

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات

عرض تقديم خدمات مهنية

شركة لمسات

22 فبراير 2025 م

عرض تقديم خدمات مهنية

22 فبراير 2025م

شركه لمسات

الرياض – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،، ،

الموضوع: عرض تقديم خدمات مهنية

نشكركم على دعوتكم الكريمة لنا لتقديم عرضنا الخاص لمراجعة القوائم المالية لشركة لمسات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

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

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

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

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

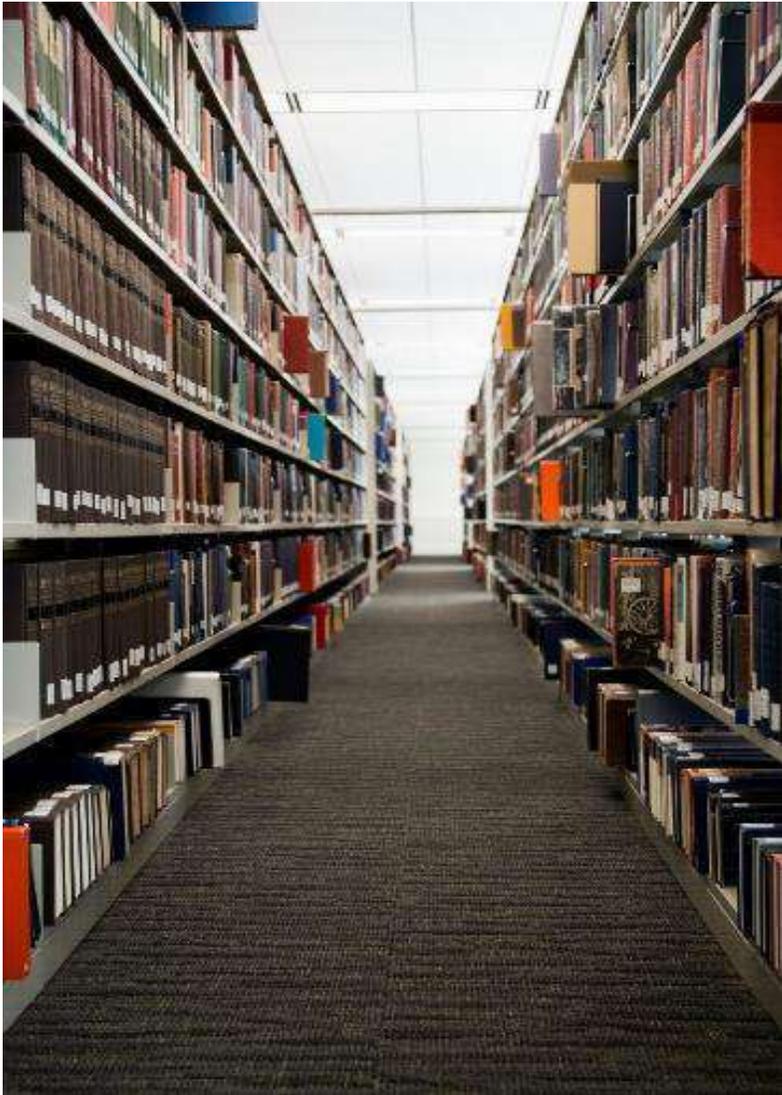
وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

محمد بن نادر
ترخيص رقم 435

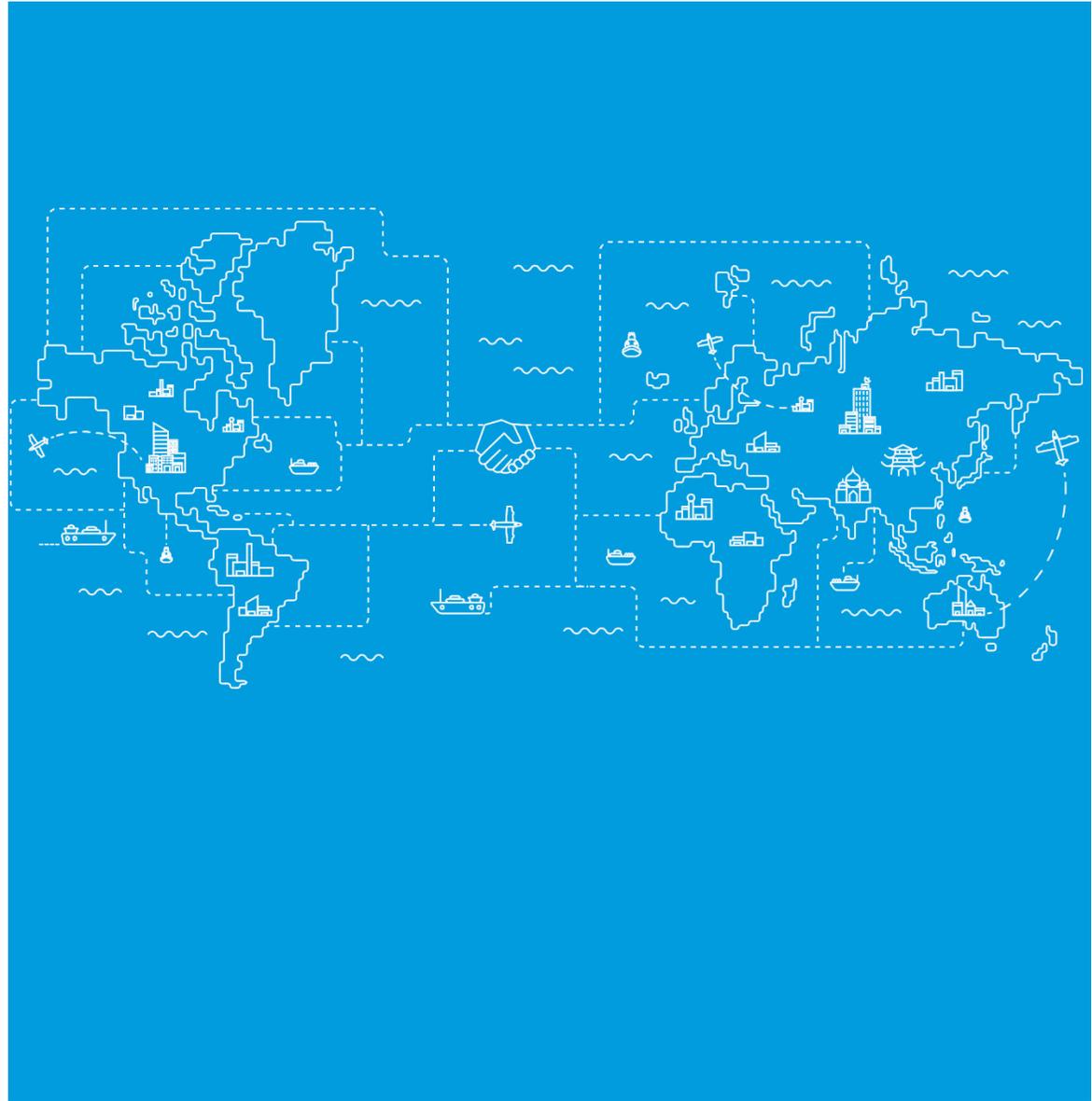


المحتوى

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



الملخص التنفيذي

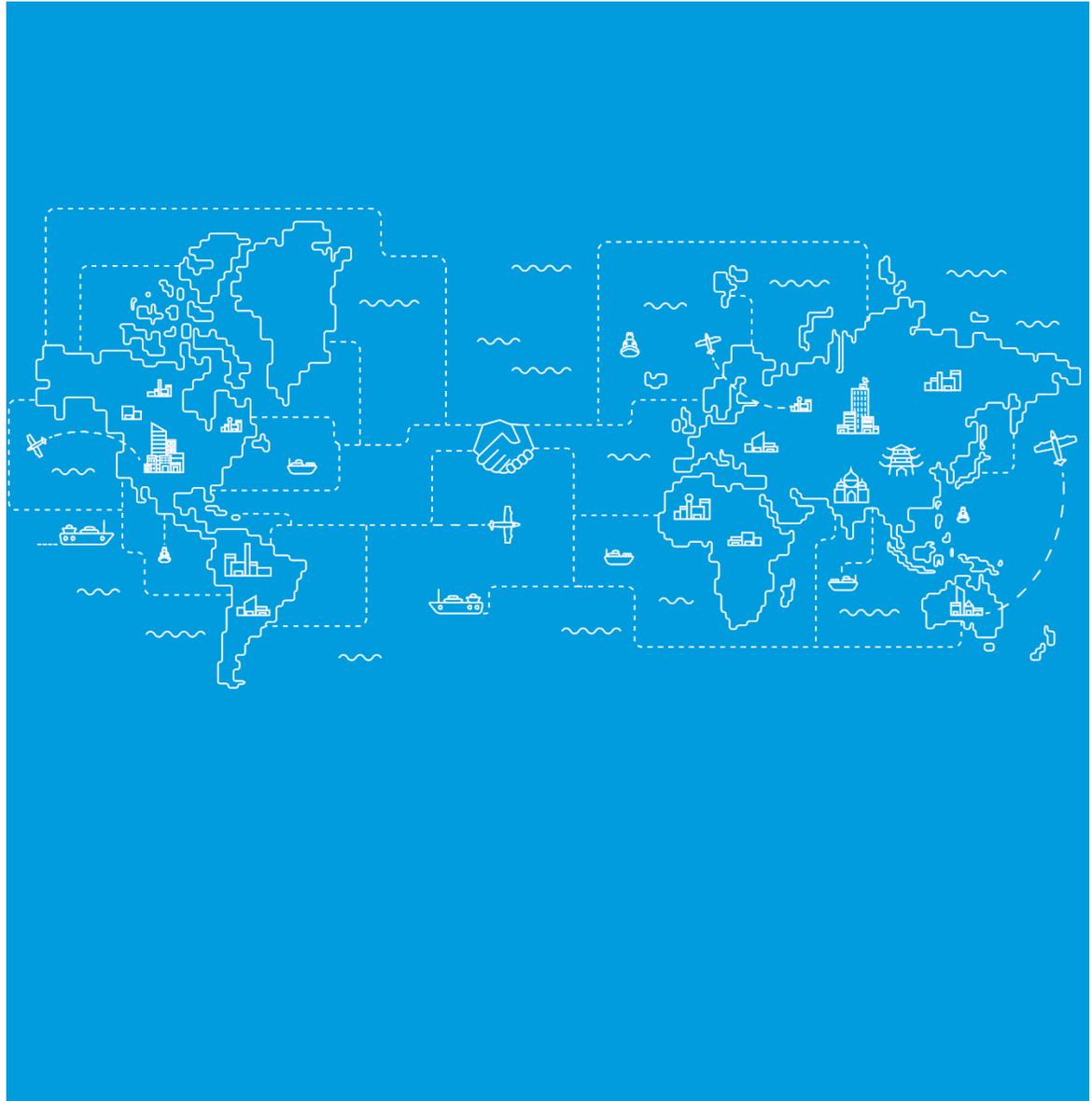


من أهم الضوابط التي تتبعها شركة آر إس أم عند تقديم عرض للخدمات المهنية، القيام بفهم شامل وعميق للمنشأة التي سيقدم لها هذا العرض وكذلك إحتياجاتها ، لذلك فقد قمنا بجمع معلومات متكاملة عن الشركة.

