

محضر اجتماع رقم (02) الثاني لعام 2026ملجنة المراجعة لإدارة شركة لمسات (مساهمة مدرجة)والمنعقد يوم الاثنين تاريخ 1447/09/20 هـ الموافق 2026/03/09م

بناءً على الدعوة الموجهة لأعضاء لجنة المراجعة، عقدت لجنة المراجعة لشركة لمسات (شركة مساهمة مدرجة)، وذلك في يوم الاثنين تاريخ 1447/09/20 هـ الموافق 2026/03/09م، في تمام الساعة 09:00 مساءً، وذلك عن طريق الاتصال المرئي (عن بعد) ، وبحضور كلاً من السادة التالية اسمائهم:

- | | |
|----------------------------------|-----------------------|
| 1. الأستاذ/عبدالله علي الهاجري | رئيس لجنة المراجعة |
| 2. الأستاذ/عبدالعزیز 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 الختامية للفترة المنتهية بتاريخ 2025/12/31م :

قام مراجع الحسابات مكتب (RSM) باستعراض العرض المرئي المُعد من قبلهم والذي تطرق لشرح لأهم التغيرات في بنود قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر، ثم استفسرت اللجنة عن مدى كفاية المخصصات المتخذة من قبل الإدارة و أفاد المراجع بأنها كافية، ثم استفسر أعضاء اللجنة عن العمليات غير المستمرة و أفاد المراجع والمدير المالي أنه بتاريخ 6 سبتمبر 2025 ميلادي قرر مجلس الإدارة الموافقة على اغلاق نشاط الأستوديوهات وذلك بناء على ما تضمنته الدراسة المعدة عن طريق اللجنة التنفيذية بشأن جدول استمرار النشاط من عدمه وذلك على ان يتم إتمام وتسليم الطلبات الحالية للعملاء خلال فتره الاغلاق، والتوقف عن استقبال الطلبات جديدة اعتباراً من تاريخ القرار مما كان لذلك اثر على صافي خسارة بقيمة 1.7 مليون ريال سعودي، واستطرداً عن بإغلاق نشاط الأستوديوهات، استفسرت اللجنة عن مدى الالتزام بالخطة المعتمدة، حيث أكد المدير المالي أن العمل جارٍ وفق الخطة المعتمدة من مجلس الإدارة، وأن الموعد النهائي المحدد لإغلاق النشاط هو 2026/06/30م .

كما ناقشت اللجنة التغير في نمو الإيرادات خلال الفترة محل المراجعة، حيث أفاد المدير المالي بأن الزيادة في الإيرادات تعود إلى الجهود التسويقية وأعمال الدعاية والإعلان التي نفذتها فروع الشركة، إضافة إلى الإيرادات المتحققة من الفروع الجديدة التي تم افتتاحها مؤخراً.

كما استفسرت اللجنة عن الاتفاقية المبرمة مع بنك الرياض بشأن استثمار أموال الشركة، حيث تم التسائل عن مدة الاستثمار ومستوى المخاطر والعائد المتوقع، وأفاد المدير المالي بأن مدة الاتفاقية سنة واحدة فقط، وأنها تُعد منخفضة المخاطر، فيما يبلغ العائد المتوقع نحو 5% من إجمالي المبلغ المستثمر.

بعد ذلك ناقشت اللجنة انخفاض المخزون الراكد من مبلغ 963,380 ريال إلى مبلغ 556,134 ريال، حيث أوضح المدير المالي أن هذا الانخفاض جاء نتيجة تطبيق قرارات مجلس الإدارة المتعلقة بمتابعة المخزون الراكد بشكل شهري ومستمر، الأمر الذي أسهم في تحسين معدل دوران المخزون، مع استمرار العمل على تحقيق مزيد من التحسين في هذا الجانب.

