.

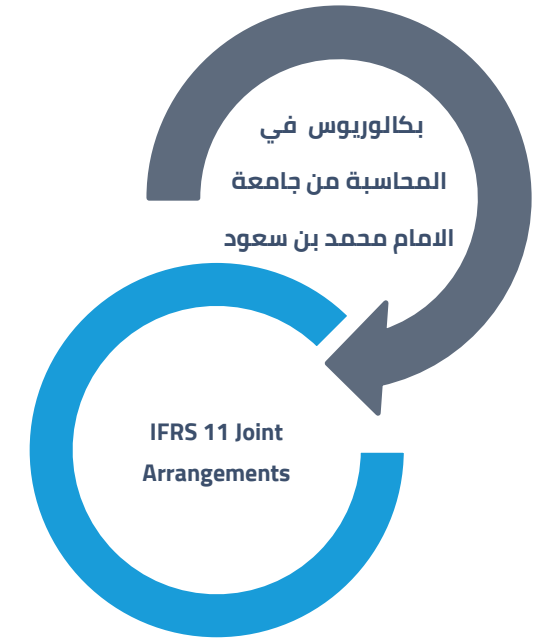
المهام التي تم العمل عليها:

تتلخص أبرز المهام التي قامت بها فاطمة هزاري بالتالي:

- مراجعة القوائم المالية للقطاع الخاص وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- مراجعة القوائم المالية للقطاع الخاص الغير مدرجة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- العمل على تخطيط عمليات المراجعة وتحديد الأهمية النسبية خلال عملية المراجعة.
- إعداد مسودة القوائم المالية .
- تحليل وتقييم المخاطر المحتملة تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية من خلال فهم المنشأة وبيئتها.
- تقييم نظام الرقابة الداخلي للشركة واختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية، و عند الحاجة اختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية للشركة.
- تنفيذ الفحوصات التفصيلية والتحليلية على الحسابات.

فاطمة مهدي هزاري

مراجع





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms



7.2 فريق الادارة



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك البتال ما يفوق عن 5 سنوات من الخبرة في مجال الاستشارات المالية والزكوية والضريبية والتدقيق في المملكة العربية السعودية.
- يمتلك البتال الخبرة في تقديم الاستشارات الزكوية والضريبية وترأس عدة عمليات التدقيق الزكوي والضريبي في المملكة العربية السعودية لأكثر من 100 شخصية اعتبارية ما بين (جهات حكومية - شركات مساهمة - شركات ذات مسؤولية محدودة - شركات وفروع أجنبية).
- يتوفر لدى البتال معرفة كافية بالتقارير المالية بتطبيق المعايير الدولية للإفصاح المالي.
- يتوفر لدى البتال معرفة كافية بالتحولات من الأساس النقدي إلى أساس الإستحقاق المحاسبي وذلك بتطبيق المعايير المحاسبية للقطاع الخاص والقطاع العام.
- ويملك أيضًا الخبرة في التعامل مع الربوط الزكوية والضريبية وإعادة التقييم الصادر بحق الشركات في المنطقة والاعتراض عليها.

العضويات:

- عضو في فريق عمل لجنة الاختبارات لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- مدرب معتمد من TVTC في المجال المالي والإداري.

الشهادات المهنية:

- أخصائي ضريبة القيمة المضافة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- فني المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- شهادة التقارير المالية الدولية للقطاع العام الصادرة من جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين البريطانيين.

الخبرات والمؤهلات المهنية:

- تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:
- عمل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لدى إدارة كبار المكلفين والتدقيق والإشراف على عدة شركات مدرجة في السوق الرئيسية والموازية.
 - عمل في شركة في PKF البسام وشركاؤه والتدقيق على الشركات المساهمة والكيانات الاعتبارية الأخرى.
 - عمل في شركة في BECC الاستشارية.

محمد البتال

مدير قسم الضرائب والزكاة

محاسب قانوني مرخص من الهيئة
السعودية للمراجعين والمحاسبين



بكالوريوس في
المحاسبة
جامعة الإمام
بن سعود الإسلامية

حاصل على زمالة
الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين
SOCPA

شهادة التقارير المالية
الدولية
جمعية المحاسبين
القانونيين المعتمدين
البريطانيين

الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك حامد ما يفوق عن 10 سنوات من الخبرة في مجال الاستشارات المالية والزكوية والضريبية والتدقيق في المملكة العربية السعودية.
- يتوفر لدى حامد معرفة كافية بإعداد وتشغيل نظام برنامج تخطيط موارد المؤسسة (ERP).
- يعد حامد متخصص في المحتوى المحلي والتكنولوجيا المحوسبة بإستخدام حلول (ERP) حيث يعد تحليل الأعمال بالتفصيل جزءًا مكملًا للجزء الثاني من التجربة المالية.

أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

يتمتع بخبرة واسعة في المحتوى المحلي بسبب عمله في العديد من مشاريع المحتوى المحلي مع الشركات الكبرى والقطاعات المختلفة مثل المقاولات والصيانة العامة والطبية وخدمات الإعاشة ومقدمي الخدمات وتكنولوجيا المعلومات وغيرها من القطاعات أيضًا. كما أنه من ذوي الخبرة في التعامل مع هيئة المحتوى المحلي .
يتمتع أيضًا بخبرة كمحلل مالي / تجاري مع أكثر من 10 سنوات من الخبرة في تنفيذ طرق زيادة كفاءة الشركة وربحيتها , وتحليل نموذج أعمال الشركة , والشؤون المالية , واستخدام النتائج لتقديم اقتراحات للتحسين فيما يتعلق بكل شيء من الميزانية والعمليات للإدارة.



محمد حامد
مدير قسم المحتوى
المحلي



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك أبو العلا ما يفوق عن 20 عام من الخبرة في مجالات علوم المالية والمحاسبة ومراجعة الحسابات والتحليل المالي المتقدم والاستشارات المالية، والتدريب المالي، وإعداد قوائم المركز المالي والتقارير المالية، وتصميم الأنظمة المحاسبية والرقابة والمراجعة الداخلية وإدارة المخاطر التشغيلية للأعمال والتعليم والتثقيف المالي والتمويل الصغير والمتناهي الصغر وتقنيات الموازنات التقديرية.
- يمتلك أبو العلا مهارات فريدة في تحليل نماذج الأعمال - تخفيض التكاليف - التخطيط والتنفيذ - توجيه الموظفين - تصميم نماذج الأعمال - تخطيط استراتيجية الأعمال - إشراك أفضل أساليب القيادة - عمليات تدقيق نظم الأعمال - إدارة موازنات المشاريع - إدارة الابتكار - تنفيذ نماذج الأعمال - تطوير الأعمال - إدارة المخاطر - التدريب - مهارات البرمجيات للأنظمة المحاسبية - المهارات لبرامج ميكروسوفت - الضرائب الدولية.

محمد أبو العلا

مدير قسم الاستشارات
المالية



أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

- الرئيس التنفيذي للشؤون المالية السابق للمجموعات القابضة والشركات الدولية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا ومجموعة القفاري.
 - مجموعة القفاري.
 - مجموعة الحلول المالية.
 - مجموعة مارسيليا القابضة.
 - أويل تراك.
 - سمارت.
 - رجال أعمال إسكندرية.
- تتلخص أبرز الدول التي عمل بها سابقا كالتالي: عضو جمعية الاستشاريين الإداريين السعوديين
- الولايات المتحدة الأمريكية.
 - المملكة المتحدة.
 - المغرب.
 - تونس.
 - لبنان.
 - اليمن.
 - المملكة الأردنية الهاشمية.
 - المملكة العربية السعودية.
 - جمهورية مصر العربية.

العضويات:

دول الخبرة:

بكالوريوس في
المحاسبة

مستشار أعمال
مالية معتمد

مدرب مالي
معتمد

الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك عبد الرحمن جربوع ما يفوق عن 10 سنوات من الخبرة في مجال الاستشارات المالية والزكوية والضريبية والتدقيق في المملكة العربية السعودية.
- عمل عبد الرحمن جربوع في مختلف المجالات التجارية الهادفة للربح، كما عمل لدى الجهات الحكومية، والمنشآت الغير هادفة للربح.
- يمتلك عبد الرحمن جربوع الخبرة في تقديم الاستشارات المالية وترأس عدة مشاريع في المملكة العربية السعودية لتحضير السياسات المحاسبية لأكثر من 10 جهات حكومية وغير حكومية.
- يتوفر لدى عبد الرحمن جربوع معرفة كافية بإعداد وتشغيل نظام برنامج تخطيط موارد المؤسسة (ERP).
- يتوفر لدى عبد الرحمن جربوع المعرفة الكافية لتقديم خدمات الإستشارات المالية ودراسات الجدوى التخطيط المالي.
- يتوفر لدى عبد الرحمن جربوع إعداد السياسات والإجراءات المحاسبية والعمل على ربطها بالأنظمة.

أهم الخبرات والمؤهلات العلمية: العضويات:

- عضو جمعية الاستشاريين الإداريين السعوديين

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

- مراجع في شركة ارنست ويونغ.
- شركة قنوات الاتصالات السعودية (STCC).
- شركة المركز العربية.
- شركة مهارة للموارد البشرية.
- الراجحي المالية.
- صناديق بلوم للإستثمار.
- مؤسسة الملك فيصل الخيرية.
- المؤسسة العامة للحبوب.
- جمعية المعارض والمؤتمرات.

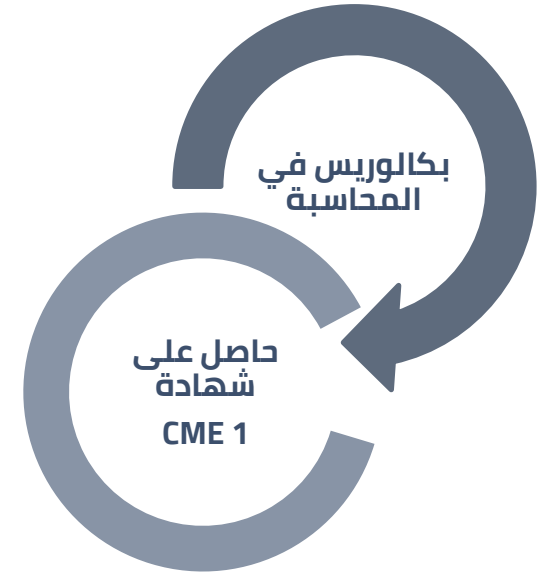
عبد الرحمن جربوع

مدير قسم خدمات
المحاسبة



بكالوريوس في
المحاسبة

حاصل على
شهادة
CME 1





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلى محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms



7.3 الخبراء



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يتمتع وليد الرحمن بخبرة تزيد عن 5 سنوات في تدقيق تكنولوجيا المعلومات مع شركات Big4 في باكستان والبحرين والمملكة العربية السعودية.
- يتمتع السيد وليد الرحمن بخبرة في تدقيق تكنولوجيا المعلومات للقطاع المالي والاتصالات والقطاع والتصنيع وقطاع النفط والغاز والعديد من القطاعات الأخرى.
- لديه معرفة كافية بالتحكم العام في تكنولوجيا المعلومات واختبار التحكم الآلي في التطبيقات.
- كما أن لديه معرفة كافية بحوكمة تكنولوجيا المعلومات والضوابط على مستوى الكيان.

الخبرات والمؤهلات العلمية:

- تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:
- مساعد مدير - KPMG السعودية.
 - مساعد مدير - KPMG باكستان.
 - مساعد ذو خبرة - ديلويت البحرين.
 - طول نورث باي.