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

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

أر إس إم





سادس أكبر
شبكة مراجعة
وضرائب
واستشارات على
مستوى العالم

خامس أكبر شركة
مراجعة وضرائب
واستشارات في
الولايات المتحدة
الأمريكية



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

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

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

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

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



الرعاية



الفضول



التعاون

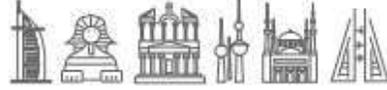


الشجاعة



التفكير النقدي

العناصر الخمسة في (آر إس إم) التي تجعلنا الاختيار الأول للمستشارين



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



فهم الفرص في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا

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

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

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

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

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

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

الجودة

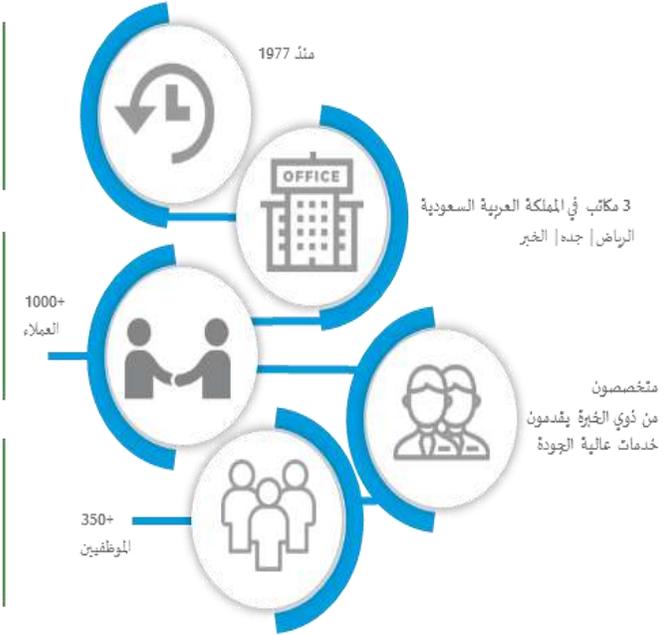
- تقديم أعمال على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- نسعى جاهدين لتجاوز التوقعات

التكامل

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

الوكالة

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



خدمات (أر إس أم) السعودية

7000+ clients

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



الحوكمة وإدارة المخاطر،
المراجعة الداخلية



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا
المعلومات



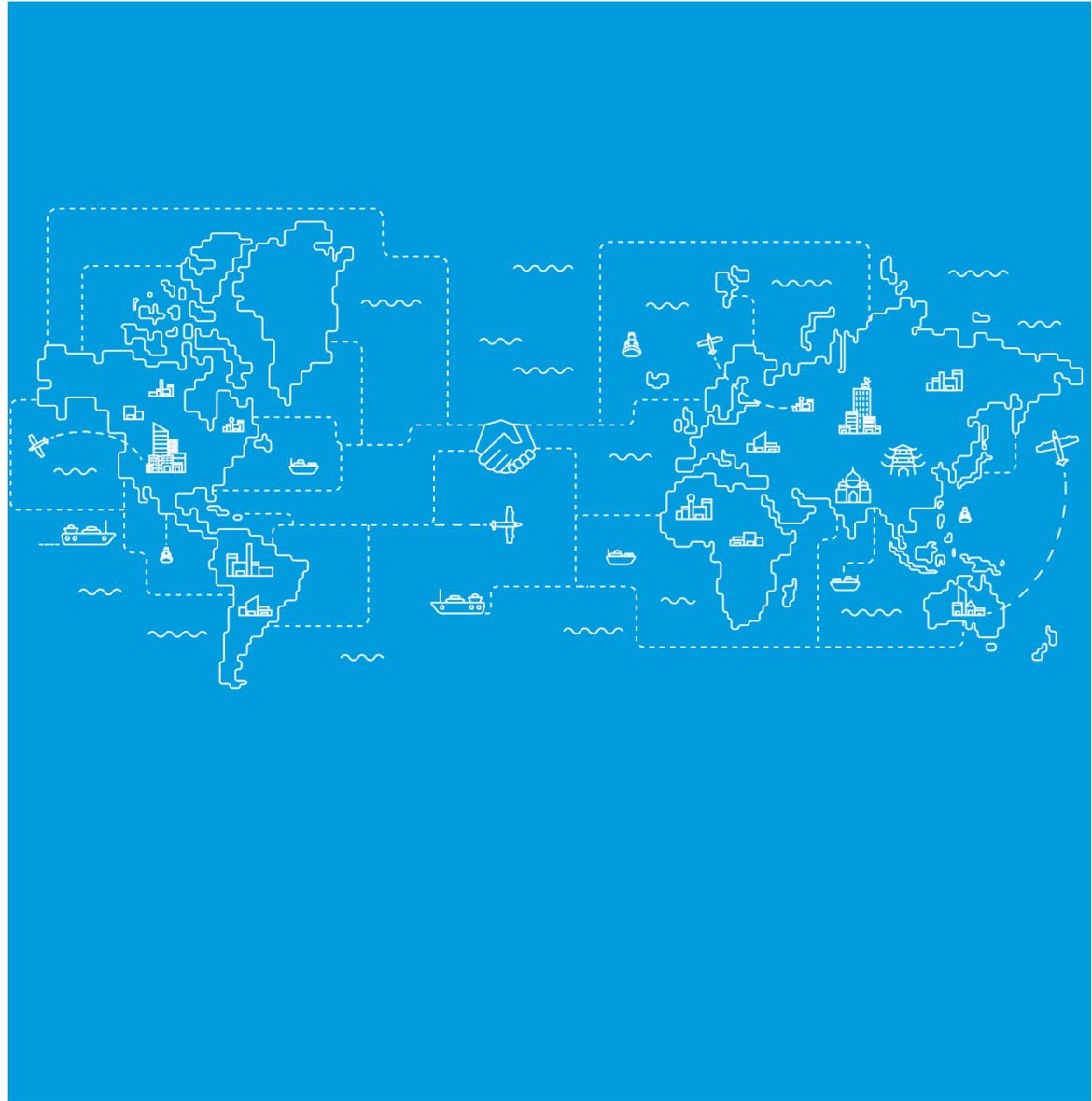
استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر
خارجية



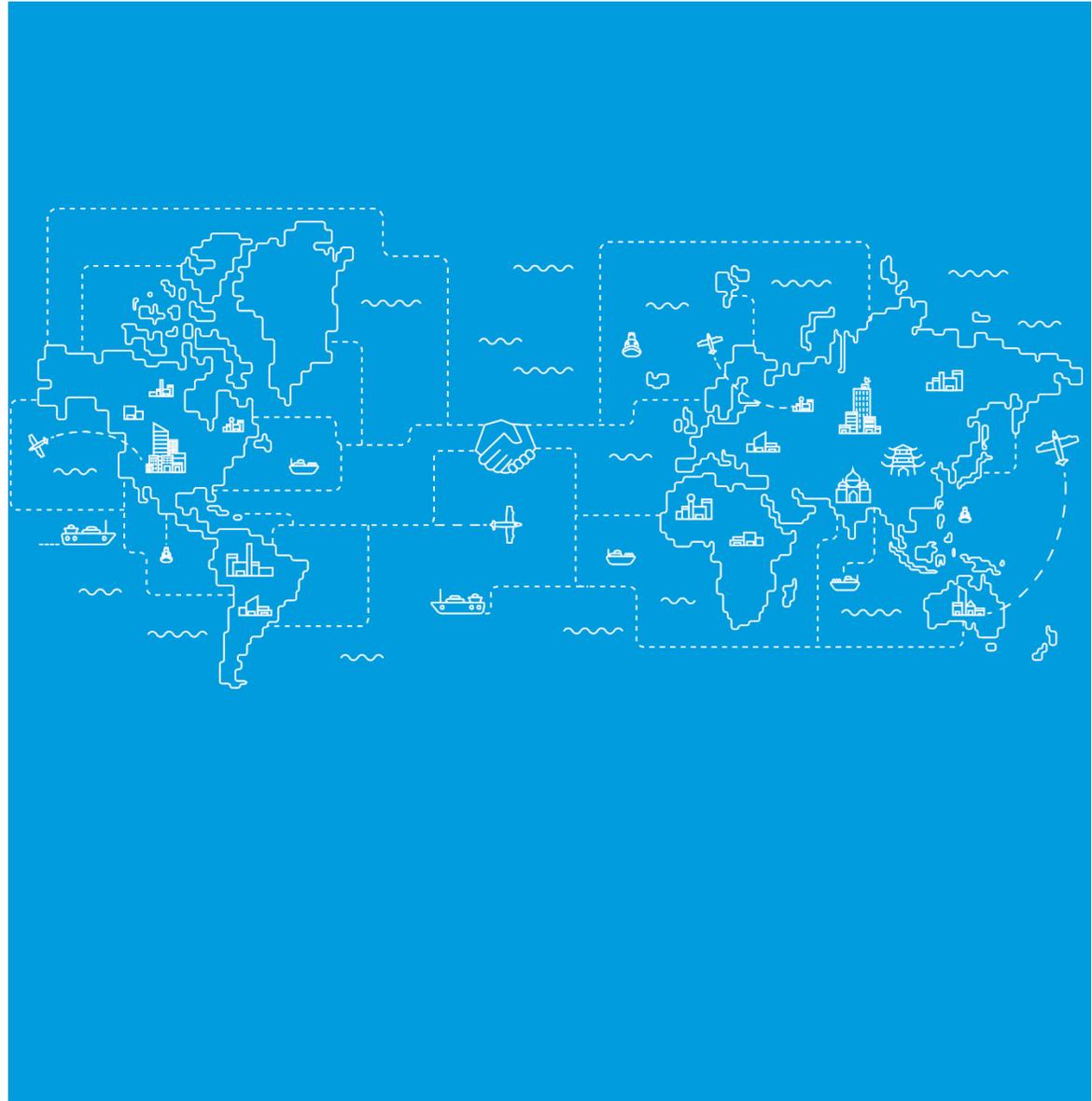
خدماتنا المهنية



أرأس إم شركة سعودية مهنية تضامنية ، تأسست وفقا لأحكام نظام الشركات المهنية ونظام المحاسبين القانونيين وتعديلاته بالمملكة العربية السعودية لتقديم الخدمات المهنية في المجالات التالية:

- المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال (ملحق-2)
- خدمات الإستشارات المالية (ملحق-3)
- إستشارات التقنية (ملحق-4)
- إدارة المخاطر (ملحق-5)
- خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل (ملحق-6)
- التدريب والتوظيف المهني (ملحق-7)

نطاق العمل والبرنامج الزمني



أولاً: نطاق العمل: مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة لمسات

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

1- مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة لمسات، وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر بعدل المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2025م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

2- يشمل فحصنا الاختبارات التي نراها مناسبة للسجلات والمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالبيانات المالية وذلك عن طريق إجراء اختبارات لعينات منها ، كما يشتمل أيضاً على تقييم للسياسات المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تجريها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية لتكوين رأي مهني حول القوائم المالية بصورة متكاملة ، كما نؤكد بهذا التزامنا بمعايير المراجعة الدولية.

3- قد نلاحظ من خلال أعمال المراجعة للقوائم المالية بعض نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية أو في أمور أخرى قد تؤثر في نشاط وعمليات الشركة وسيكون من واجبنا في هذه الحالة أن نرفع ملاحظتنا في خطاب للإدارة نوضح فيه ملاحظات جوهرية والآثار المترتبة عنها مع إقتراحاتنا فعالة لمعالجة هذه الملاحظات والنتائج المتوقعة في حالة تطبيق ما نقتحه من تحسين لنظام الرقابة المذكور.

4- إضافة إلى ذلك فإننا سنقوم بتحليل القوائم المالية باستخدام وسائل تحليل مناسبة حتى تتمكن الإدارة العليا للشركة من خلاصة أرقام البيانات المالية ودعم الإيجابيات المحققة خلال الفترة، والبحث عن أفضل طرق لمعالجة السلبيات إن وجدت وذلك بعد أن تكون المؤشرات المستخلصة من التحليل المالي للقوائم المالية قد حددت المؤشرات الهامة والأحداث التي أدت لظهور هذه المؤشرات .

5- نعتقد أن خطوات عملنا وبالتصوير الموضوع لها ، يجعل الشركة تستفيد من خدمات إضافية لا تقل أهمية عن أعمال المراجعة إذ أننا ننطلق من أهداف واستراتيجيات نشاط الشركة ومدى تعامله مع الأحداث التي تؤثر في تحقيق هذه الأهداف والإستراتيجيات الأمر الذي يتيح لنا أن نقدم ملاحظات واقتراحات ذات قاعدة عملية قابلة للتطبيق ومشاركة الإدارة في معالجه أي مشاكل تقع ضمن دائرة إختصاصنا .

إن قواعد المراجعة لا تلزمنا بأن نقوم باختبار أنظمة الرقابة الداخلية خارج نطاق المطلوب لتحديد طبيعة ومدى وتوقيت إجراءات المراجعة الأخرى ، كما ان مهمتنا لا تتضمن إبداء الرأي في هيكل نظام الرقابة الداخلية.

يتضح من نطاق المراجعة السابق أن عملية المراجعة لا تعني القيام بمراجعة منفصلة لجميع العمليات واكتشاف جميع الأخطاء والمخالفات المالية - إن وجدت - إلا إذا رغبت إدارة الشركة توسيع نطاق المراجعة .

ثانياً : مسؤولية إدارة الشركة:

إن مسؤولية إعداد البيانات المالية وما تحويه من معلومات هي من مسؤولية إدارة الشركة ، كما إن إدارة الشركة مسؤولة أيضاً عن إختيار السياسات المحاسبية السليمة وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية للمحافظة على مصداقية البيانات المالية ولتوفير تأكيدات معقولة، وان كانت ليست قاطعة، على خلو البيانات المالية من أية أخطاء أو مخالفات قانونية جوهرية .

قبل بدأ في إجراءات إعداد ومراجعة البيانات المالية، سوف نطلب من الإدارة المالية بالشركة إعداد موازين مراجعة نهائية مع الكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى .

إننا نعلم بان جميع السجلات والمستندات والمعلومات التي سيتم طلبها والمرتبطة بعملنا سيتم توفيرها لنا، حيث تعاون إدارة الشركة معنا في توفير السجلات والمستندات والأمور الأخرى المتفق على توفيرها في وقت محدد سيكون له تأثير كبير على تقديم تقارير من قبلنا في الوقت المتفق عليه.

كجزء من إجراءات المراجعة سوف نطلب من إدارة الشركة تعزيزاً كتابياً للبيانات المقدمة لنا لغرض المراجعة.

ثالثاً : برنامج العمل :

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

سنقوم بزيارات العمل الخاصة بأعمال المراجعة من خلال أربع مراحل:

المرحلة الأولى

- خاصة بدراسة نظام الضبط الداخلي وذلك لفهم عمليات الشركة المختلفة وتحديد الضوابط وتحديد المخاطر المتوقعة ، ثم التأكد من عمل هذه الضوابط وإجراء الاختبارات المتعلقة بها ، ولذلك فإننا نستغرق في هذا الجزء من المراجعة وقتاً كبيراً للاستفادة منه حاضراً ومستقبلاً ، وإعداد تقرير تفصيلي عن ملاحظتنا وتقييمنا لنظام الضبط الداخلي وتطبيقه.

المرحلة الثانية

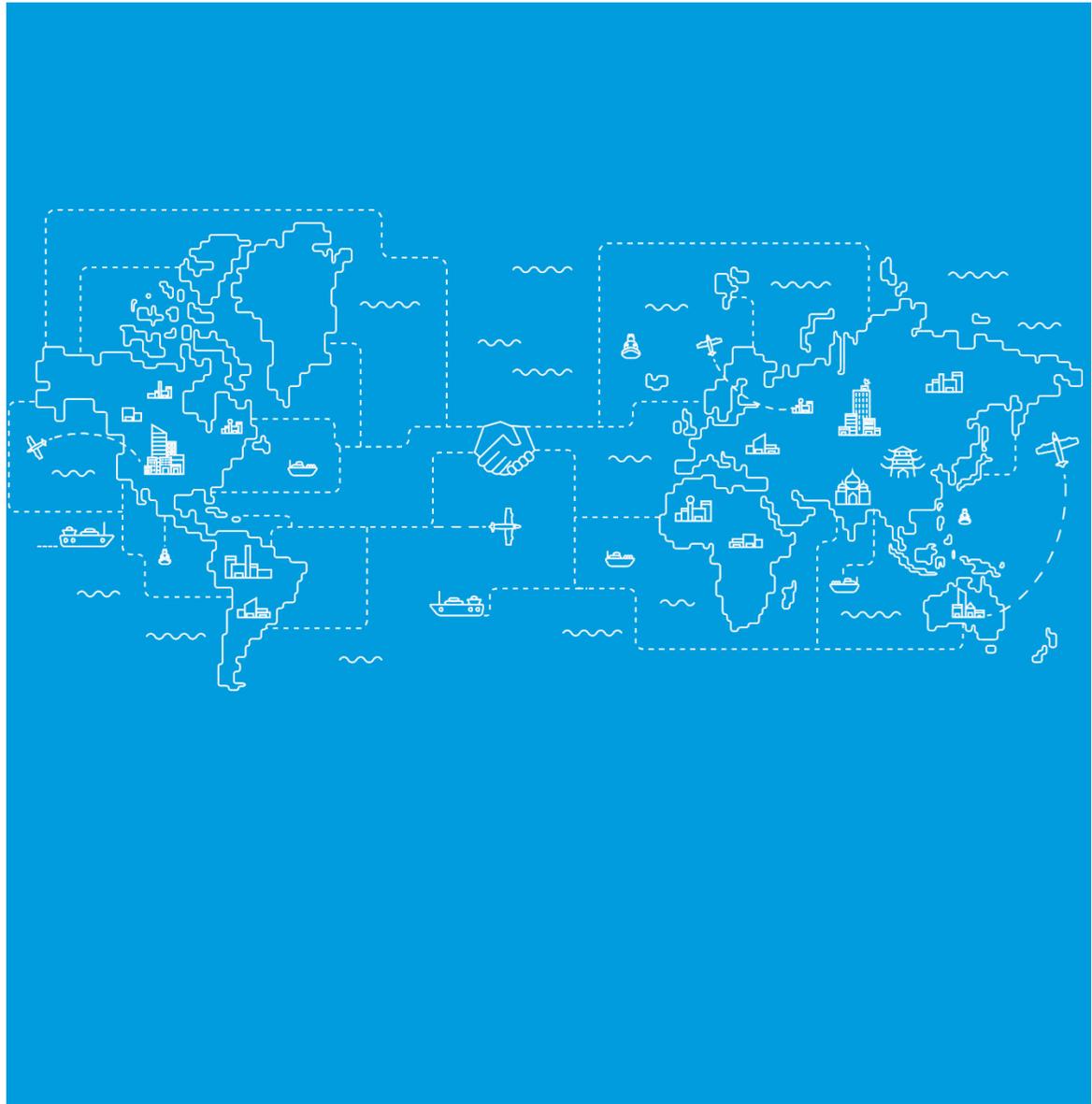
- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنة ...ألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

المرحلة الثالثة

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

المرحلة الرابعة

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



التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار تقرير حول مراجعة القوائم المالية لشركة لمسات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
- سنقوم بإصدار تقرير فحص القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م .
- سنقوم كذلك بإصدار خطاب ملاحظات للإدارة- ان وجد والذي يشتمل على نقاط الضعف الهامة وملاحظاتنا وتوصياتنا الهادفة إلى تحسين بيئة الرقابة الداخلية والإجراءات المحاسبية والعملية. ونتوقع بأن نصدر خطابنا للإدارة خلال شهر واحد من تاريخ إصدار تقريرنا حول القوائم المالية النهائية للشركة.

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية



إن عملية المراجعة المتبعة في أراس إم تركز على :

- تحديد مخاطر العمل التي من الممكن أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن العمليات بالشركة والمخصصة لإدارة هذه المخاطر وإنعكاسها على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن أقسام المعاملات المالية الهامة، وكيفية قيد الشركة لهذه المعاملات حتى إظهارها في القوائم المالية.
- استخدام معرفتنا في إنشاء توقعات عن التأكيدات المضمنة في القوائم المالية ومقارنة النتائج المالية الفعلية مع التوقعات.
- إن مخاطر العمل التي ينتج عنها آثار هامة بالقوائم المالية قد تتطلب من الإدارة القيام بتقديرات محاسبية، وكذلك قرارات عرض وإفصاح بالقوائم المالية. حيث نقوم بالحصول على الأدلة الخاصة بمخاطر العمل وأقسام المعاملات المالية الهامة وذلك من خلال تحديد تأكيدات القوائم المالية المتعلقة بها، ومن ثم تحديد أهداف المراجعة .
- نقوم بعمل تقدير مبدئي لمخاطر الهامة. حيث نقوم من خلال عملية المراجعة بجمع تقديرات المخاطر الرقابة من خلال ما يسمى بخطر التحريف الهام.
- نقوم بعمل تقديراتنا المبدئية لخطر التحريف الهام لأهداف المراجعة المتعلقة بالقوائم المالية والناجمة عن مخاطر العمل وذلك من خلال فهم خطر النشاط المتبقي.

فهمنا لخطر النشاط المتبقي يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة .

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

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

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

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

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

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

المرحلة الأولى : قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

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

ويمكن تحديد عملية قبول العملاء الجدد كالتالي :

- الحصول على فهم عن عمل العميل والأنشطة التي يعمل بها والإدارة وأنظمة الحسابات والرقابة .
- الحصول على فهم عن المخاطر المتعلقة بقبول العميل وعملية المراجعة .
- توثيق ما ذكر أعلاه وذلك بإكمال التالي :
- استقصاء تقييم قبول العملاء .
- الاستقلالية .
- تقرير مخاطر العملية .

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

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

الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.

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

المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة:

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

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

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

- تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية أر إس إم العالمية ما يلي :
- مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالشركة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من أر إس إم.
 - القيام بالإجراءات التحليلية المبدئية .
 - تحليل مخاطر أعمال الشركة وتكوين فكرة عن أثر تلك المخاطر على استمرارية أعمال الشركة.
 - تحليل مخاطر الاحتيال وذلك من خلال استنتاج عوامل مخاطر الاحتيال .
 - تحليل المخاطر المحاسبية ومخاطر التقارير المالية .

المرحلة الثالثة: تخطيط عملية المراجعة:

تتطلب سياسات المراجعة المتبعة من قبل شركة أر إس إم العالمية القيام بالتخطيط لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة. يعتبر التخطيط مكون هام من مكونات منهجية المراجعة بشركة أر إس إم العالمية ويساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية. تتضمن مرحلة التخطيط حسب منهجية أر إس إم العالمية (والتي تلي مرحلة ما قبل التخطيط) الإجراءات التالية:

- اجتماع تخطيط أعمال المراجعة والذي يتم عقده لمناقشة مخاطر التحريفات الهامة في القوائم المالية والتي تنتج من التحايل أو الأخطاء .
- مراجعة ما تم التوصل اليه في مرحلة ما قبل تخطيط أعمال المراجعة مع التأكد من إتباع منهجية عالية الكفاءة لأعمال المراجعة وأن المخاطر التي تم تحديدها قد تم وضع إجراءات المراجعة الملائمة لها .
- حساب الأهمية النسبية .
- إعداد خطة المراجعة والتي تشمل تصميم إستراتيجية المراجعة لكل رصيد من أرصدة الحسابات .
- اعتماد إستراتيجية المراجعة من قبل الشريك المسئول عن العملية .
- تحديث النظرة الأولية للاستقلالية والتي تم القيام بها خلال مرحلة قبول العميل .

المرحلة الرابعة : المراجعة التفصيلية:

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

المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

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

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

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

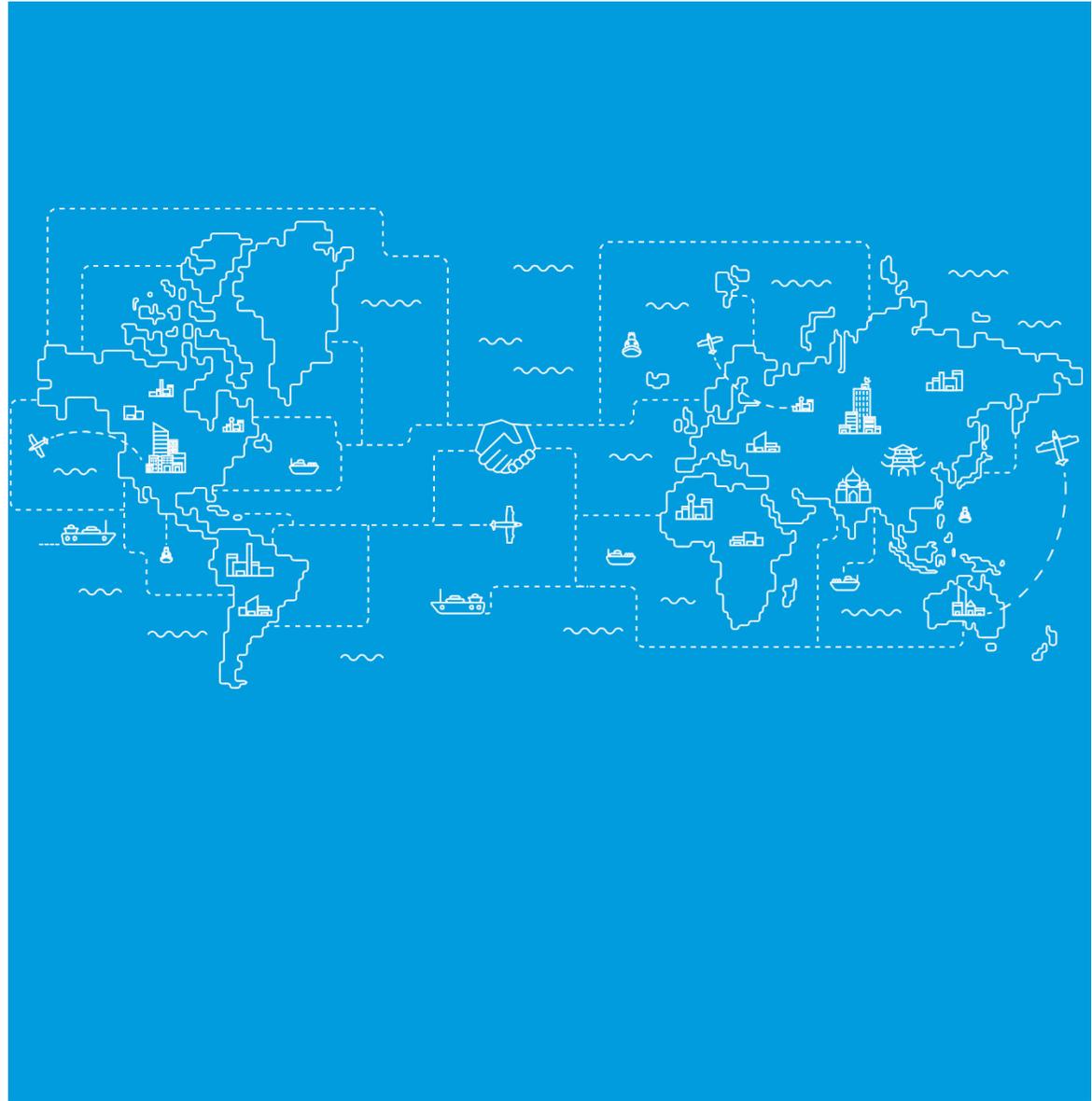
السرية والإستقلالية



شركة آر إس إم تقوم بالتزاماتها المهنية بصورة جدية للتحقق من الإحتفاظ بسرية معلومات العملاء وكذلك عدم نشوء أي تعارض لمصلحة العملاء. حيث ان سياسة آر إس إم هي أن يحافظ جميع المساهمين والمديرين والموظفين لديها بالإستقلالية وسرية المعلومات الخاصة بالعملاء بصفة دائمة سواء خلال فترة عملهم أو بعد ذلك.