وليد الرحمن

مساعد مدير



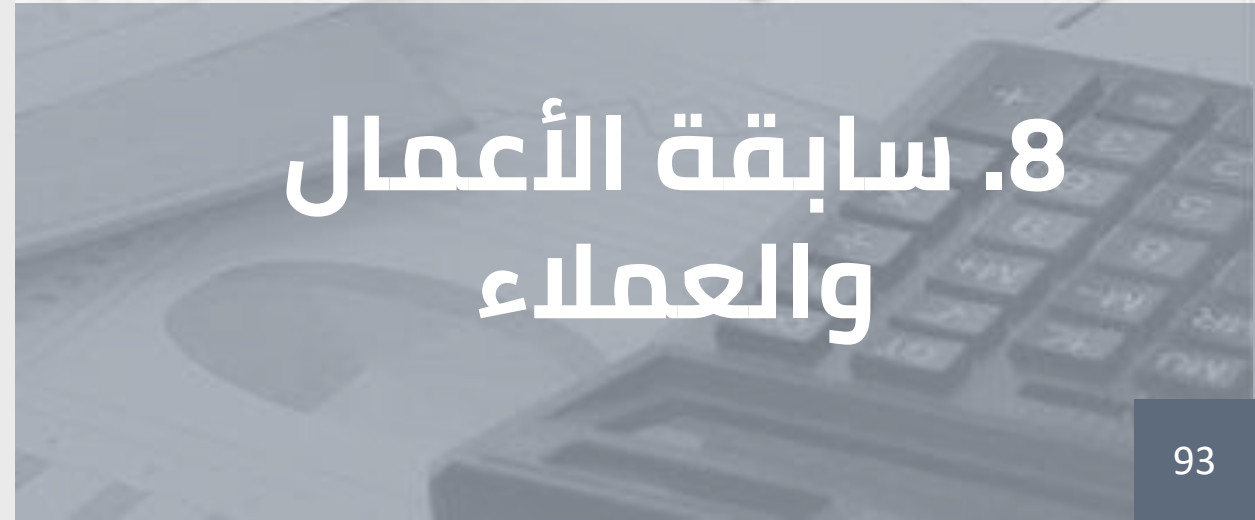


Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms



8. سابقة الأعمال والعملاء





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون



8.1 عملنا

عملائنا



LIST
شركة الخلد للتعليم والتدريب
Alkhald Education & Training Co.
Sultan Ahmed AlShubaily CPA Company
الأغراض تعريفية فقط
For Identification Purposes Only

عملائنا





Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of
Allinial
GLOBAL®
An association of legally independent firms

9. جدول الكميات والأسعار

الأتعاب المهنية

تحتسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدتها، وذلك حسب درجة المسؤولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها

الأتعاب (بالريال السعودي)		الكمية	الوحدة	البند	الرقم
السعر الإجمالي	السعر الإفرادي				
42,000	42,000	1	تقرير	فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م.	1
158,000	158,000	1	تقرير	مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م.	2
200,000		الإجمالي قبل احتساب ضريبة القيمة المضافة			
30,000		ضريبة القيمة المضافة			
230,000		الإجمالي شاملاً ضريبة القيمة المضافة (رقماً)			
مائتان وثلاثون ألف ريال سعودي		الإجمالي شاملاً ضريبة القيمة المضافة (كتابةً)			

- تستند أتعابنا أعلاه على افتراض أن جميع معلومات اللازمة المطلوبة من قبلنا متوفرة في اليوم الأول من بدء العمل وهي ذات جودة عالية.
- ومن ممارستنا أن نطلب دفعة مقدمة بنسبة 50% من الأتعاب عند البدء بتنفيذ الأعمال و50% من الأتعاب عند تسليم مسودة تقرير المراجع.



Sultan Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CO,
شركة سلطان احمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون



تواصل معنا

البريد الإلكتروني 

Info@alshubailycpa.com

الموقع الإلكتروني 

www.alshubailycpa.com

رقم التواصل 

011 483 7877

العنوان 

3199 طريق أنس بن مالك 8325

حي الملقا، الرياض 13521

المملكة العربية السعودية



شركة بسمه اديم الطبية

مراجعة حسابات لشركة بسمه اديم الطبية لعام 2026 م
العرض الفني والعرض المالي

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون
للاستشارات المهنية

17 شوال 1447 هـ
الموافق 5 أبريل 2026م



شركة بسمه اديم الطبية

الرياض، المملكة العربية السعودية

5 ابريل 2026م الموافق 17 شوال 1447 هـ

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نشكركم على دعوتكم الكريمة لنا لتقديم عرضنا الخاص لمراجعة القوائم المالية " شركة بسمه اديم الطبية " 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 قدرتنا 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 بسمه اديم الطبية

العرض الفني

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون
للاستشارات المهنية

17 شوال 1447 هـ
الموافق 5 ابريل 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 (1/4)...

نوجزها من خلال خارطة الطريق لتنفيذ أعمال المراجعة...



تنسيق مستمر مع الشركة خلال تنفيذ أعمال المراجعة

تأكيدات قائمة المركز المالي	تأكيدات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	تأكيدات العرض والافصاح
الوجود	الحدوث	التصنيف والعرض
الاكتمال	الدقة	الصحة والوضوح
الحقوق والالتزامات	الاكتمال	الاكتمال
التقييم والتخصيص	قطع التوقيت Cut-off	التصنيف والعرض
الدقة	التصنيف	

مراجعة التأكيدات المحاسبية



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

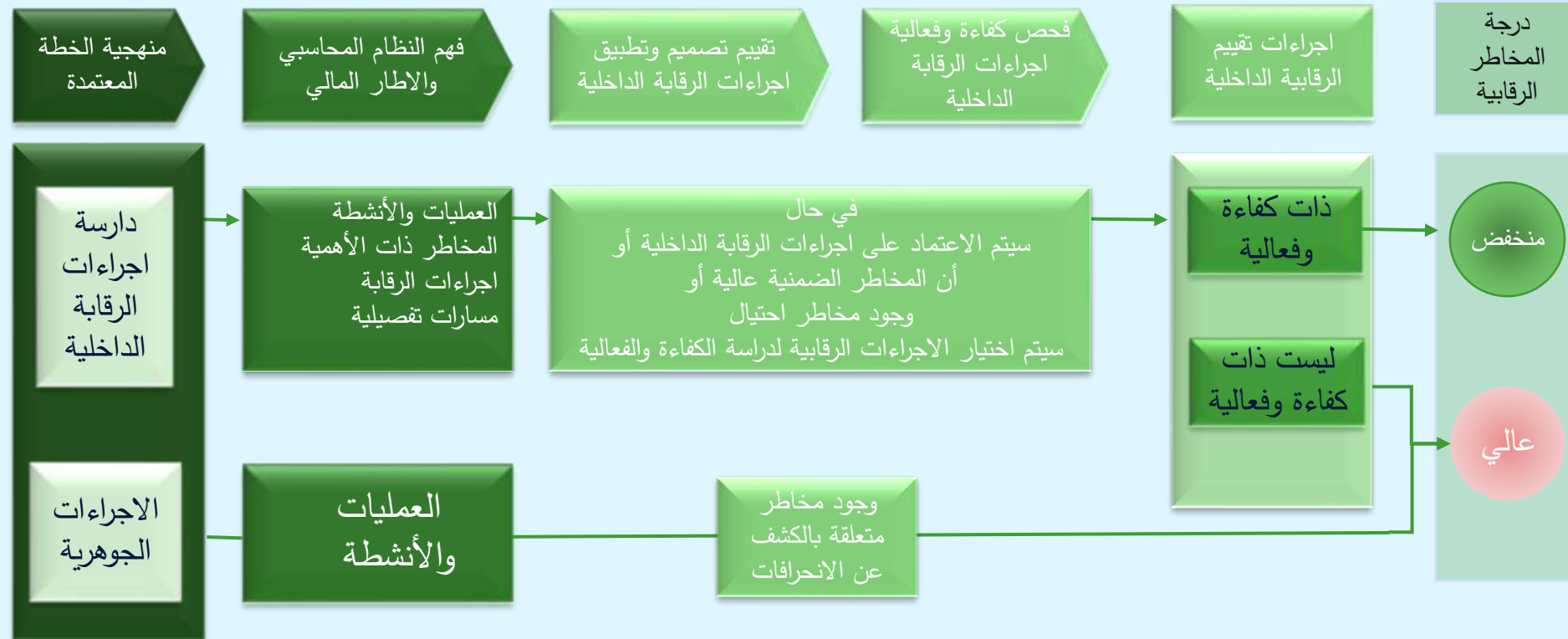
مراجعة السياسات والإجراءات المحاسبية المطبقة ومدى توافقها مع معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك المعالجات المحاسبية المطبقة والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للقوائم المالية ضمن حسابات الأصول، الإيرادات، الالتزامات، والمصروفات، مع توثيق أية فروقات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

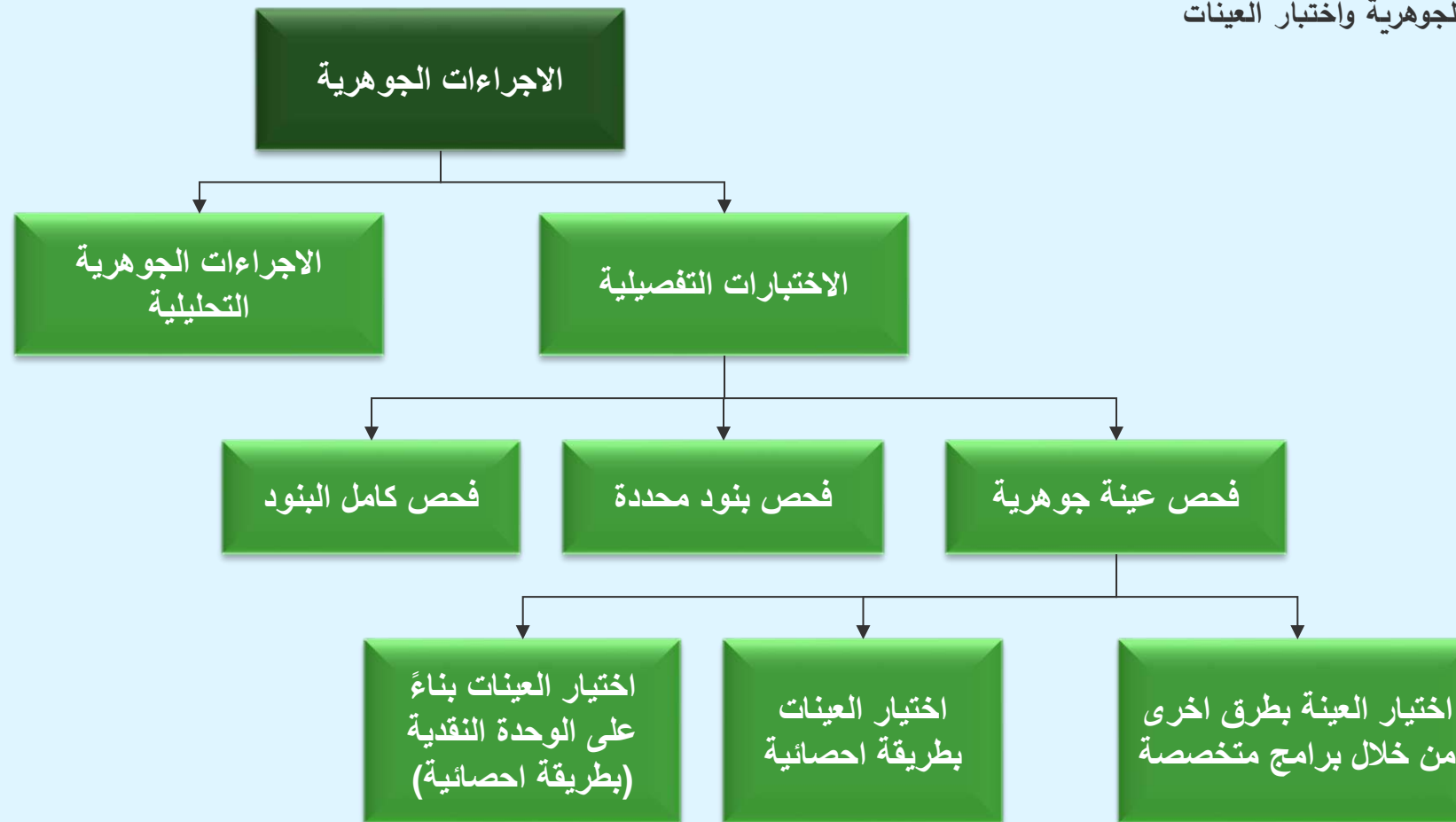
2. تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات

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 والاحتياطيات.

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.