سياسات وإجراءات ضبط الجودة



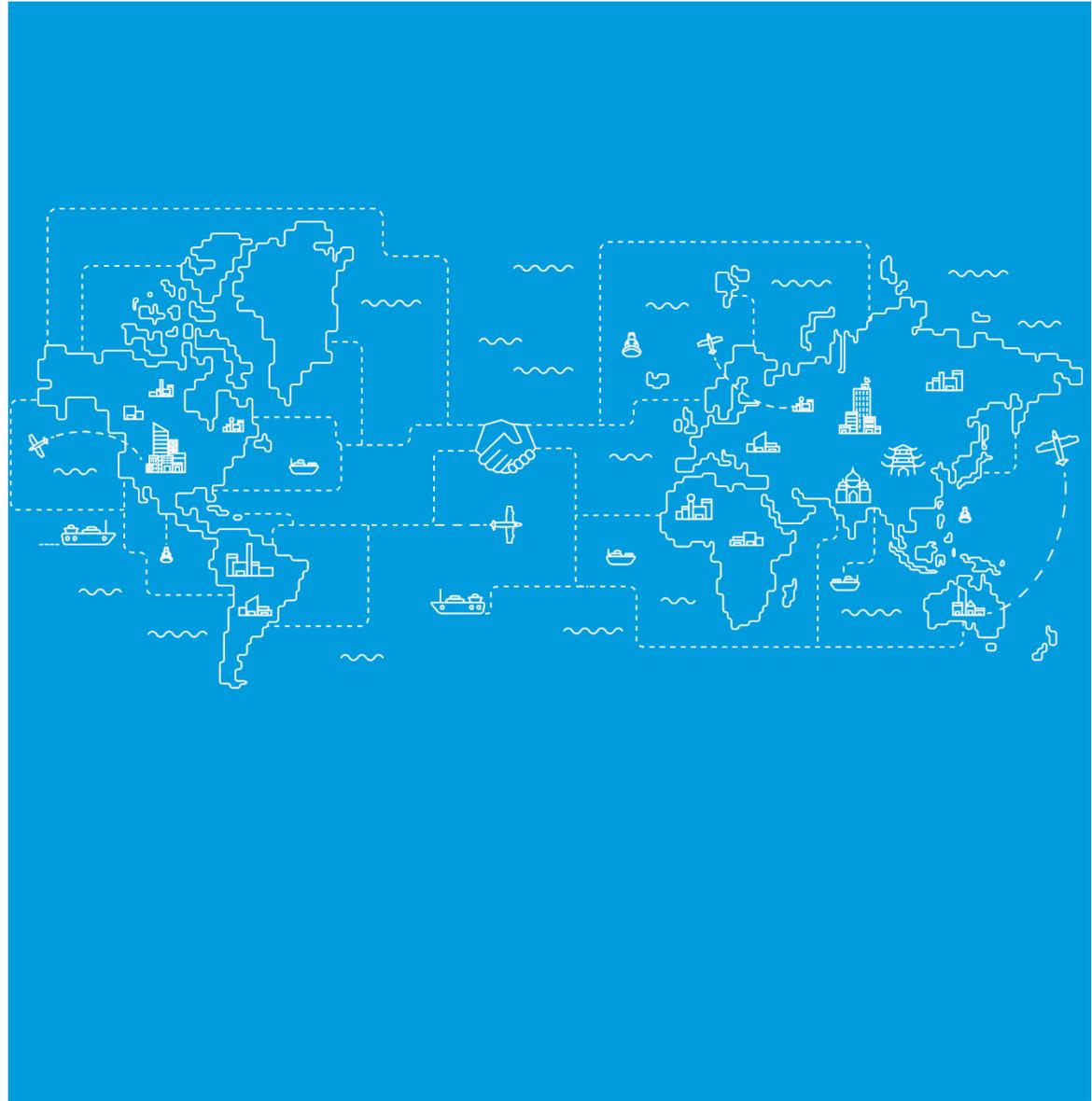
سياسات وإجراءات ضبط الجودة

إن المساهمين هم المسؤولون عن وضع وحفظ وإعادة النظر في السياسات والإجراءات التي تؤمن ضبط الجودة على الأعمال التي تصدر باسم آر إس إم وهذه السياسات والإجراءات تقع ضمن إطار القواعد التي تعمل بها الشركة. حيث إن نقاط ضبط الجودة الرئيسية تتألف من السياسات والإجراءات المتعلقة بمراجعة وتقييم الأداء ونوعية أداء خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي تقدمها آر إس إم يتم متابعتها من خلال برنامج لمراجعة تقييم الأداء لمعظم الشركات الحاصلة على عضوية آر إس إم العالمية، ويتم القيام بهذه المراجعة بواسطة شركاء ومدراء من مكاتب آر إس إم المنتشرة حول العالم بهدف التحقق من الالتزام بالقواعد والمعايير الفنية التي تضعها آر إس إم عند تقديم الخدمات إلى العملاء إضافة إلى المعايير المهنية المطبقة في كل بلد.

خضعت آر إس إم لمراجعة تقييم الأداء من شركة آر إس إم العالمية ، والتي أثبتت على أن آر إس إم كانت ملتزمة كعادتها بالقواعد والمعايير التي تتطلبها نوعية الخدمات التي تقدمها لعملائها والذي أهلها للحصول على عضوية شركة آر إس إم العالمية .



فريق العمل المشرف على عملية المراجعة



فريق العمل المشرف على عملية المراجعة

يتمتع فريق العمل الذي سيكلف بمهام مراجعة القوائم المالية للشركة، بخبرة واسعة في المحاسبة والمراجعة والإستشارات المالية لمختلف القطاعات.

محمد النادر

شريك

عبد العزيز القدومي

مدير العمليات التشغيلية

محمد الصوص

مدير قسم الامتثال

أبراهيم أبو عابد

مساعد مدير التنفيذي

علاء جابر

مدير تنفيذي

أحمد الخليفة

(مدير تدقيق رئيسي)

فريق التدقيق



محمد النادر

CPA, MSC, BSC

شريك تنفيذي

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



عبدالعزیز القدومي

CISA

مدير العمليات التشغيلية

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



محمد الصوص

IFRS

مدير قسم الامتثال

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



ابراهيم ابو عابد مساعد مدير تنفيذي

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة
- عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين / السعوديه .
- دورات تدريبيه متخصصه في المعايير الدوليه لأعداد التقارير الماليه .

الملف الشخصي

لدى السيد ابراهيم ابو عابد خبرة أكثر من عشرة اعوام في مجال مراجعة الحسابات والاستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والاستشارات المالية لقطاع ، الأعمال وإدارة المحافظ ، قطاع الخدمات الصحية والمستشفيات ، قطاع الزراعة ، الصناعات المتعددة ، المقاولات وكلاء السيارات واعداد ومراجعة القوائم المالية لعدد من الجهات الحكومية والاشرف على اعداد تقارير التحول الى معايير المحاسبة في القطاع العام.

خبرة ذات صلة

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



علاء جابر

CPA

مدير تنفيذي

المؤهلات

- Certified Public Accountant (CPA)

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



أحمد الخليفة

مدير تدقيق رئيسي

المؤهلات

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

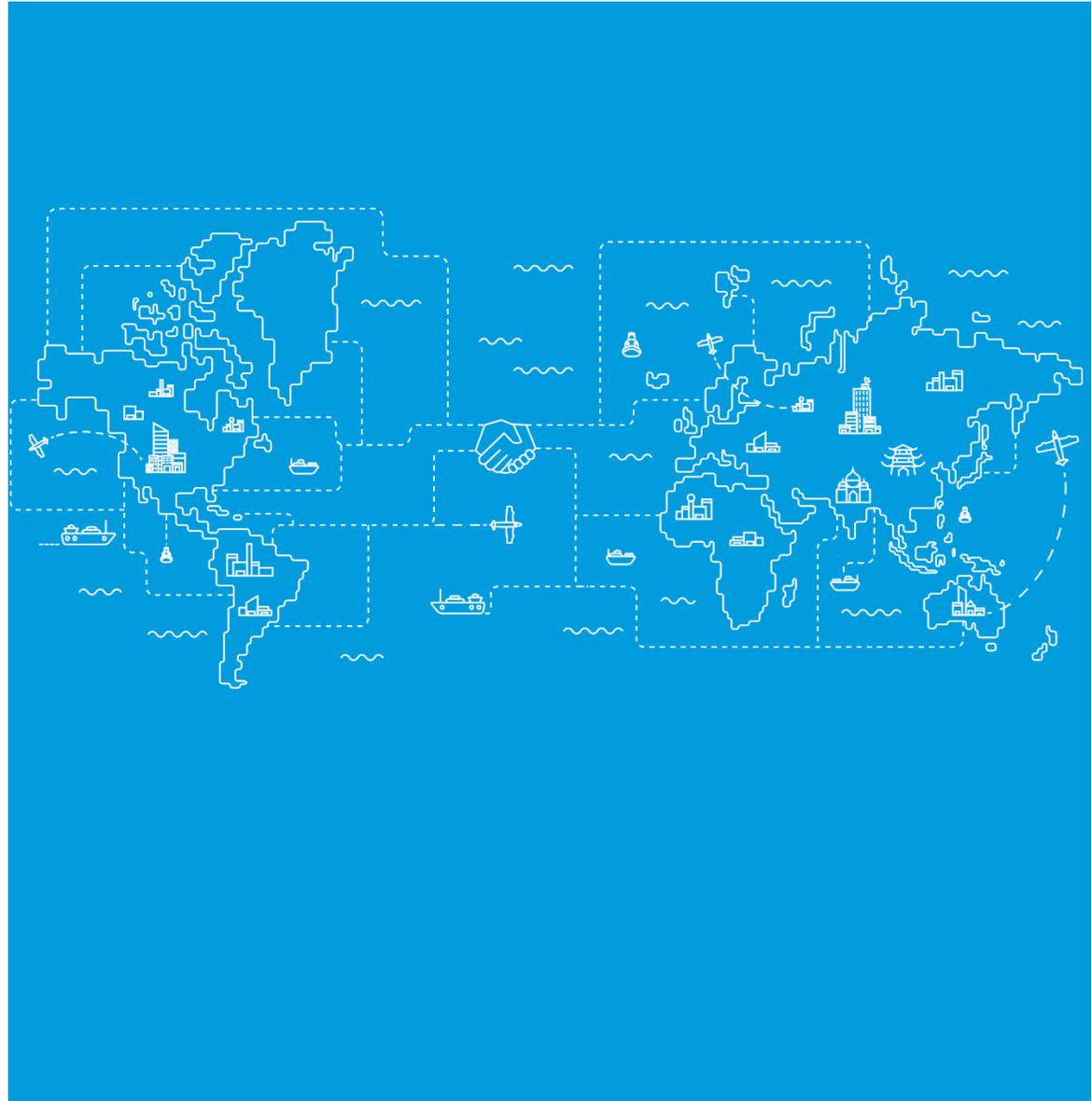
الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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

الألعاب المهنية



أسس تحديد الأتعاب :

العلاقة التي تربط مكاتب الخدمات المهنية بعملائها يرتبط في جزء منها على الاتفاق والتراضي حول موضوع الأتعاب ، كما إن الارتفاع النسبي لتكلفة الخدمات المهنية المتميزة لا يعني بالضرورة المطالبة بأتعاب تتعدى حدود المعقولة ، حيث أن وجهة شركة آر إس أم هو الحرص دائماً على الترابط بين مستوى الكفاءة العالي في إنجاز أعمالنا والتكلفة المعقولة لعملائنا .
عموماً فإن أتعابنا المهنية يتم تحديدها بناء على عدد الساعات التي يتطلبها إنجاز الخدمات المهنية مقيمة وفق المعدلات المعيارية المحددة لمستويات المهنيين المكلفين بالعملية.

المصروفات النثرية :

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

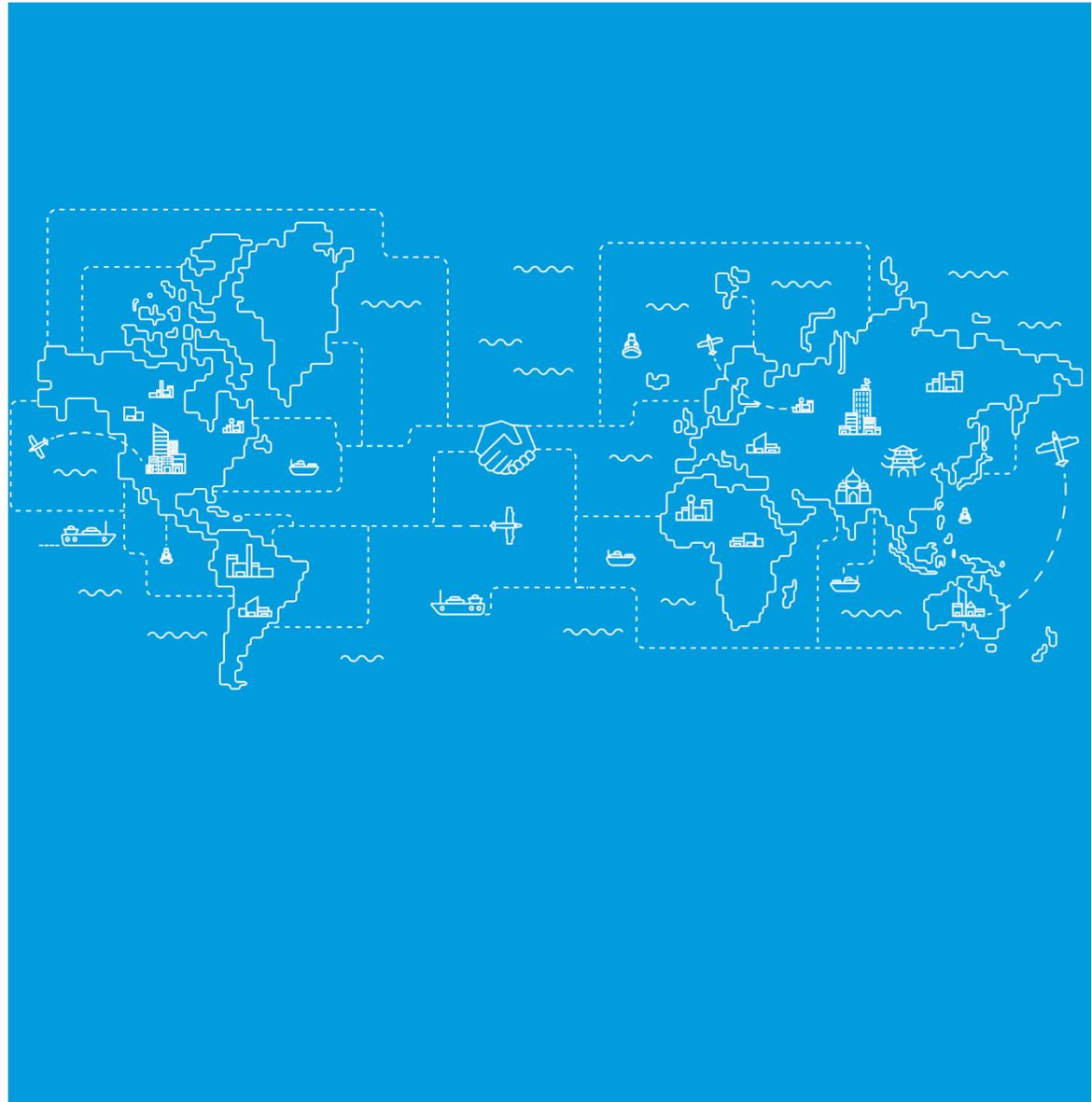
الأتعاب المهنية - تابع

الأتعاب المهنية :

بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة لمسات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م على النحو التالي :

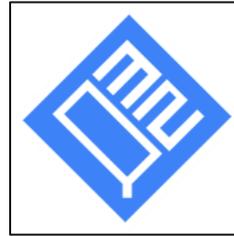
#	الوصف	الأتعاب
1	مراجعة القوائم المالية للشركة لمسات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.	155,000
2	فحص القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م	30,000
3	مراجعة وتقديم الإقرار الزكوي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	5,000
	الإجمالي (مائة وتسعون ألف ريال سعودي فقط لاغير)	190,000

الأتعاب أعلاه بالريال السعودي و لا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.



عملاء خدمات المراجعة

قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



عملاء خدمات المراجعة - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



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

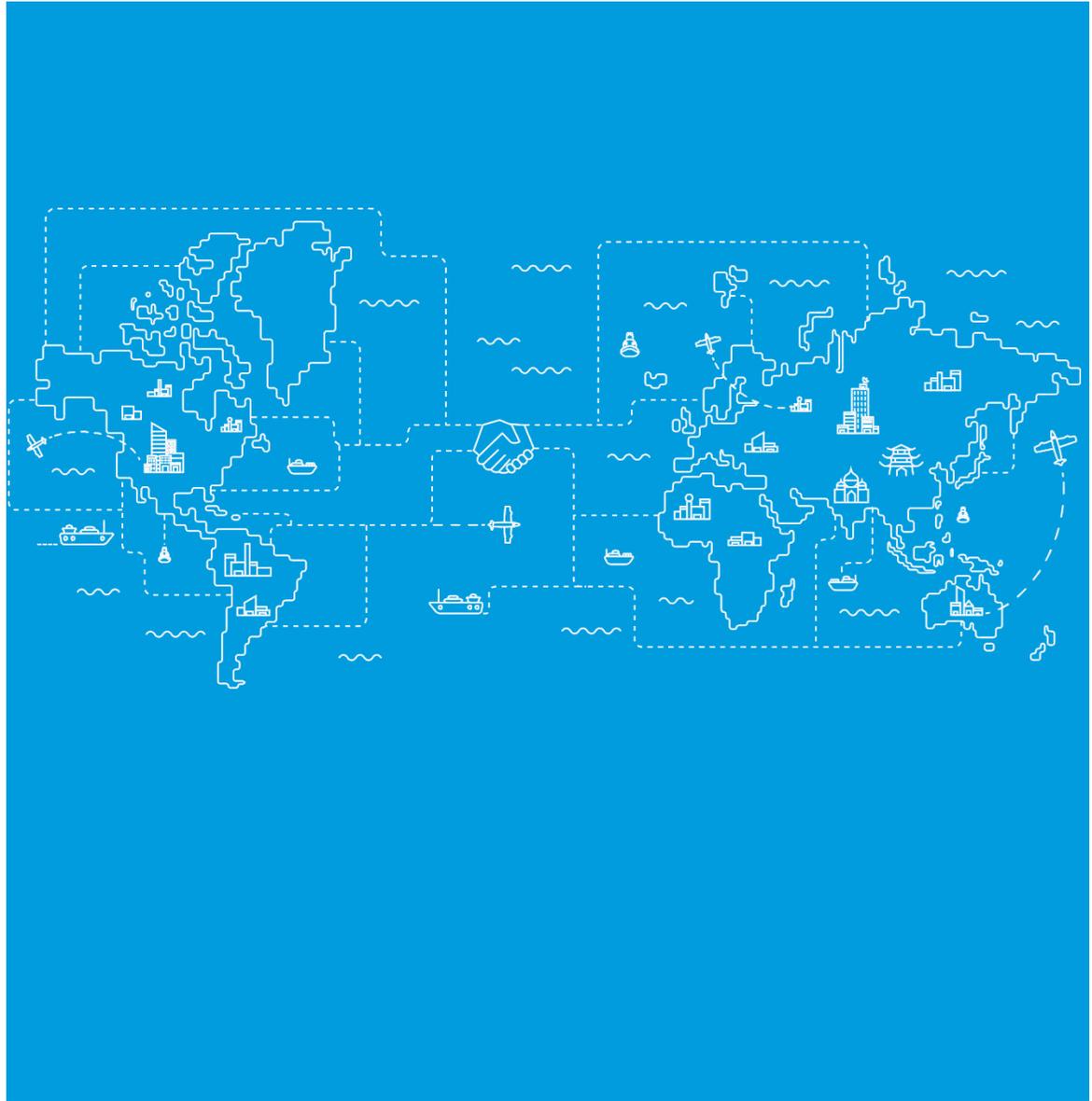
قدمت آر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



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

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





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

1/ عملية المراجعة :

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

1/1 المراجعة والتأكدات :

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

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

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

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

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

2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

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

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

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

3/1 خدمات الأعمال:

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

أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

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

ب/ خدمات الشركات :

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

ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

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

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

ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

أر إس إم اختيارك الأمثل للإستشارات المالية:

- فريق من المهنيين ذوي المؤهلات واسعة والعالية والمتنوعة مدعومًا بخبراء من مجموعة أر إس إم العالمية في مجال تقديم الإستشارات المالية.
- خبرة عملية لأكثر من 30 سنة في تقديم الخدمات الإستشارية ومعرفة عميقة للسوق السعودي ومنطقة الخليج يجعل اختياركم للمحاسبون المتحدون هو الأفضل لإضافة قيمة لأعمالكم.
- خدماتنا المهنية المتميزة هي الأفضل من ناحية القيمة والأسعار مقارنة مع الآخرين.