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، نقدم 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 للفترة 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 وبتيح 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 الشريك المسؤول عن الارتباط عن جودة الارتباط وتنفيذه. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فحص 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 بالصلاحيات 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 المسؤول 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 ومسؤول 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 6 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 30 سبتمبر 2024، 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 30 سبتمبر 2022. 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 (1- 2) 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 30 سبتمبر 2024، 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

- 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

ضمان الجودة

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

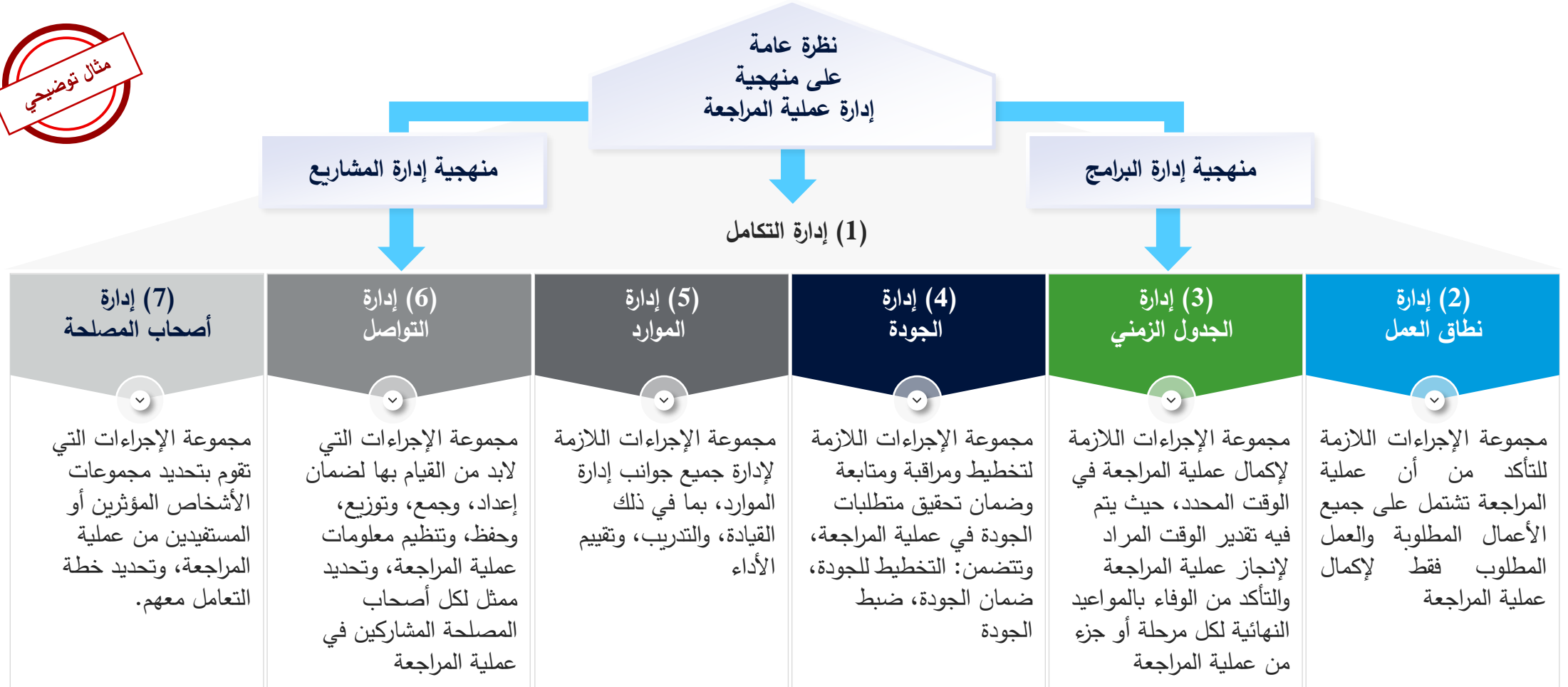
دعم القرار

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

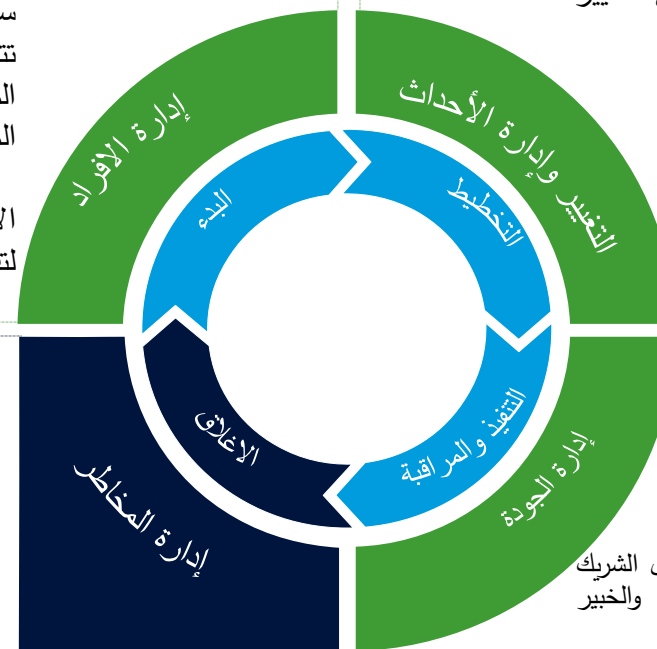
توفير فريق من ذوي الخبرة العميقة للمشاركة مع خطة اتصال فعالة يتم تنفيذها بين جميع الاطراف

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.

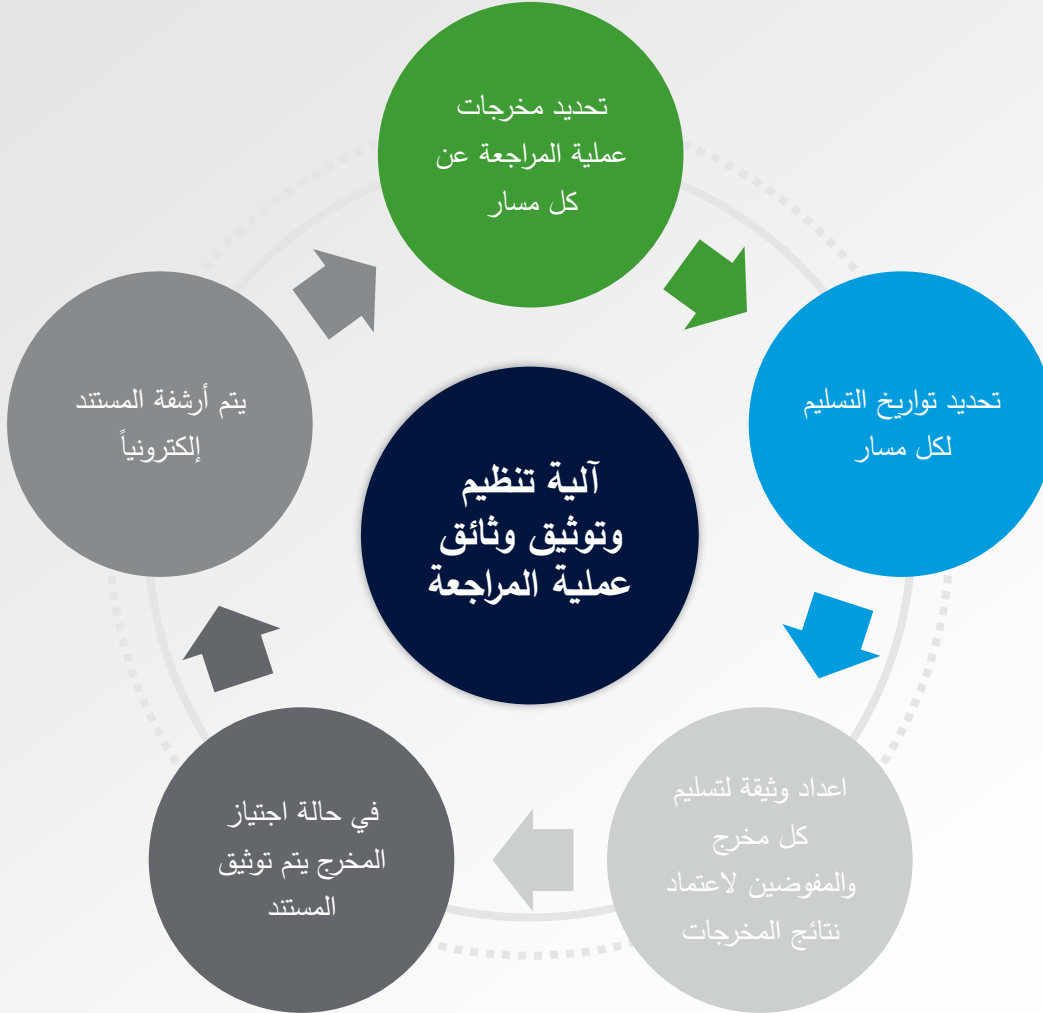
01 تعتبر جميع المعلومات التي تم الاطلاع عليها أو استلامها من الشركة أثناء تنفيذ عملية المراجعة معلومات سرية وملك للشركة، وسوف نلتزم بالحفاظ على سرية تلك المعلومات وعدم إفشاءها بأي طريقة وأي شخص أو جهة وأي سبب كان

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 لخطة 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 فعال 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 لدن 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 بدقته، 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

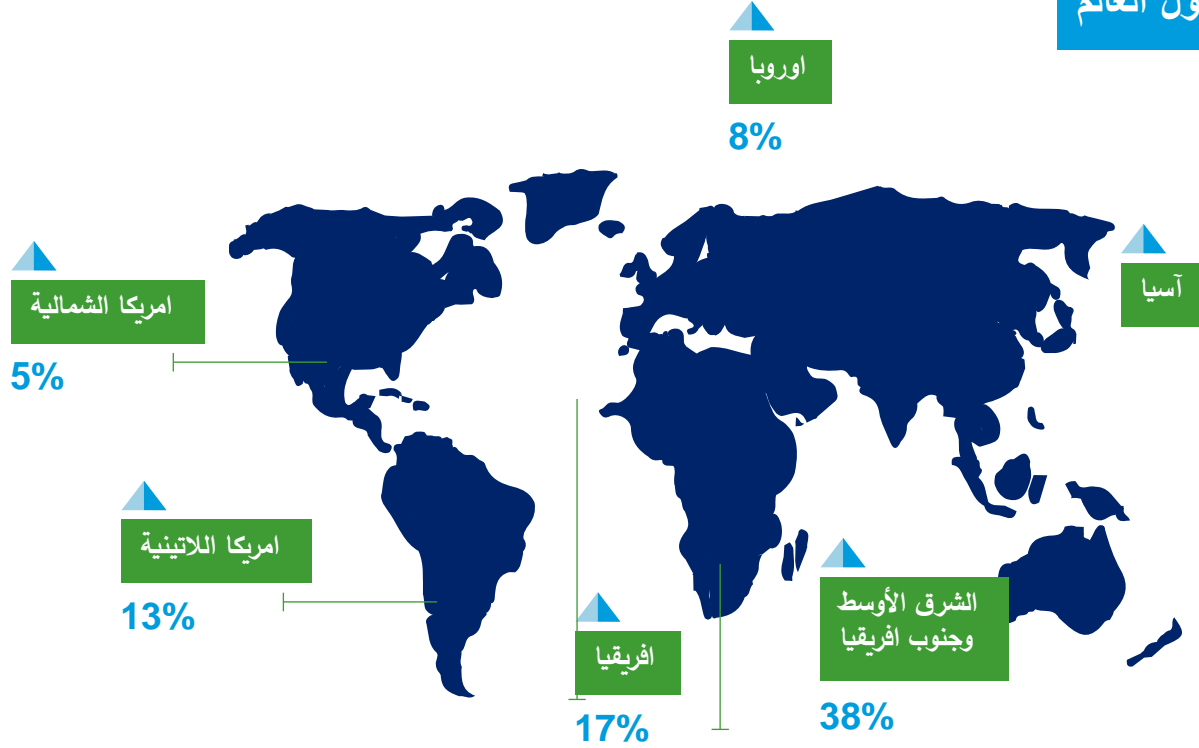
أبرز النتائج

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

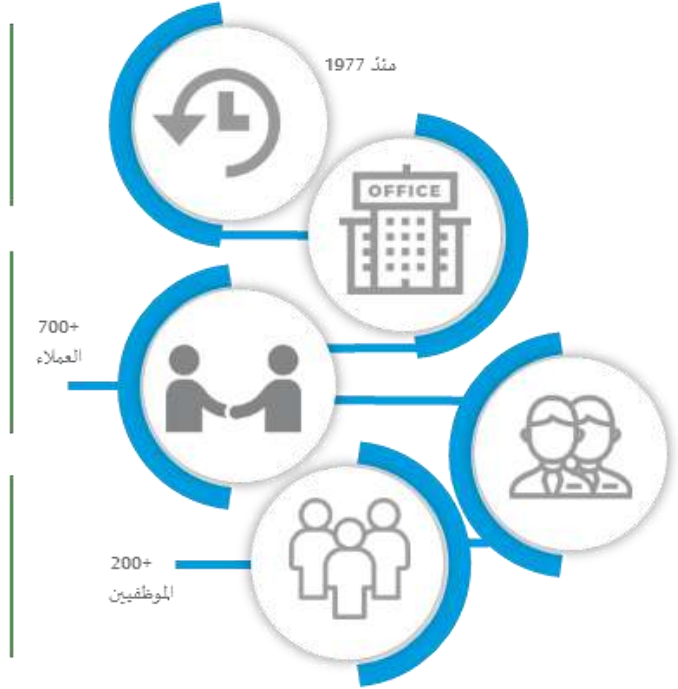
- تقديم أعمال على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- نسعى جاهدين لتجاوز التوقعات

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

7004 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 لشركة بسمه اديم الطبية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
- تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة بسمه اديم الطبية للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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.