إعادة الهيكلة والتصفيات:

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

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

التحريات والقضايا

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

خدمات الصفقات

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

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

ملحق رقم 3: إستشارات التقنية

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

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

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

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

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

حيث أن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى ما يلي :

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

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

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

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

تشمل خدمات إدارة المخاطر ما يلي:

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

ملحق رقم 5: خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

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

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

- التخطيط وتقديم الإستشارات الزكوية والضريبية .
- إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية .
- مراجعة الجداول التفصيلية المتعلقة بالإقرارات والتي تعتبر جزءاً مكماً لها .
- استخراج الشهادات الزكوية المؤقتة والنهائية .
- استخراج خطابات الإفراج عن دفعات العقود النهائية .
- إعداد مذكرات الاعتراض والاستئناف .
- حضور جلسات لجان الاعتراض الابتدائية والاستئنافية وديوان المظالم .
- الرد على الاستفسارات الزكوية والضريبية .
- حضور ومراقبة عمليات الفحص الميداني التي تقوم بها المصلحة .
- القيام بدور الوكيل والمستشار المالي أمام مصلحة الزكاة والدخل نيابةً عن العميل .

يرى معظم مديري شركات التوظيف أن الاقتصاد تجاوز المرحلة الأسوأ وأن الشركات بدأت بالتوظيف مرة أخرى. ولذلك فمن المهم جداً أخذ زمام المبادرة للحصول على الموارد البشرية وتدريبها في الوقت المناسب لاغتنام الفرص المصاحبة للنمو المتوقع في كافة قطاعات الأعمال , وفي هذا الإطار تقدم لكم أر إس إم خدمات متميزة من خلال أقسامها الفرعية التالية:

أ/ قسم الدورات التدريبية:

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

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

أ/ قسم الدورات التدريبية- تابع:

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

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

ب/ قسم التوظيف المهني:

يشمل قسم التوظيف المهني المجالات التالية:

- المحاسبة والإدارة المالية
- الادارة والسكرتارية

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

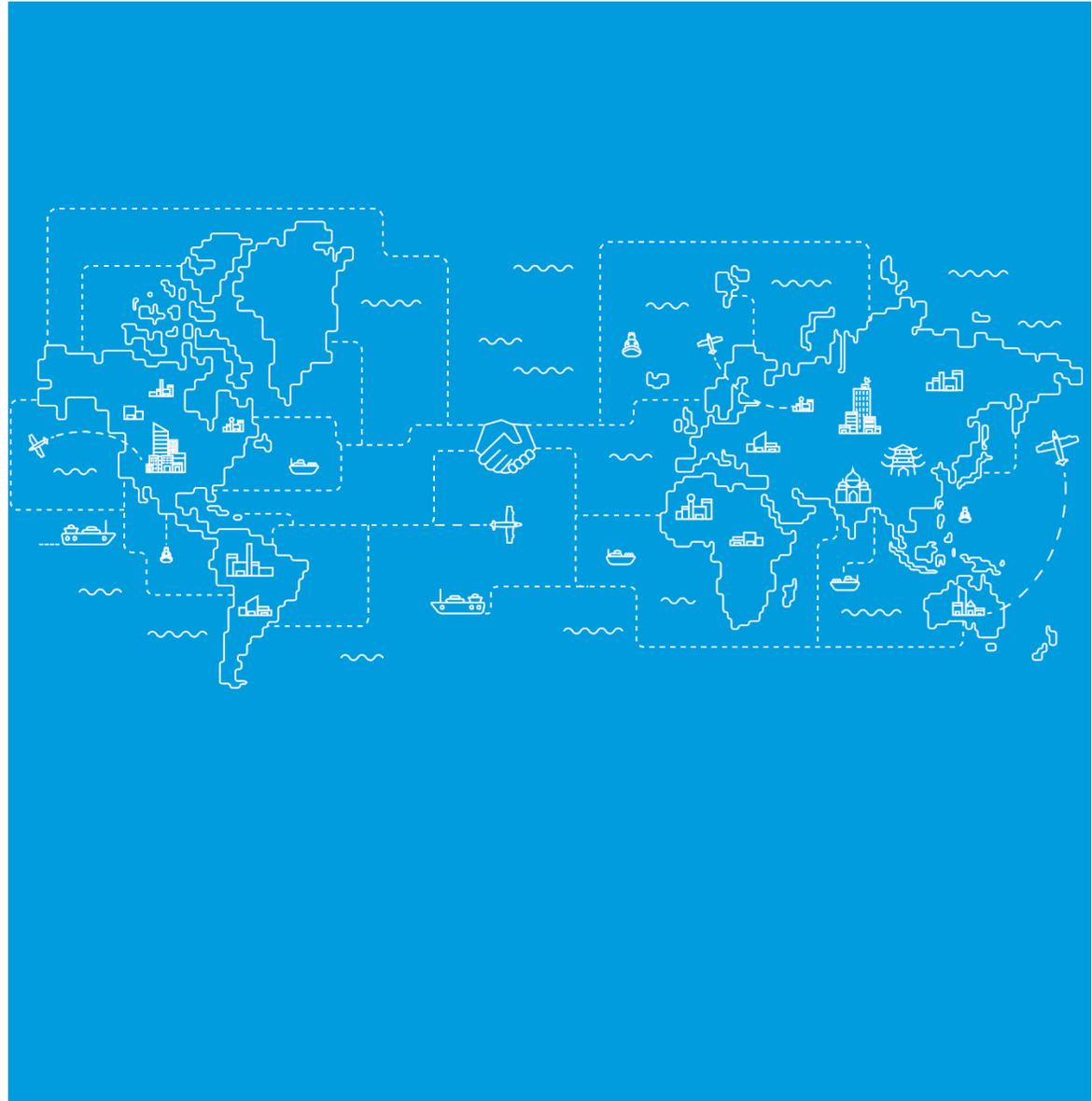
ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

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

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

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

المكاتب والعناوين





الخبر

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



جدة

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



الرياض

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

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

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

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

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

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

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

© RSM International Association 2021

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudiarabia/

Thank you
for your time
and attention



محضر اجتماع رقم (02) الثاني لعام 2025ملجنة المراجعة لإدارة شركة لمسات (مساهمة سعودية)والمنعقد يوم الأحد تاريخ 1446/09/16هـ الموافق 2025/03/16م

بناءً على الدعوة الموجهة لأعضاء لجنة المراجعة، عقدت لجنة المراجعة لشركة لمسات (شركة مساهمة سعودية)، وذلك في يوم الأحد تاريخ 1446/09/16هـ الموافق 2025/03/16م، في تمام الساعة 09:30 مساءً، وذلك عن طريق الاتصال المرئي (عن بعد) ، وبحضور كلاً من السادة التالية أسمائهم:

- | | |
|----------------------------------|-----------------------|
| 1. الأستاذ/عبدالله علي الهاجري | رئيس لجنة المراجعة |
| 2. الأستاذ/عبدالعزيم محمد العوشن | عضو لجنة المراجعة |
| 3. الأستاذ/محمد حذيفة الاحمدي | عضو لجنة المراجعة |
| 4. الأستاذ/علي اسماعيل ابو فرحان | أمين سر لجنة المراجعة |

وحيث حضر الاجتماع جميع أعضاء اللجنة وعددهم ثلاثة أعضاء، وعليه يكون نصاب الاجتماع قد تحقق وأصبح الاجتماع صحيحاً.

استهل سعادة رئيس لجنة المراجعة الاجتماع بحمد الله والثناء عليه والصلاة والسلام على رسوله محمد وعلى آله وصحبه، ورحب بالسادة الحضور، بعد ذلك تمت مناقشة المواضيع على النحو الآتي:

أولاً: مناقشة القوائم المالية مع المحاسب القانوني لعام 2024م وذلك للفترة المنتهية بتاريخ 2024/12/31م .

- بناءً على انتهاء اعداد القوائم المالية النهائية لعام 2024م والتي تم اعدادها من قبل المحاسب القانوني مكتب (RSM) وبحضور ممثلي مكتب المحاسب وبحضور المدير المالي للشركة أ. محمد نوفل تم التطرق في المناقشة الى النقاط التالية :-
- التعديلات التي تمت خلال عام 2023م على صافي الدخل ومدى تأثيرها في نشرة الإصدار المعلن عنها سابقاً سواءً في الإيرادات على صافي الأرباح أو على الالتزامات القانونية المترتبة على الشركة. كما تم التطرق لتعديل البند (22-5) المتعلق بإجمالي الدخل الشامل المعدل وإبلاغ المراجع الخارجي لتصحيح هذا البند ، حيث أن هذه النتيجة غير صحيحة ، وحين الاستفسار من المدير المالي فيما يتعلق بنشرة الإصدار ، افاد بأنه بعد الرجوع لمستشاري الطرح لا يلزم تعديل أي مستند .
 - أما بشأن بند رقم (7) المخزون بالصافي في المردود خلال السنة (1,437,105) حيث اتضح تغير هذا البند في عام 2024م عن عام 2023م وبحسب ايضاح المدير المالي فإن هذا الاجراء نتج عن طريق إصدار تقارير شهرية لمتابعة المخزون، وألية الحد من تكوّن الرواكد واتباع آلية إرجاع المواد الغير مستخدمة إلى الموردين وبكميات كبيرة مما نتج عنه هذا التغيير ، كما أنه تم استخدام بعض تلك المواد الراكدة كمواد تشغيل في فروع الشركة وأدى إلى انعكاس إيجابي على القوائم المالية لهذا العام .
 - أما بشأن الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى بالصافي في البند رقم (8) وبالأخص ذمم الموظفين وزيادتها بشكل كبير؛ واستنداً على إفادة المدير المالي حول ذلك بأنه تم اعتبار المبالغ المدفوعة من قبل الشركة للموظفين كمقدم لنهاية الخدمة وقيام المحاسب القانوني بتحويلها إلى ذمم مدينة .