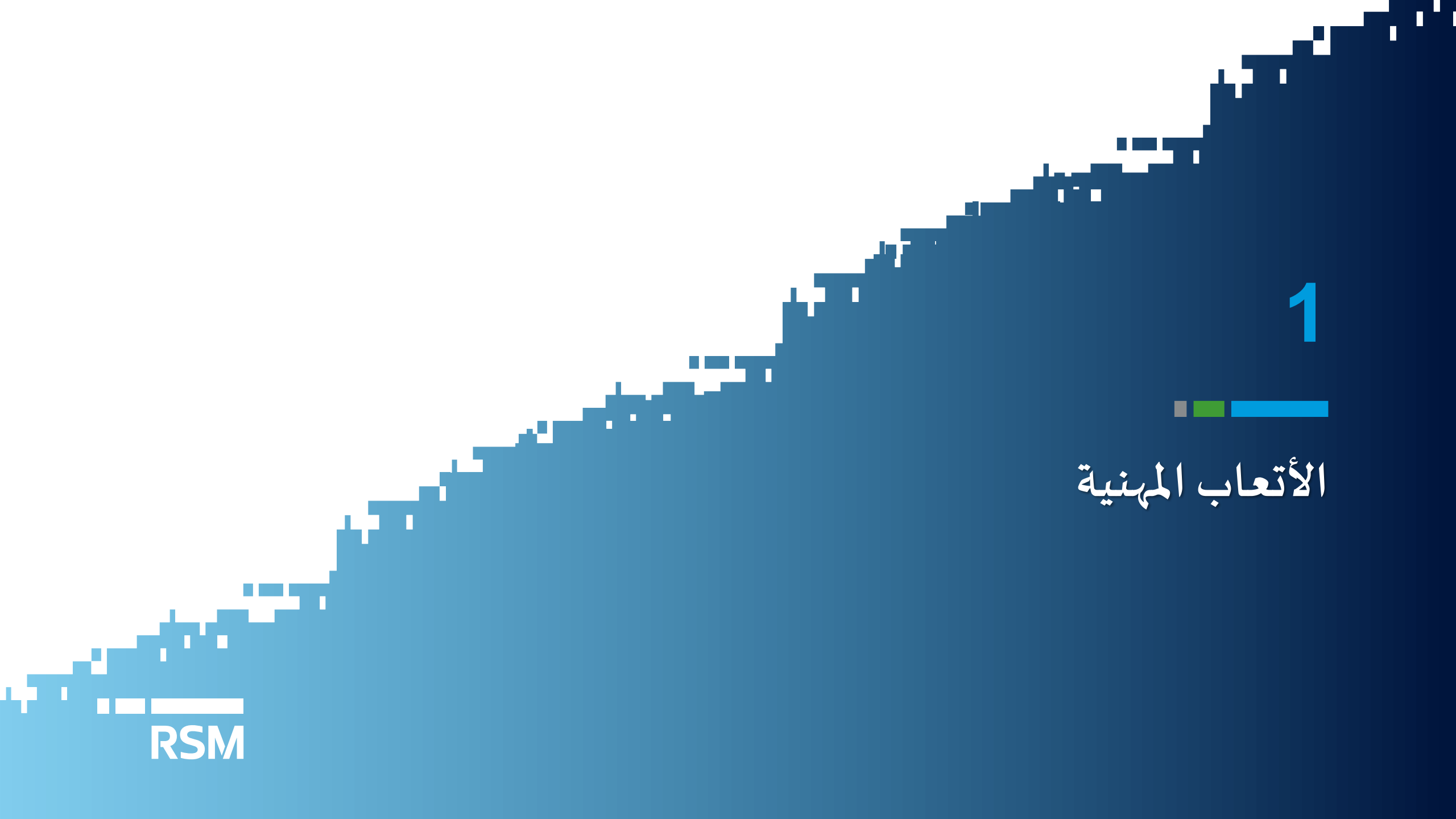
RSM Saudi Arabia
RSM Saudi Arabia
Saudi Arabia
T
[rsm.global/Saudi Arabia](https://rsm.global/Saudi%20Arabia)

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



عرض تقديم خدمات مهنية، العرض المالي

شركة بسمه اديم الطبية



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 بسمه اديم الطبية على النحو التالي :

#	الوصف	الأتعاب
1	مراجعة القوائم المالية لشركة بسمه اديم الطبية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م	170,000
2	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة بسمه اديم الطبية للفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2026م	45,000
	الإجمالي (مئتان وخمسة عشر ألف ريال سعودي فقط لاغير)	215,000

- الأتعاب أعلاه بالريال السعودي و لا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.
- ان هذا العرض ساري لمدة ثلاثون 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)

Basma Adeem Medical Company

Annual Audit, Semi-annual Review and Zakat Proposal 2026

Introduction

Basma Adeem Medical Company,

We are pleased to present our proposal for audit of the financial statements of **Basma Adeem Medical Company** for the year ending 31 December 2026, review of the interim semi-annual financial statements for the period ending 30 June 2027 and review of their zakat declaration and related supporting schedules and submit the declaration on ZATCA platform.

We appreciate your interest in our professional services and look forward to the opportunity of working with you. Our proposal describes our understanding of your needs and proposes how we can assist you in meeting your requirement.

Alzoman, Alfahad & Alhajjaj professional services is a member of LEA Global, which was founded in 1999 and is the second-largest international alliance in the world.

We feel that our firm is best equipped to respond to all of your service needs. Our strong local presence combined with the international strength of our affiliation of LEA Global will result in prompt effective responses to all of your local needs. We have a proven track record in delivering audits and advisory services to clients ranging from small and family-owned businesses to multi-national companies.

Our mission is to help our clients and excel our people. This mission requires an uncompromising commitment to high professional and technical quality and service excellence. Through the varied disciplines and expertise our firm possesses, both at the local and international levels, we believe that the quality of services we offer will exceed your expectations.

In this proposal, we have described the scope of the work that we propose and our team of professionals. We believe that we are well qualified to serve as the independent auditor of the Company. All the members of our team also share the same commitment of providing outstanding service to you.

Yours sincerely,

Alzoman, Alfahad & Alhajjaj professional services

Zaher Abdullah Alhajjaj

Partner

License N. (562)

Table of contents

Section	Description	Page number
01	Why Alzoman Alfahad and Alhajjaj professional services	04-06
02	About A&Y	07-12
03	Our services	13-19
04	Leader of A&Y	20-28
05	Services delivery	29-32
06	Scope of work and fees	33-38

A blue-tinted photograph of two men in traditional Arab attire (white thobes and ghutras) shaking hands. The image is partially obscured by a large white graphic on the right side of the page.

01

Why Alzoman Alfahad and Alhajjaj
Professional Services (A&Y)

A&Y and LEA GLOBAL



About Alzoman, Alfahad and Alhajjaj Professional Services

Alzoman, Alfahad and Alhajjaj professional services (the “Firm”) was established in 2016 in the Kingdom of Saudi Arabia. The Firm has three Saudi partners who are licensed and public accountants, leading our professional services with the assistance of more than hundred professional employees. The Firm is among the 16 audit Firms in Saudi Arabia that are registered with the Capital Market Authority (CMA) and authorized to audit publicly listed companies, entities planning for IPO, CMA regulated Mutual Funds and Investment Companies.

We at Alzoman, Alfahad and Alhajjaj professional services believe in quality and professionalism in providing our services, alongside building a strategic relationship with our clients and partners. This was crowned by the approval of the Board of Directors of the Capital Market Authority in the Kingdom of Saudi Arabia to register our company with the Authority to conduct audit operations for entities subject to the Authority's supervision. This came after an extensive study and in-depth scrutiny of our business model and verification of our quality methodology.

About LEA International

Alzoman, Alfahad and Alhajjaj professional services is a member of LEA Global, founded in 1999, which is the second largest international association in the world. It has established a high-quality alliance of 226 professional firms around the world, specializing in accounting, auditing, financial services, and professional consulting.



2

Offices in Saudi Arabia



23+

Certified experts locally and globally



90

Specialized consultants



20+

Accounting, financial & administrative services

هيئة السوق المالية
Capital Market Authority



A&Y Global Connectivity

ONE ORGANIZATION – GLOBALLY CONNECTED

LEA network member firms across the organization cooperate closely and comply with consistent operating principles and quality standards. That means local resources who understand your business, your local and international markets and the specifics of your industry, all backed by a truly global organization.

EXCEPTIONAL CLIENT SERVICE DELIVERY

Delivery of exceptional client services through our core values:



Punctuality



Professionalism



Credibility



Honesty



Confidentiality



Continuous formation and development of a professional teams



Building close partnerships with our clients



Commitment to comply with the requirements of regulatory authorities

Delivery of exceptional client services means we deliver beyond client expectation and well before the timelines.

The background of the slide is a blue-tinted photograph of a business meeting. In the foreground, a man with a beard, wearing a white shirt and a patterned tie, is pointing at a document held by another person. A laptop is visible on a desk in the lower part of the image. On the right side, there is a large, white, stylized logo consisting of the letters 'A' and 'Y' intertwined. The overall aesthetic is professional and modern.

02

About A&Y

A&Y's Vision and Message

Vision:

Alzoman, Alfahad and Alhajjaj professional services to be one of the leading Saudi auditing and accounting firms, the highest quality and professionalism in serving its clients, and a center for training ambitious youth in the field of legal, accounting, auditing and tax services in the Kingdom of Saudi Arabia.

Message:

Providing our services in the field of internal and external auditing, zakat and tax, forensic accounting, and financial and administrative consulting through a distinguished team that works with high professionalism and performance that meets the aspirations of our clients, keeping in mind the improvement and development of their workflow to serve their commercial interests.

What we are Proud of

- ▶ Accomplishments and Recognition
- ▶ Founded in audit practice, built on specialist services
- ▶ Strong expertise across multiple lines of business
- ▶ Well qualified highly trained staff
- ▶ Diverse ethnic staff mix
- ▶ Saudization increasing beyond 50%
- ▶ Multiple language capabilities

Vision



Message



CORE VALUES



Quality

- We Invest
- We Grow



Relationship

- We care
- We share



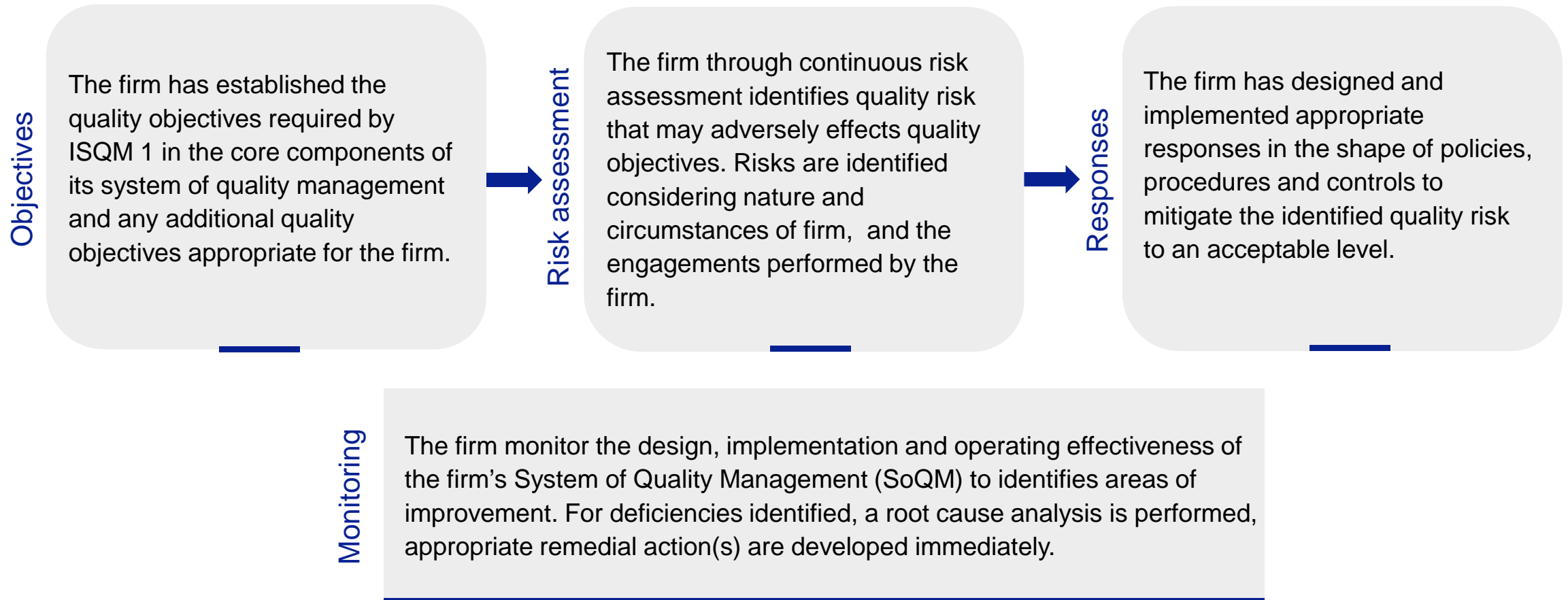
People

- We care
- We share
- We invest
- We grow

A&Y's System of Quality Management

A snapshot of the Firm's process to achieve its overall quality objectives, is provided in the diagram below.

For detailed information about the System of Quality Management and Firm's conclusion thereon, please refer to the Annual transparency report available on our Website.



Staff Matrix

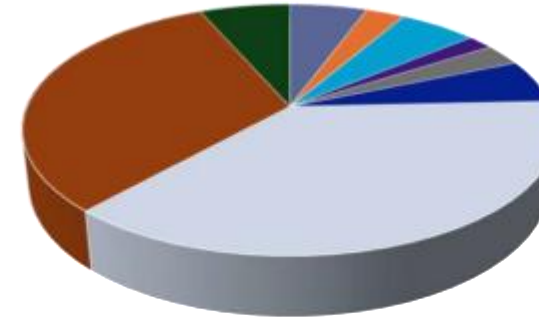
Total Audit Staff

Position	Number
Partners	6
Senior Director	6
Director	3
Senior Managers	2
Managers	3
Assistant Managers	7
Supervisors	6
Seniors	40
Staff	34

Level of Saudization

Saudi	Non-Saudi
83	80
51%	49%

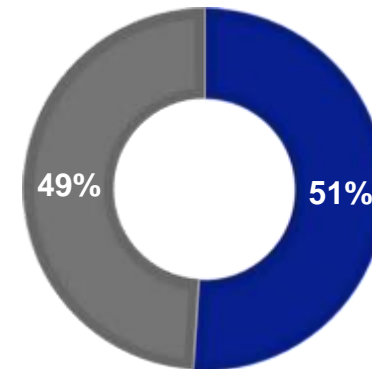
STAFF MATRIX



- Partners
- Director
- Senior Director
- Senior Managers
- Managers
- Supervisor
- Senior
- Staff
- Assistant Managers

LEVEL OF SAUDIZATION

- Saudi
- Non-Saudi



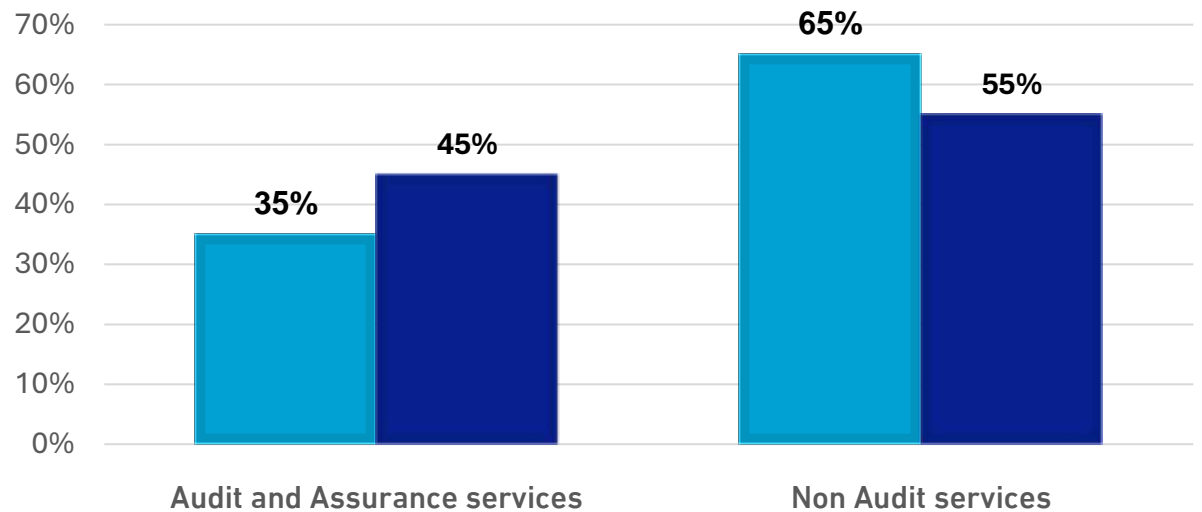
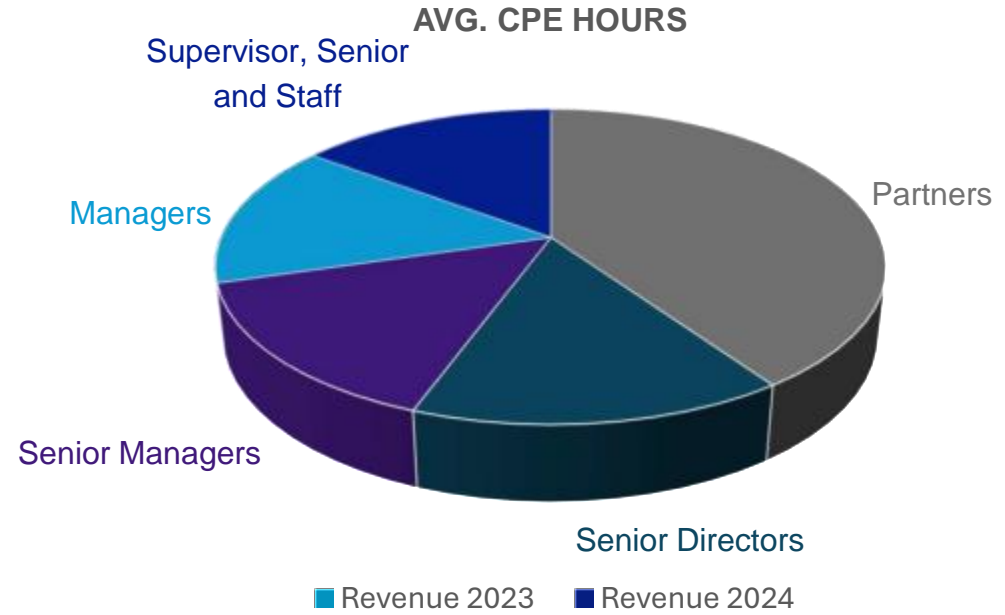
People Development and Growth

Mandatory CPE Hours

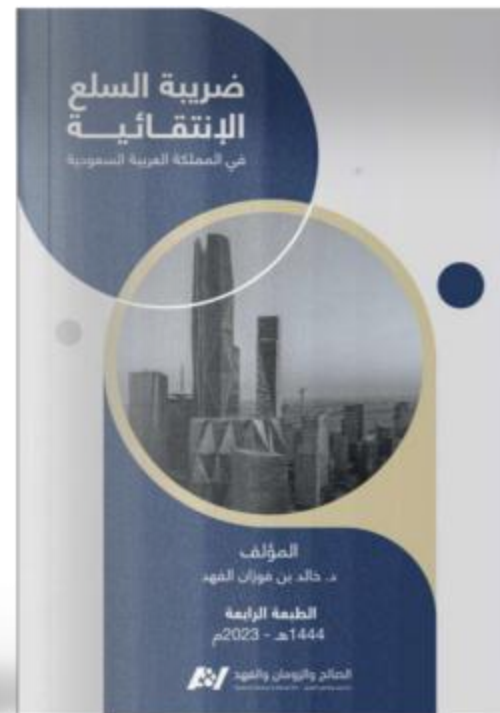
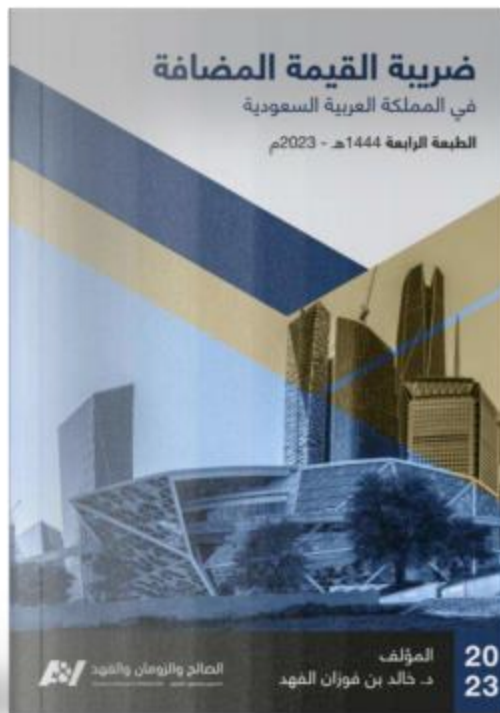
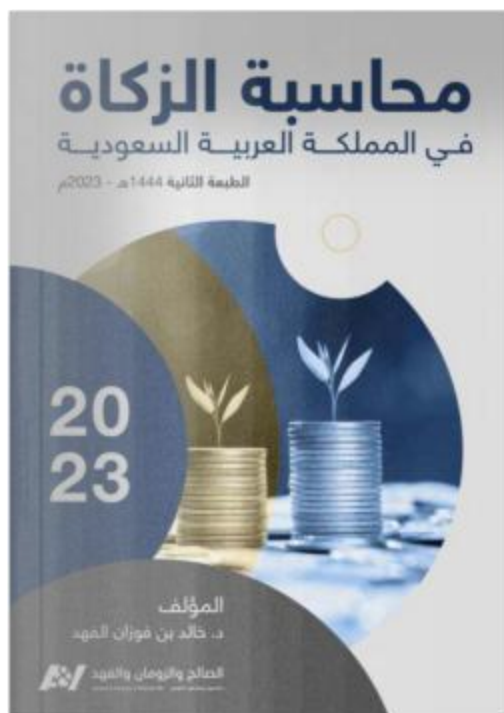
Position	Annual Average Hours	
	Accounting and review standards	Other
Partners	58	71
Senior Director	34	0
Senior Managers	33	4
Managers	33	4
Supervisors, Senior and Staff	33	4

Business

Department	% of Revenues 2023	% of Revenues 2024
Audit and Assurance	35%	45%
Non-Audit services	65%	55%



Our Publications



A hand in a blue sleeve pointing upwards, overlaid with a white network diagram of nodes and lines. The background is a dark blue gradient with a bar chart at the bottom.

03

Our Services



Our Services

01 | Audit & Assurance

- ▶ Financial Statement Audit
- ▶ Agreed-Upon Procedure (AUP) Engagement
- ▶ IFRS Convergence
- ▶ Cash to Accrual conversion
- ▶ Financial Statements Disclosure assessment services

02 | Zakat & Tax

- ▶ Withholding returns
- ▶ Income tax returns
- ▶ VAT refund as real estate developers
- ▶ VAT returns
- ▶ Tax and Zakat inspection
- ▶ Tax and Zakat planning
- ▶ Tax and Zakat objections
- ▶ Tax and Zakat advisory
- ▶ Real estate transfer tax
- ▶ Zakat returns

03 | Forensic Accounting & Liquidation

- ▶ Liquidation of companies
- ▶ Licensed Officeholder
- ▶ Forensic accounting of financial disputes
- ▶ Judicial Liquidation
- ▶ Assets inventory & preparing reports by CPA
- ▶ Auditing & drafting contracts from accounting perspective
- ▶ Transition to Accrual basis
- ▶ Inspect items of financial statements

04 | Advocacy & Legal Consulting

- ▶ Legal Consultations
- ▶ Drafting Contracts and Agreements
- ▶ Litigation and Representation
- ▶ Arbitration and Alternative Dispute Resolution
- ▶ Company Formation
- ▶ Public Offering and Listing Activities for Joint-Stock Companies
- ▶ Mergers and Acquisitions
- ▶ Governance and Organizational Structure

05 | Financial Consulting

- ▶ Financial and strategic planning
- ▶ Financial planning and analysis
- ▶ Project Management Office (PMO)
- ▶ Financial Modelling
- ▶ Feasibility Studies
- ▶ Market Studies

06 | Local Content

- ▶ Local Content Baseline certification
- ▶ Local Content Plan preparation
- ▶ Contract-level Local Content certification
- ▶ Local Content Consulting

Our Clients

Governmental Entities

Sr.No	Name of Entity	Services	Year
1	The Saudi Authority of Internal Auditors	Annual Audit	2025-2026
2	Prince Sultan Defense Studies & Research Center	Annual Audit	2025-2027
3	National Infrastructure Fund	Annual Audit	2025-2026
4	Education and Training Evaluation Commission	Annual Audit	2025-2027
5	Saudi Irrigation Organization	Annual Audit	2025-2027
6	The General Authority for Awqaf	Annual Audit	2024-2027
7	Ministry of National Guard Development Program	Annual Audit	2023-2024
8	National Institute for Educational Professional Development	Annual Audit	2023-2025
9	Saudi ports authority "MAWANI"	Annual Audit	2023
10	National Water Efficiency and Conservation Center "MAEE"	Annual Audit	2022
11	National Institute for the Empowerment of Persons Development (NIEPD)	Annual Audit	2023
12	Saudi Industrial Development (SIDC)	Annual Audit	2023
13	National Development fund	Annual Audit	2023-2024
14	Saudi Red Center Authority	Tax Services	2021-2023
15	General Organization for Social insurance	Tax Services	2021-2024
16	Saudi Authority for Accredited Valuers	Tax Services	2022
17	Saudi authority for industrial cities and technology zones.	Tax Services	2021-2024

Our Clients

CMA Regulated (listed) Entities

Main Market Listed Companies

Sr.No	Name of Entity	Services	Year
1	Saudi Vitrified Clay Pipe Co.	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
2	Nama Chemical Company	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
3	Jazan Development and Investment Company	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
4	Development Works Food Company	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
5	United Wire Factories Co.	Audit and Review of financial statements/Tax Services	2025
6	Tihama for Advertising, Public Relations and Marketing Company	Audit and Review of financial statements/Tax Services	2025
7	Tabuk Agricultural Development Company	Audit and Review of financial statements	2025
8	Nofoth Food Products Company	Audit and Review of financial statements/Tax Services/Limited Assurance	2025