- أما بشأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بند رقم (8) والتي أشير إليها خلال عام 2023م بمبلغ وقدره 903,945 ريال أما خلال عام 2024م فقد أصبح بقيمة (صفر) ، فقد أفاد المدير المالي بأنه يشير إلى أن الذمم المدينة التجارية (العملاء) قد تم إقفالها بناءً على تطبيق العمل على البرنامج الجديد للشركة وهو (برنامج أودو) وهذا البرنامج يمنع السماح بمثل هذا الاجراء ويلزم بدفع المبالغ بشكل مقدم.
- أما بشأن الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى بالصافي وبشأن المكون خلال السنة في الايضاح بالبند رقم (17) بإضافة مبلغ 1,000,000 ريال ، فقد أوضح المدير المالي بأن تلك المبالغ تعود إلى وجود قضية سابقة للشركة مع أحد المقاولين في مدينة ينبع وتم إصدار حكم لصالح الشركة بذلك المبلغ.
- أما بشأن المعاملات مع أطراف ذات علاقة كما في البند رقم (9) والذي يوضح وجود تمويل من قبل بعض المساهمين كالسيدة / عيشة سالم رزق والسيد / أحمد حمزة مسعودي ، فقد أوصت اللجنة أن يتم التوضيح في القوائم المالية المستقبلية بطبيعة العملية حيث يتم توضيح من هو الممول (هل هي الشركة أم طرف ذو علاقة) وقد أفادت الإدارة المالية بأنه سيتم أخذ ذلك في الحسبان للفترات القادمة .
- أما بشأن الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة كما في البند رقم (12) المسندة لـ أخرى ، حيث أفاد المدير المالي بأنها عبارة عن صندوق تحت مسمى صندوق دعم الموظفين، حيث يتكون مبلغ ذلك الصندوق عن طريق الحسميات من الرواتب والعقوبات للموظفين خلال العام ويتم توريدها إلى هذا البند ولا يتم قيدها كإيرادات للشركة، حيث يتم استخدام أموال ذلك الصندوق في أنشطة أخرى بتقديم المساعدات المالية لموظفين آخرين تنطبق عليهم سياسة الحالات الإنسانية المنصوص عليها من قبل الشركة ، وقد تم تصنيفها بالشكل المناسب في النسخة المحدثة من القوائم المالية .
- أما بشأن تكلفة الإيرادات كما نص عليها في البند رقم (15) من القوائم المالية في الرواتب والأجور وزيادتها في عام 2024م عن عام 2023م بمبلغ وقدره 1,000,000 ريال تقريباً مقارنة بزيادة عدد الموظفين خلال عام 2024م ليصل إلى (1,014) موظف مقارنةً بعام 2023م والذي كان (904) موظف، وبحسب إفادة المدير المالي بأن تلك الزيادة تعود إلى افتتاح ثلاثة فروع للشركة خلال العام مما أدى إلى زيادة عدد الموظفين وزيادة ارتفاع الرواتب والأجور، كذلك الأمر في الترقيات السنوية للموظفين والمكافآت السنوية الممنوحة لهم في حال تحقيق الأهداف المرجوة منهم.
- أما بشأن المصاريف العمومية والإدارية في البند رقم (17) وعند الاستفسار عن ارتفاعها ، أفاد المدير المالي بأنه تم عمل مخصصات لرصيد الاجازات للموظفين مما أدى إلى ارتفاع قيم هذا البند ، نظراً لبدء تطبيق هذا الاجراء على الشركة من بداية عام 2024م لأول مرة، كما أفاد المحاسب القانوني بأن هذا المخصص تكوّن نتيجة زيادة عدد الموظفين خلال عام 2024م بالإضافة إلى زيادة الرواتب والأجور عن طريق الترقيات والمكافآت الشهرية للموظفين ، وقد تم إعادة تصنيف هذا المخصص إلى تكلفة المبيعات لنفس البند في النسخة المحدثة .
- وأخيراً تم التطرق والاستفسار من المحاسب القانوني عن سبب ذكر التعديلات على السنوات السابقة كما هو في الايضاح رقم (5-22) وعدم إكتشاف تلك الملاحظات من قبل، وأفاد المحاسب القانوني بأن ذلك نتج عن طريق القيم الصادرة من الخبير الاكتواري السابق وعند اكتشافهم لذلك تم العمل على التعاقد مع خبير اكتواري آخر وهذه النتائج التي ظهرت استناداً على تغييره ، كما أشير إلى أن هذه التعديلات قد انعكست على منافع الموظفين في القوائم المالية ولم تمس أي بنود أخرى .

عليه وبعد المناقشة والتداول قررت اللجنة التالي:

القرار (2025/02/01):

1. أقرت لجنة المراجعة تأجيل اعتماد القوائم المالية النهائية لعام 2024 م ، وذلك نظراً لوجود ملاحظات وتعديلات وايضاحات يلزم أخذها بعين الاعتبار من قبل المحاسب القانوني (RSM)، وبعد الإنتهاء من تلك التعديلات يلزم عرضها على اللجنة لأتخاذ القرار بشأنها .
2. توصية اللجنة بضرورة مراجعة التعديلات المذكورة في القوائم المالية الحالية لعام 2023 م مع مستشار الطرح واستيضاح الاتي :-
 - مدى قانونية زيادة الأرباح المرحلة وتأثيرها على صافي الدخل في نتائج عام 2023 م .
 - انعكاس هذا التعديل على موقف الشركة .
 - ضرورة التأكد من النتائج الرقمية في بند القوائم المالية رقم (22-5) .
 - ضرورة التأكيد على التحقق من الجوانب النظامية فيما يتعلق بالطرح وأثر التعديل مع الجهات المعنية الأخرى .
 حيث وردت الإفادة من مستشار الطرح بأنه لا يلزم عمل أي تعديل يتعلق بالنشرة , كما انها ذكرت من قبل مراجع الحسابات (RSM) وهو نفس مراجع الشركة لعام 2023 م ولعام 2024 م .
3. توصية اللجنة لجميع فروع الشركة بضرورة اتباع سياسة عدم السماح بتكوين رواكد المخزون سواء في الفروع أو في المستودعات والعمل على استمرارية المحافظة على هذا الأداء كما في بند القوائم المالية رقم (7).
4. تأكيد اللجنة على التوصية السابقة الصادرة بتاريخ 2024/08/11 م والمتضمنة ضرورة إيقاف ممارسة الشركة لإجراء صرف مقدم من نهاية الخدمة للموظفين بشكل دفعات شهرية مع الرواتب , وانما يلزم تطبيق الأنظمة والتعليمات الصادرة من قبل الجهات الحكومية حيال ذلك .
5. توصية اللجنة بضرورة اكتساب المنفعة من تلك المبالغ المخصصة في البند رقم (8) والنظر في الاستفادة منه عن طريق استثماره وتجنب ظهوره في القوائم المالية كمخصص غير منتفع به .
6. توصية اللجنة بضرورة التأكد من الأرصدة الفعلية المرصودة للموظفين ومقارنتها بالقيم والمخصصات المذكورة في القوائم المالية، وتجنب الوقوع في أرصدة غير مستردة نتيجة لترك العمل .
7. توصية اللجنة بضرورة كتابة إيضاح في القوائم المالية للبند (8 – مخصص خسائر ائتمانية) يشير بمعلومات كافية توضح انعكاسها في القوائم خلال عام 2024 م بقيمة صفرية .
8. توصية اللجنة بضرورة وجود إيضاح بشأن التمويلات الممنوحة من قبل المساهمين وتحديد اتجاهها سواء كانت من الشركة للمساهمين أم العكس .
9. توصية اللجنة بضرورة وجود إيضاح بشأن صندوق دعم الموظفين يشير إلى تكوينه وسياسة العمل به .
10. توصية اللجنة بضرورة وجود إيضاح بشأن تكلفة الإيرادات في البند رقم (15) في ارتفاع الرواتب والأجور وما في حكمها

11. توصية اللجنة بضرورة وجود إيضاحات مفصلة بشأن تكلفة الرواتب والأجور وما في حكمها في البند رقم (17) وفصلها كمخصصات على حدة لتصبح أكثر وضوح، مع ضرورة تحديد كل مخصص منهم سواء كإجازات أو تذاكر أو أي نوع آخر من المنافع متى ما كان المبلغ جوهرياً.

12. توصية اللجنة بضرورة التأكد مستقبلاً من منطقية افتراضات الخبير الإكتواري حتى تعكس مخصص نهاية الخدمة بشكل صحيح .

13. توصية اللجنة بضرورة وجود سياسة تحد من ترحيل الاجازات السنوية للموظفين لسنوات طويلة والسعي وراء تقليلها ، نتيجةً لانعكاسها على القوائم المالية وظهرها كمخصصات مرتفعة القيم .

في الختام ذكرت اللجنة أن المعاملات مع أطراف ذات علاقة لا بد أن تعرض على الجمعية العامة للموافقة عليها وتضمن في التقرير السنوي، كما أشادت اللجنة بجهود الإدارة لخفض التكاليف ومنها على سبيل المثال لا الحصر؛ استفادة الشركة من برنامج هدف لخفض تكاليف الموظفين ، من ناحية أخرى شكرت اللجنة الإدارة المالية على جهودها ولكن شددت في نفس الوقت بضرورة مراجعة القوائم المالية بشكل أدق قبل عرضها على لجنة المراجعة.

ثانياً: مناقشة ترشيح مراجع الحسابات للقوائم المالية خلال عام 2025م .

بناءً على عروض الأسعار المقدمة للمحاسبين القانونيين والترشيح من بينهم لإعداد القوائم المالية للشركة خلال عام 2025م وتفصيلهم كالآتي :-

1- مكتب RSM بمبلغ وقدره 190,000 ريال .

2- مكتب الزومان بمبلغ وقدره 193,000 ريال .

3- مكتب بيكرتيلي بمبلغ وقدره 420,000 ريال .

عليه وبعد المناقشة والتداول قررت اللجنة التالي:

القرار (2025/02/01):

1. توصية اللجنة لمجلس الإدارة بالتعاقد مع مكتب (RSM) كمراجع حسابات للشركة خلال عام 2025م .

انتهى الاجتماع بعد ذلك في تمام الساعة 11:00 مساءً، حيث اختتم رئيس اللجنة الأستاذ/ عبدالله علي الهاجري الاجتماع معبراً عن شكره وتقديره للسادة الأعضاء على حضورهم ومشاركتهم الفعالة، ومن ثم أعلن انتهاء الاجتماع.



الأستاذ / محمد حذيفة الاحمدي

عضو ثاني للجنة المراجعة



الأستاذ/ عبدالعزيز محمد العوشن

عضو أول للجنة المراجعة



الأستاذ/ عبدالله علي الهاجري

رئيس لجنة المراجعة

الأستاذ/ علي اسماعيل ابوفرحان

أمين سر لجنة المراجعة