Nomu Listed Companies

Sr.No	Name of Entity	Services	Year
1	Meyar Company	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
2	National Environmental Recycling Company (TADWEER)	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
3	Food Gate Trading Company	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
4	Intelligent Oud Company for Trading	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
5	TAQAT Mineral Trading Company	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
6	International Human Resources Company	Audit and Review of financial statements	2024 & 2025
7	Atlas Elevators Company for General Trading and Contracting	Audit and Review of financial statements/Tax Services	2025
8	Riyadh Steel Company	Audit and Review of financial statements/Tax Services/Limited Assurance	2025
9	Molan Steel Company	Audit and Review of financial statements	2025
10	Future Vision Health Training Company	Audit and Review of financial statements/Tax Services	2025
11	Naf Company for Feed for Industry	Audit and Review of financial statements/Tax Services	2025
12	Hawyia Auctions Co.	Audit and Review of financial statements/Tax Services/AUP	2025

Our Clients

CMA Regulated Entities

Sr. No	Name of Entity	Services	Year
Funds managed by following fund managers:			
1	anb capital company (more than 20 Funds)	Assurance	2024
2	Nomw capital company (more than 14 Funds)	Assurance	2024
3	Blominvest Saudi arabia company	Assurance	2024
4	Dinar investment company	Assurance	2024
5	Adeem financial company	Assurance	2024
6	Itqan capital company	Assurance	2024
7	Forsah capital	Assurance	2024
8	Faad capital partners company	Assurance	2024
9	Rassanah capital company	Assurance	2024
10	Bait Al Mal Al Khaleeji Company	Assurance	2024
11	Osool and bakheet investment company	Assurance	2024
12	Najm al marzam investment company	Assurance	2025
14	Sukuk Dar Mustaqur for Real Estate	Assurance	2025
15	BWA Investment company	Assurance	2025

CMA Regulated Entities

Sr. No	Name of Entity	Services	Year
Capital companies:			
1	Estidamah Capital company	Assurance	2024
2	Afaq capital company	Assurance	2024
3	Adeem financial company	Assurance	2024
4	TAM capital company	Assurance	2024
5	Sadeed financial company	Assurance	2024
6	Ajder financial technology company	Assurance	2024

SAMA Regulated Finance companies

Sr. No	Name of Entity	Services	Year
1	Loan Finance Company	Assurance	2024
2	Madfu Al-arbia BNPL Company	Assurance	2024
3	Saving circles company for Information technology	Assurance	2024

Our Clients

PIF subsidiaries

Sr. No	Name of Entity	Services	Year
1	ICDE Investment Company LLC	Annual Audit	2025
2	Numo Seventh International Investments Company	Annual Audit	2025
3	Bridge First Investment Company	Annual Audit	2025
4	Numo Tenth International Investments Company	Annual Audit	2025
5	The Second Multiple Assets Investment Company	Annual Audit	2025
6	BECI First Investment Company LLC	Annual Audit	2025
7	USCI First Investment Company LLC	Annual Audit	2025
8	The Saudi Fifth Technology Investment Company	Annual Audit	2025
9	Saurus ACI Holdings LLC	Annual Audit	2025
10	The Cavalcade Investment Company	Annual Audit	2025
11	SSCI Second Investment Company LLC	Annual Audit	2025
12	SUCI First Investment Company	Annual Audit	2025
13	The Multiple Assets Investment Company	Annual Audit	2025
15	The Saudi Fifth Investment Company	Annual Audit	2025
16	The Saudi Second Investment Company	Annual Audit	2025

Sr. No	Name of Entity	Services	Year
17	The Saudi Third Investment Company	Annual Audit	2025
18	Ayar First Investment Company	Annual Audit	2025
19	JACI First Investment Company	Annual Audit	2025
20	AUDE Investment Company LLC	Annual Audit	2025
21	ARCI Holdings LLC	Annual Audit	2025
22	The Saudi Seventh Investment Company	Annual Audit	2025
23	The road plans Developments Company	Annual Audit	2025
24	SSCI First Investment Company LLC	Annual Audit	2025
25	The Saudi Sixth Investment Company	Annual Audit	2025

Other Clients





04

Leaders Of A&Y

Managing Partners

Alzoman, Alfahad and Alhajjaj professional services is managed by group of partners with extensive and diverse experience in various sectors. They were carefully selected to achieve integration and synergy to achieve the Firm's main objectives, which are based on the highest levels of quality, best scientific, practical, and global practices.

**Yasser Zoman Alzoman
Partner**



- Holds the Saudi Origination of Certified Public Accountants (SOCPA), License No. (532)
- Holds a bankruptcy trustee license from the Bankruptcy committee, License No. (141079)
- Holds a Bachelor degree in Accounting from Qassim University and an MBA from Aston University, UK
- Partner and responsible for liquidation operations (rejected and judicial)
- Practical experience more than 10 years, during which he worked as a financial auditor in the Saudi Industrial Development Fund (SIDF) for a period of 7 years, during which he acquired extensive financial and auditing experience and industrial knowledge at the level of the Kingdom, including the petrochemical industry, food industries, building and construction materials industry, financing small and medium enterprises, and other light industries.
- Worked as Chief Financial Officer for several companies in the private sector for 3 years in the real estate sector, construction and iron industry, through which he gained experience in financial management.
- Member of the Board of Directors at Watani Iron Steel Co.
- Member of the Board of Directors at Sure Global Tech Co.

**Dr. Khaled Fauzan Alfahad
Partner**



- Holds the Saudi Origination of Certified Public Accountants (SOCPA), License No. (792)
- Holds a bankruptcy trustee license from the Bankruptcy committee, License No. (144015)
- PhD in Accounting and MSc in Accounting & Finance from University of Southampton, UK
- Holds CertIPSAS, CAT, VAT Specialist.
- Experience in management, consulting and finding solutions for many companies, agencies, and government and private agencies for more than 10 years. These experiences varied between financial Management and cost accounting, in addition to leading transformation change and commitment projects, especially in the areas of zakat and taxes. He has authored several books and scientific materials in the value-added tax, excise goods tax, and zakat accounting in the Kingdom of Saudi Arabia.
- Worked as a financial manager and consultant in many companies and public and private entities and was appointed by royal order to the membership of committees for the settlement of tax disputes.
- Participated and chaired many councils, committees and teams in the Saudi Authority for Audit and Accounting, such as membership of the Performance Quality Committee and chairmanship of the Examination Committee and the Reporting Committee.
- Worked as General Manager in the Saudi Andersen Company for Zakat and Tax Works.

**Zaher Abdullah Al-Hjjaj
Partner**



- Holds the Saudi Origination of Certified Public Accountants (SOCPA), License No. (562)
- He is CMA license holder and dealing with Listed clients.
- Zaher Al Hajjaj has more than 10 years of combined experience in consulting & advisory and audit services.
- He has led teams through planning, execution and conclusion stages of varied special nature engagements, statutory audits, internal audit assignments, validation of financial reporting packages and other advisory services for leading clients.
- He has major expertise in Financial sector such as Bank, Insurance Companies Funds and financial institutions.
- He worked as a Signing Partner in PKF AlBassam & Co for 5 years.
- He also manage to review various engagements in wide range of industries including Financial institutions, Healthcare, Education, Hospitality, Entertainment, Contracting, Investment, Manufacturing and Trading.
- Member of the board of directors at View United Real Estate Development Co.

Leaders



Senior Director
Housam Halawa

- Housam Halawa is a Senior Director at A&Y. Prior to joining the Firm, he spent over 29 years at PricewaterhouseCoopers (PWC) Saudi Arabia- Assurance Services.
- He is a US Certified Public Accountant (CPA) and a Certified Internal Auditor (CIA) and holds a Bachelor Degree in Accounting from King Saud University and Masters Degree in Accounting from West Texas A&M University, Texas, USA.
- He has auditing experience in a wide range of sectors including construction, real estate, banking and capital markets, retail and consumer, manufacturing, healthcare, and governmental entities.
- He handled audits of certain key accounts of PWC including IT companies such as DELL and CISCO.
- He was involved in the technical review of variety of financial statements and other deliverables.
- He was a member of the Regulation and Legal Committee and the SOCPA Standards Committee in PWC.

- 1.Aramex Saudi Arabia
- 2.Mitsubishi Corporation
- 3.AI Dara Hospital and Medical Center
- 4.Multi-Brands for Trading Company
- 5.Saudi American Glass Company
- 6.Dallah Healthcare Holding Company
- 7.Public Pension Agency
- 8.Saudi Research and Marketing Group

- 9.Saudi Company for Hardware
- 10.National Shipping Company of Saudi Arabia
- 11.AI Bilad Bank
- 12.AI-Bilad Investment Company and Funds
- 13.Rajhi Mutual Funds
- 14.Kudu for Food and Catering
- 15.Water and Electricity Company



Senior Director
Wajahat Khan

- Wajahat Khan is Senior Director at A&Y. Prior to joining the Firm, he was Associate Partner at EY Riyadh, Saudi Arabia during the period 2015-2021
- He is a qualified Chartered Accountant from Toronto, Canada and a CPA from Delaware, USA with Certified Internal Audit (CIA) certification and an MBA degree.
- He has over 25 years of experience in providing audit and related assurance services to a wide range of international clients from North America, Europe, the Middle East and the Kingdom of Saudi Arabia.
- He served as a senior consultant in the internal audit function of CIBC (one of the largest five banks in Canada) at its Toronto head office during 2015.
- He served EY UKI practice as an Audit Director at its Dublin office during the period 2005-2015 and gained valuable auditing experience with a focus on large European clients.
- He served Deloitte in its Cayman Islands practice as an Audit Manager during the period 2002-2005. Audited offshore banks, funds and SPVs.
- He has auditing experience in a wide range of sectors including Private/Investment banking, Wealth & Asset management including listed funds and private equity funds, Heavy construction projects, Airport development and operations, Waste management, Real Estate, Manufacturing, Retail, Trading, Healthcare, Consulting, Technology, Hospitality, Education. Major clients include:

- 1.Kingdom Hospital
- 2.Siemens in KSA
- 3.Hitachi in KSA
- 4.MAN/GLG group of Hedge funds
- 5.AI-Awal Bank KSA funds
- 6.Namou Capital equity funds KSA
- 7.AI-Hokair Group.

- 8.Madinah Airport development project by AI-Rajhi Group
- 9.Riyadh Metro Consortium
- 10.Schneider in KSA
- 11.Saudi Telecom Company
- 12.AI-Rajhi Group

Leaders



Senior Director
Tarique Momin

- Tarique Momin is a Senior Director at A&Y. Prior to joining the Firm in April 2023, he spent over 17 years at Ernst & Young (EY) Saudi Arabia- Assurance Services and 5 years with Deloitte and Touche and other Auditing firms in India.
- He is a member of the Institute of Chartered Accountants of India and holds a Bachelor Degree in Accounting & Auditing from the University of Pune, India.
- At EY Saudi, he was Associate Partner for three years and worked at managerial ranks for over 10 years.
- He was Office Technical Executive at EY Riyadh and was also a Director in Professional Practice Group at EY and was involved on various complex accounting, IFRS and auditing matters for consultations. He occupies a similar role at A&Y.
- He is member of Quality and Risk Management Committee and Technical Committee at the Firm. He is Operations Leader for Assurance practice at the Firm
- He has auditing experience in a wide range of sectors including banking and capital markets, insurance, retail and consumer, manufacturing, power and utility, construction, real estate and healthcare, technology and telecommunications, fintech, finance companies and services firms etc.
- He handled audits of certain key accounts of EY Saudi Arabia and was Engagement Leader on Saudi Arabian Audits of certain EY Global Priority Accounts. Major clients include:

- | | |
|-------------------------------------|--|
| 1.ACWA Power International | 8.Sanad for Co operative Insurance |
| 2.Jubail Water and Electricity Co. | 9.SAMBA Financial Group |
| 3.American Express Saudi Arabia | 10.Riyad Bank |
| 4.Public Telecom Co. (Bravo) | 11.HSBC Saudi Arabia Funds |
| 5.Fawaz Abdulaziz Al Hokair Group | 12.Emirates NBD, KSA Branch |
| 6.Namou Capital equity funds KSA | 13.Industrial Commercial Bank of China- Branch |
| 7.AIAhlia Co-operative Insurance Co | |



Senior Director
Mahmoud Barakat

- Mahmoud Barakat is a Senior Director at A&Y. Prior to joining the Firm, he spent over 21 years at KPMG Egypt, KPMG Kuwait, PwC Kuwait and KPMG Lower Gulf (Abu Dhabi office)
- He is a US Certified Public Accountant (CPA) – State of New Hampshire and holds a Bachelor Degree in Accounting.
- AT PwC, he was leading different internal functions including risk and quality champion, people champion and L&D champion. In addition, he was part of Tomorrow’s Audit, Today – Steering Committee which is a Global PwC initiative to ensure communicating audit story as one digital story, delivered with both consistency and passion.
- He Participated in many Global Assurance Quality Program in different countries including Egypt, Oman, Libya and South Africa
- He has auditing experience in a wide range of sectors including financial services, retail, Fertilizing, Governmental entities and Oil and Gas.
- Well versed with managing audit operations, expertise in applying International Financial Reporting Standards (IFRS) and Auditing Standards on statutory audits. He handled audits of certain key accounts in Kuwait, UAE and Egypt.

- | | |
|--|---|
| 1- Saudi Clay Pipe Production Company | 11-BNP Paribas |
| 2- International Company for Human Resources | 12- Nestlé Kuwait |
| 3- General Authority for Ports | 13- Petrochemical Industries Company |
| 4- Human Resources Development Fund | 14- ADNOC International Trading Company |
| 5- Central Bank of Kuwait | 15- ADNOC Trading Company |
| 6- General Organization for Social Insurance | 16- ADNOC Marine Company |
| 7- Arab Fund for Economic and Social Development | 17- Al Dhafra Petroleum Company |
| 8- Kuwait Fund for Arab Economic Development | 18- Mubadala Petroleum Company |
| 9- Boubyan Bank | 19- Central Bank of Egypt |
| 10- Warba Bank | 20- EFG Hermes |

Leaders



Director
Ahmed Megahed

- Ahmed Megahed is a Managing Director at Al-Zoman, Al-Fahad & Al-Hajjaj Professional Consulting. Prior to joining the firm, he spent over 10 years as a Senior Manager and Group Head at both KPMG and EY in the Kingdom of Saudi Arabia and the Arab Republic of Egypt.
- Ahmed is a member of the American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) in New Hampshire (CPA) and the Egyptian Society of Accountants and Auditors (ESAA). He holds a Bachelor's degree in Accounting from Cairo University (2008) and a Master's degree in Accounting and Auditing from Benha University (2022). Additionally, he holds a diploma in International Financial Reporting Standards (IFRS, Dip).
- He has extensive experience across a wide range of sectors, including construction, telecommunications, banking, real estate funds, retail and consumer goods, manufacturing, and technology. Ahmed possesses distinguished expertise in managing audit operations, along with a strong background in the application of International Financial Reporting Standards (IFRS) and International Standards on Auditing (ISA). He has led audit engagements for numerous companies and government entities in both Saudi Arabia and Egypt. His key client portfolio includes:

- | | |
|---|---------------------------------------|
| 1. Arabian Cement Company | 11. Samsung Electronics Company |
| 2. Al-Maddahia for Investments Group | 12. Maridive and Oil Services Group |
| 3. Taiba Investment Company | 13. Suez Steel Company |
| 4. Industrial Tailor Group | 14. Solb Misr Group |
| 5. Dr. Abdulrahman Taha Bakhsh Hospital | 15. B.TECH for Trading & Distribution |
| 6. Al Madina Printing Group | 16. ROCA Egypt, Gravena Group |
| 7. Etisalat Misr Group | 17. El-Sweedy Group |
| 8. ABC Bank | 18. Edita Group |
| 9. Legacy for Hospitality | 19. Etisalat Group - Egypt |
| 10. International Eye Hospital | 20. Cairo 3A for Agriculture |



Senior Director
Mohammed Akram

- Mohammed Akram is a Senior Director at Alzoman, Alfahad and Alhajjaj Professional services. Prior to joining the Firm, he spent over 24 years at Ernst & Young (EY) Saudi Arabia-Assurance Services and has almost 35 years pre and post qualification experience in Auditing, Accounting and Assurance-related services.
- He is a member of the Institute of Chartered Accountants of India and holds a Master Degree in Accounting & Auditing. He also holds CMA (Inter) from the Institute of Cost and Management Accountants of India and did some research work on IFRS under PHD Program of a reputed University in India. He served as an Assurance Partner in EY Saudi Arabia for 14 years.
- He was involved in GAAP conversion exercise (from SOCPA to IFRS) and audit of first- time adoption of IFRS by major clients in KSA. He handled staff-related matters and acted as Staff Partner for EY Al Khobar office
- His audit files were always rated as number 1 under the internal Audit Quality Review (AQR) Program of EY
- He has auditing experience in a wide range of sectors, including oil and gas and chemical/petrochemical, insurance broker, retail and consumer, manufacturing, power and utility, construction, real estate and healthcare, technology and telecommunications, trading and contracting, hospitality and education etc.

- | | |
|--|---|
| 1. Rezayat Group | 11. Sheraton Hotel Dammam |
| 2. Tamimi Group | 12. Al Mana Hospital |
| 3. Aujan Group (Coca-Cola- JV Group) | 13. Astoon (Dallah) Hospital, Dammam |
| 4. Saudi Formaldehyde Company (Chemanol) | 14. Indian International School, Dammam |
| 5. Al Khorayef Petroleum KSA, (BP-UK JV) | 15. Baheath College, Dammam |
| 6. Global SantaFe Drilling Company KSA | 16. Larsen & Toubro (L&T) KSA |
| 7. Transocean Drilling Company KSA | 17. Jazira Shama Fashion Co. (Red Tag) |
| 8. Expertise Contracting Company | 18. Global Marine Service Company |
| 9. United Gulf Steel Mill Company (Saudi Sulb) | 19. Willis Saudi Arabia |
| 10. Al Faris Heavy Equipment Rental Company | 20. Nama Chemicals Company |

Leaders



Senior Director
Umar Hassan

- Umar Hassan is a Senior Director at A&Y. Prior to joining the Firm in March 2026, He was an Executive Director at KPMG Canada in their Real Estate and Asset Management department.
- He has over 15 years of experience with KPMG and Ernst & Young (EY) at their different global offices (Canada, UKI and Middle East).
- He is a member of Certified Professional Accountants (CPA) of Canada and the Institute of Chartered Accountants of England and Wales (ICAEW). He holds a Bachelor Degree in Applied Accounting from Oxford Brooks University, United Kingdom (UK).
- He was regional lead for Audit Support Professional Group at KPMG Canada, providing necessary guidance for complex accounting and auditing matters under IFRS and ISA, respectively.
- He has auditing experience in a wide range of sectors including real estate and construction, asset management, downstream oil and Gas, technology and telecommunications, consumer good and services firm etc.
- He handled audits of key accounts and listed entities at different offices of KPMG and EY globally. Major clients included:

1. Emaar – The Economic City
2. Alujain Corporation
3. National Petrochemical Industrial Co. (NATPET)
4. Al-Wafi Al-Takamol International for Foods Products (BRF S.A.)
5. Doosan Heavy Industries & Construction
6. Hitachi Vantara
7. L&G Modular Homes
8. Renew Holdings (UK) Limited
9. Park Lawn Corporation
10. Minto Real Estate Investment Trust (REIT)

Audit Managers



Mohamed Ibrahim

Mohamed is an Audit Manager at Alzoman, Alfahad and Alhajjaj Professional Services. Muhammad Ibrahim has over 17 years of experience in field of external auditing in Egypt and Saudi Arabia, which include audit, assurance and other financial services related to multinational, private and public service companies.

He is a US Certified Public Accountant (CPA).

He has auditing experience in a wide range of sectors including construction, real estate, Clubs, retail and consumer, manufacturing, healthcare, and governmental entities.



Ahmed Moussa

Ahmed Mousa is a Senior Manager at Alzoman, Alfahad and Alhajjaj Professional Services. Before joining the company in early December 2024, he spent over 19 years in audit and assurance services with major accounting firms in Saudi Arabia, including PKF Albassam & Co. for 7 years, as well as Deloitte and Grant Thornton in Egypt.

He has been practicing the profession for over 19 years. He is a fellow of the Egyptian Association of Accountants and Auditors and the Egyptian Tax Association.

He is also registered in the Legal Accountants Registry in the Arab Republic of Egypt for "Joint-Stock Companies." He holds a Bachelor's degree in Accounting and Auditing from Ain Shams University.



Mohammed Ghonem

Mohammed Ghonem is an Audit Manager at Alzoman, Alfahad and Alhajjaj Professional Services. Before joining the firm, he spent over 15 years with KPMG Egypt, where he advanced from Audit Junior to Senior Audit Manager, leading numerous audit and assurance engagements across various industries.

During his tenure at KPMG Hazem Hassan, Mohammed gained extensive experience in audit leadership, risk assessment, quality control, and client relationship management. He also served as an eAudit and KCW Champion, Accredited Sampling Specialist (ASP), and Second Line of Defense (2LoD) reviewer, contributing to audit quality and efficiency.

He holds a Bachelor of Commerce in Accounting from Helwan University, is a member of the Egyptian Society for Accountants and Auditors (ESAA), and is currently pursuing the ACCA qualification, expected to be completed in 2026.

Audit Managers



Turki Al-Batli

Turki Albatili is a Senior Supervisor at Alzoman, Alfahad and Alhajjaj Professional Services. He has a Bachelor's degree in Accounting with over 10 years of hands-on experience in external auditing, internal auditing, financial analysis, asset inventory, and financial restructuring of companies.

He holds the Saudi Certified Public Accountant (SOCPA) fellowship with license number (934).

He has managed audit teams for external auditing projects for both public and private sector entities, performing audit procedures and tests on material accounts.

He has conducted inventory counts and reconciled accounts with trial balances and asset records.

He assigns responsibilities to the team and monitors workflow.
He performs effective risk and control assessments.



Youssef Orban

Youssef Orban is a senior manager at Alzoman, Alfahad and Alhajjaj Professional Services. Prior to joining he spent more than 20 years in audit and assurance services at MAZARS Egypt & BDO KSA and PKF KSA, and has been practicing the profession for more than 20 years.

He is a member of the Egyptian Society of Accountants and Auditors and the Egyptian Tax Association.

He is registered in the register of legal accountants in the Arab Republic of Egypt "for joint stock companies".

He holds a bachelor's degree in accounting and auditing from Cairo University, and a DIPIFRS (diploma in international financial reporting Standards) from UK-ACCA.



Mohamed Mohamedy

Mohamed Mohamedy is a Senior Manager at Alzoman, Alfahad and Alhajjaj Professional Services. Prior to joining the Firm in March 2022, he spent over 15 years at KPMG Egypt Assurance Services. He is a fellow member of the Egyptian Society of Accountants and Auditors and holds a bachelor's degree in accounting & Auditing from Cairo University.

At KPMG Egypt, he was Associate Partner for three years and worked at managerial ranks for over 7 years.

He was also a Manager in Professional Practice Group at KPMG Egypt and was involved on various complex accounting, IFRS and auditing matters for consultations.

Managers - Other departments



Senior Manager - Advisory
Magda Hussain

- Magda has over 20 years of professional experience. Prior to joining A&Y, Magda was a Senior Manager in the Deal Advisory – Transaction Services department at KPMG Egypt. She has managed large-scale advisory engagements to have wide range of experience in the financial due diligence service in various fields including but not limited to Real-Estate, Investment Properties, Pharmaceuticals, FMCG, Retail, FinTech, Financial Services, Oil & Gas, Education and Industrial Markets. Her work concentrated over Egypt and Middle East.
- Magda’s advisory exposure involves IPO advisory services at UK and Dubai, post and pre-deal due diligences, completion accounts and SPA support. Those services were provided to reputable funds and corporate clients in Europe, USA and the middle east.
- Magda has BA. Of Commerce – Accounting from Ain Shams University. She is a member of the Institute of Management Accountants (CMA holder), in addition to Egyptian Society of Accountants and Auditors (ESAA). Magda is authorized chartered accountant by the Egyptian Ministry of Finance.



Certified Public Accountant and Head of Zakat & Tax Department
Mohamed Atef

Mohamed Atef is a Certified Public Accountant in the Arab Republic of Egypt, and a member of both the Egyptian Society of Accountants and Auditors and the Egyptian Tax Society. He is also licensed as a Chartered Accountant by the Egyptian Ministry of Finance. He holds a Bachelor’s degree in Commerce – Accounting major. Mohamed brings over 15 years of professional experience in the fields of Zakat and Taxation, gained through his work in Egypt and the Kingdom of Saudi Arabia. He has held senior positions in leading consulting and professional services firms at both local and regional levels, including:

- Indirect Tax Manager at KPMG
- Deputy Manager at Mazars

Throughout his career, he has specialized in providing tax and advisory services in a wide range of areas, including:

- Tax compliance and preparation of tax returns
- Zakat, income tax, and value-added tax (VAT)
- Handling tax matters for multinational, national, and local companies
- Representation before Tax Appeal Committees
- Advisory support in audit and tax compliance projects

Mohamed also holds several advanced professional certifications, including:

- VAT Specialist Certificate from the Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA)
- Diploma in International Financial Reporting (DipIFR) from the Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) – UK



05

Services Delivery

Objective of the Company and A&Y capabilities



The Company Objectives

- ▶ External audits carried out to high professional standards.
- ▶ Good professional co-operation between auditors, management and those charged with governance.
- ▶ Financial statements which stand up to scrutiny by the shareholders and regulators.
- ▶ Independent and objective feedback on internal controls covered with the external audit scope.



A&Y Value-Added Services

- ▶ Our team is experienced across various sectors. We audit and have audited a number of large entities in Saudi Arabia.
- ▶ Our external audits are regularly inspected by Firm's Internal Quality teams and Saudi regulators to ensure standards are appropriate.
- ▶ We will provide regular feedback on audit and control issues during the audit, and formal reporting at the conclusion of our work.
- ▶ We are experienced at project managing complex audits and interfacing with senior client management to avoid surprises.



Benefit for the Company

- ▶ Professional services delivered accurately and on time.
- ▶ Independent advice on financial statement preparation and associated controls.
- ▶ Early warning of audit issues leading to timely resolution.
- ▶ Discussion with Audit Committees on new standards and emerging industry trends.

A&Y methodology for Audit

On appointment, our senior team would engage with the Company management to establish expectations and document these in agreed audit protocols. We would regular meet with you and assess performance against these protocols, thus ensuring we meet your expectations and that no surprises result.

Our audits typically follow this phased approach for each audit:



Phase I – Fact Gathering and Analysis

- ▶ Meet with your key personnel to confirm our understanding of the financial statements and agree the information gathering process.
- ▶ Co-ordinate with internal audit.
- ▶ Request financial data or any additional information necessary to understand The Company's accounts, business and regulatory specifics.
- ▶ Performing preliminary analytical review procedures.
- ▶ Assessing the control environment.
- ▶ Gather information about the business processes, the IT environment and the design of the internal control system.
- ▶ Set the materiality limits.



Phase II – Assessment of audit risk

- ▶ Identify risks to the financial statements from the information gathered and materiality set in Phase 1.
- ▶ Consider any industry specific risks.
- ▶ Consider any assumed risks – we always assume a revenue recognition and management overrides are risks.
- ▶ Consider going concern risks.



Phase III – Audit planning

- ▶ Establish the audit testing linked to the assessment of risks. Testing is either controls based supplemented by limited substantive tests, or wholly substantive using higher sample sizes
- ▶ Carry out an assessment of IT general controls.
- ▶ Preparation of staff plan, task plan and timeline.
- ▶ Communicate audit plan to management and those charged with governance (usually the Audit Committee).

A&Y methodology for Audit



Phase IV – Audit execution

- ▶ Carry out the detailed audit testing, usually divided into interim testing of controls before year end, with final controls testing and substantive testing at final.
- ▶ Where exception are discovered, assess the effect on the nature and timing and extent of planning work.
- ▶ Record adjusted and unadjusted misstatements.
- ▶ Record deficiencies in internal controls.
- ▶ Discuss misstatements and identified internal controls issues with management as they arise.
- ▶ Review financial statements for compliance with framework, arithmetic accuracy, and agreement to underlying books of account.
- ▶ Draft the audit report including key audit matters.
- ▶ Hold close out meeting with management.

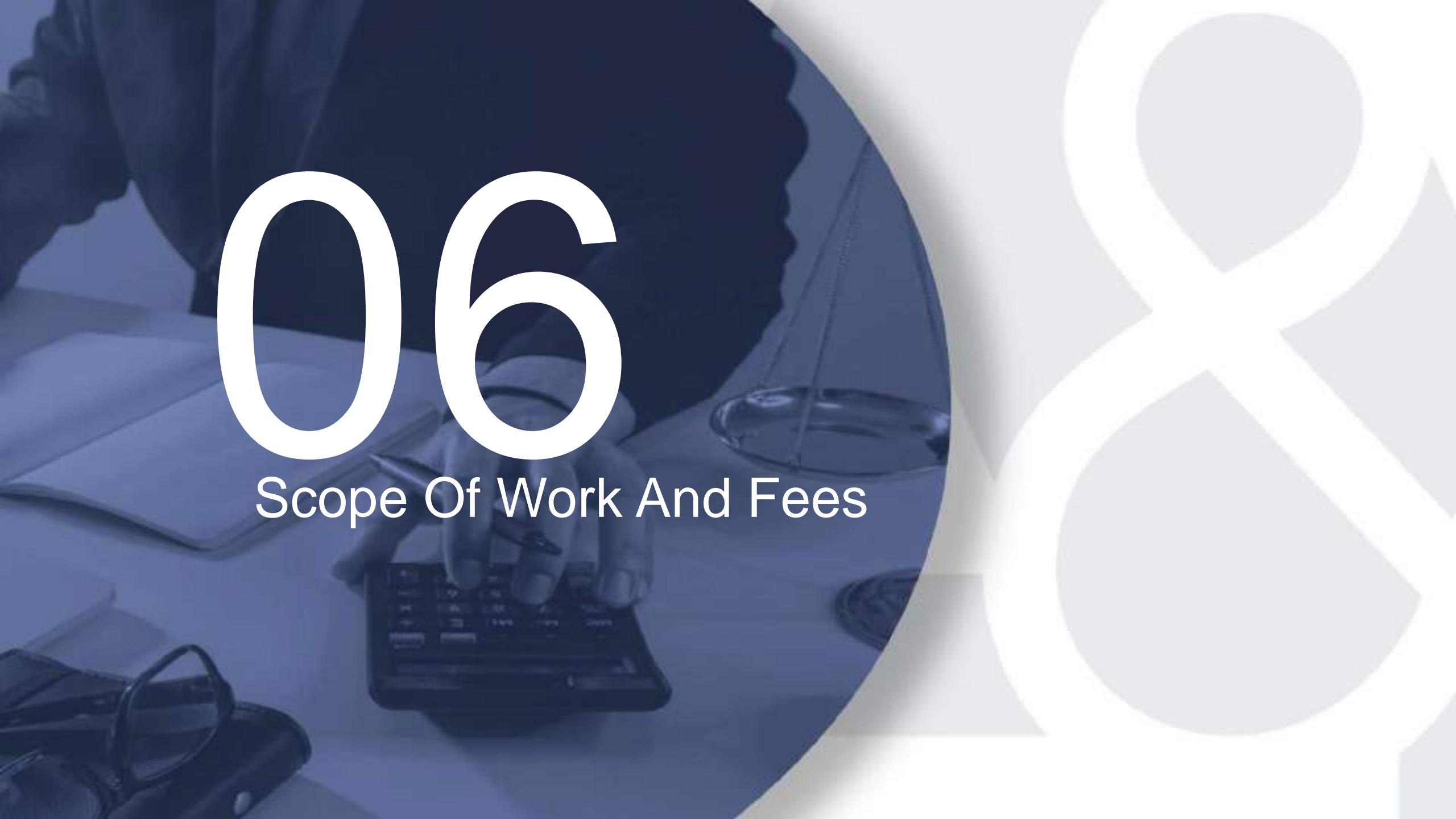


Phase V – Audit reporting

- ▶ Attend Audit Committee and discuss financial statement and audit report.
- ▶ Brief Audit Committee on control issues.
- ▶ Sign the audit report.
- ▶ Present a formal controls letter to management for comment and issue agreed content to Audit Committee.
- ▶ Hold audit debrief with management.

06

Scope Of Work And Fees



Scope of work

01

Audit of the financial statements of Basma Adeem Medical Company for the year ending 31 December 2026 prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia.

Uploading the annual Arabic financial statements on Qawaem Portal.

03

Zakat provision review and Zakat return review for the year ending 31 December 2026

This includes, as applicable:

1. Reviewing the financial statements and their accompanying notes, and requesting the necessary information, if required.
2. Reviewing the Zakat provision calculation.
3. Reviewing the Zakat return on (Erad) platform and providing the client with the Zakat return draft and the invoice template.

02

Limited review of the interim semi-annual financial statements of Basma Adeem Medical Company for the period ending 30 June 2027 prepared in accordance with International Accounting Standard 34 - "Interim Financial Reporting" ("IAS 34") that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia.

Key deliverables

- Discuss with Management a comprehensive project for a delivery of Audit.
- Updated client assistance schedule.
- Draft audit opinion on Financial Statements.
- Management representation letter form.
- Summary of unadjusted audit differences, if applicable.
- Issue management letter points, if applicable.
- Signed Audit opinion.
- Service improvement plan.

Timeline (Annual Audit)

Key timings for audit stages				
Stage	One week (before year end)	Four weeks	Two weeks	One week
Appointment	Audit Planning to commence immediately upon appointment			
Planning				
Field work-Execution		After obtaining 70% of initial requirements		
Discussion over observations			During completion stage including deliverables	
Draft audit report				
Issue signed audit report				Subject to approval of the FS from the designated authority

Timeline (Semi-annual Review)

Key timings for review stages				
Stage	Three days	Two weeks	One week	Two days
Appointment	Review planning to commence immediately upon appointment			
Planning				
Field work-Execution		After obtaining 70% of initial requirements		
Discussion over observations			During completion stage including deliverables	
Draft review report				
Issue signed review report				Subject to approval of the FS from the designated authority

Fees

Our professional fees reflect the quality we provide to you through our work and our dedication to doing things the right way with quality and integrity and without shortcuts.

We are year-round professional service providers, and our team is always available to share their perspective on any pressing issue or address a question or concern. Our specialists are available to discuss any matters of concern, especially as you are trying to understand various issues. Our fees include routine conversations and research and consultation services with respect to accounting and audit matters. We consider the cost of consultations that do not require significant research or follow-up to be part of our commitment to client service excellence.

Changes in accounting principles, system implementations, and changes in client deliverables will be out of the normal scope, and fees will be negotiated before starting the work. If the scope of work changes drastically, we will discuss the revised scope with you in advance and mutually agree to any changes in the scope of services and will provide an estimate of the fees associated with the scope change.

Client acceptance procedures

Our high standards and reputation for quality and integrity depend in large part on the entities with which we are associated. Our acceptance of an audit engagement is subject to satisfactory completion of our confidential client acceptance procedures, which include checking our independence issues and other conflicts of interest.

Our approach is structured to provide you the outstanding services you expect. Our fee estimates are based on our strong desire to serve you, our understanding of the risks inherent in your business, and the estimated effort and input associated with our services.

Fees

Scope of work	Amount
Audit of the financial statements of Basma Adeem Medical Company for the year ending 31 December 2026	114,000 SAR
Review of the interim semi-annual financial statements of Basma Adeem Medical Company for the period ending 30 June 2027	44,000 SAR
Review of zakat provision and zakat return for the year ending 31 December 2026	10,000 SAR
Total Proposed Fee	168,000 SAR

- Out of pocket expenses, if any, would be billed on Actual basis after being discussed with management.
- Applicable VAT will be charged on top of the proposed fees.
- Our scope does not include any group reporting to Parent Company's auditors.

Billing milestone	Amount
Upon signing Engagement letter	50%
Upon issuing draft audit/review report	50%

Zaher Al-Hajjaj

✉ Zalhjjaj@ay-cpa.sa

☎ 0500688613

Dr.Khaled Fawzan Alfahad

✉ Drkalfahad@ay-cpa.sa

☎ 0532333249

Yasser Zoman Alzoman

✉ Yalzoman@ay-cpa.sa

☎ 0554001114

Riyadh – Main Branch

Anas Ibn Malik Road - Alyasmin District – Alsamil commercial building
Riyadh 13326, Box 6499. Phone: 00966920018802

Al Khobar

Al Fardan Tower, 11th Floor, Prince Turki Street, Al Khobar

This proposal is solely for the use of Client personnel and is in all respect subject to negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contracts. This proposal as a whole or part of it can not be circulated or quoted outside client organization, without our written approval.

Staff describe in this proposal may be substituted by similar level incase of non-availability.

Thank you



الزومان والفهد والحجاج

Alzoman, Alfahad & Alhajjaj Professional Services للاستشارات المهنية

 920018802

 info@ay-cpa.sa

 ay-cpa.sa

توصية لجنة المراجعة لشركة بسمة أديم الطبية رقم (2026/2/1)

يوم الاثنين تاريخ 1447/11/17 هـ الموافق 2026/05/04 م

قررت لجنة المراجعة شركة بسمة أديم الطبية ما يلي:

استلمت اللجنة للعروض المقدمة من عدة جهات خارجية لتقديم خدمات فحص القوائم المالية للشركة عن النصف الأول المنتهي في 2026/06/30 م ومراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهي في 2026/12/31 م وهي:

1- شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

2- شركة سلطان أحمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

3- الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية

المجموع	2026/12/31 م	2026/06/30 م	أسماء الشركات
ريال 215,000	ريال 170,000	ريال 45,000	شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
ريال 200,000	ريال 158,000	ريال 42,000	شركة سلطان أحمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون
ريال 158,000	ريال 114,000	ريال 44,000	الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية



وبعد دراسة العروض، قررت اللجنة التوصية لمجلس الإدارة تعيين مراجع الحسابات * شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية * لفحص القوائم المالية عن النصف الأول المنتهي 2026/06/30 م ومراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية 2026/12/31 م، وذلك للأسباب التالية:

-وجود الخبرة المهنية للمراجع في مجال عمل الشركة

-عدم وجود أي تحفظات من لجنة المراجعة والإدارة التنفيذية على أداء المراجع في السنوات الماضية.

-تلافي التحديات التي تنتج عادة من تغيير مراجع الحسابات



الأستاذ/ مصعب بن خالد الهدلق
رئيس لجنة المراجعة