فيما يخص مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، استفسرت اللجنة عن آلية المعالجة المحاسبية المتبعة، حيث أفاد المدير المالي بأنه لا يزال يتم صرف مبالغ شهرية للموظفين ويتم احتسابها كسلف نقدية تُسوى في نهاية العام، وأن هذا الإجراء ينعكس في القوائم المالية على شكل مخصص يتزايد سنوياً، مع الإشارة إلى أنه لم تتم حتى تاريخه أي معالجة نهائية لهذا الموضوع، وفي هذا الصدد أكدت اللجنة على ضرورة الإطلاع على توصياتها السابقة المتعلقة بهذا الموضوع. بعد الإجابة عن استفسارات اللجنة وبعد المناقشة والتداول قررت اللجنة التالي:

القرار (2026/02/01):

موافقة اللجنة بالتوصية لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية للفترة المنتهية بتاريخ 2025/12/31 والتوصية بشأنها للجمعية العمومية.

ثانياً: مناقشة ترشيح مراجع الحسابات للقوائم المالية خلال عام 2026 م .

بناءً على عروض الأسعار المقدمة للمحاسبين القانونيين والترشيح من بينهم لإعداد القوائم المالية للشركة خلال عام 2026م وتفصيلهم كالآتي :-

- 1- مكتب RSM بمبلغ وقدره 225,000 ريال .
- 2- مكتب سلطان الشبلي بمبلغ وقدره 275,000 ريال سعودي
- 3- مكتب الزمان والفهد بمبلغ وقدره 208,000 ريال سعودي
- 4- مكتب السيد العيوطي بمبلغ وقدره 240,000 ريال سعودي

عليه وبعد المناقشة والتداول قررت اللجنة التالي:

القرار (2026/02/02):

توصية اللجنة لمجلس الإدارة بالتعاقد مع مكتب (RSM) كمراجع حسابات للشركة خلال عام 2026م وبمبلغ وقدره 225,000 ريال سعودي .

انتهى الاجتماع بعد ذلك في تمام الساعة 10:00 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





شركة لمسات

مراجعة حسابات شركة لمسات لعام 2026 م
العرض الفني والعرض المالي

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون
للاستشارات المهنية

16 رمضان 1447 هـ
الموافق 5 مارس 2026 م

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نشكركم على دعوتكم الكريمة لنا لتقديم عرضنا الخاص لمراجعة القوائم المالية " شركة لمسات " وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لأن عملية اختيار مراجع الحسابات تعتبر عملية مهمة وحساسة بالنسبة لكم، ويعتمد قرار الاختيار على مدى رغبتكم في الاستفادة من تلقي خدمات إضافية فريدة وعلى مستوى عالي، بالإضافة إلى تقديم خدمات المراجعة والتدقيق والخدمات الإضافية التالية كجزء من عملية المراجعة:

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

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

حيث نتطلع أن هذا العرض هو دليل على استعدادنا وقدرتنا للإهتمام بأعمالكم واستعدادنا التام للاستثمار في بناء علاقة مميزة معكم ، ونأمل أن نزودكم بالمعلومات التي تحتاجونها لتقييم قدراتنا والتي تؤهلنا لتقديم الخدمات المهنية المطلوبة . ونحن على استعداد تام لتزويدكم بأية معلومات إضافية ترغبونها ومناقشة المعلومات الواردة في هذه العرض.

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

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

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

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

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

تفضلوا بقبول فائق الاحترام

عن شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

عبدالله الفداغي

ترخيص مزاوله مهنة المحاسبة والمراجعة رقم 706



RSM

شركة لمسات

العرض الفني

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون
للاستشارات المهنية

16 رمضان 1447 هـ
الموافق 5 مارس 2026م

قائمة المحتويات

01

الملخص التنفيذي

02

منهجية المراجعة

03

نظام إدارة الجودة

04

خطة العمل

05

تكوين الفريق وتعيينات المهام

06

معلومات الشركة

07

خدمات ومخرجات

01

الملخص التنفيذي

RSM

قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه:



قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه:



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

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



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

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





كما لدينا منهجية متكاملة لتنفيذ خدمات المراجعة الخارجية...

المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط

1. عقد اجتماع تحضيري 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

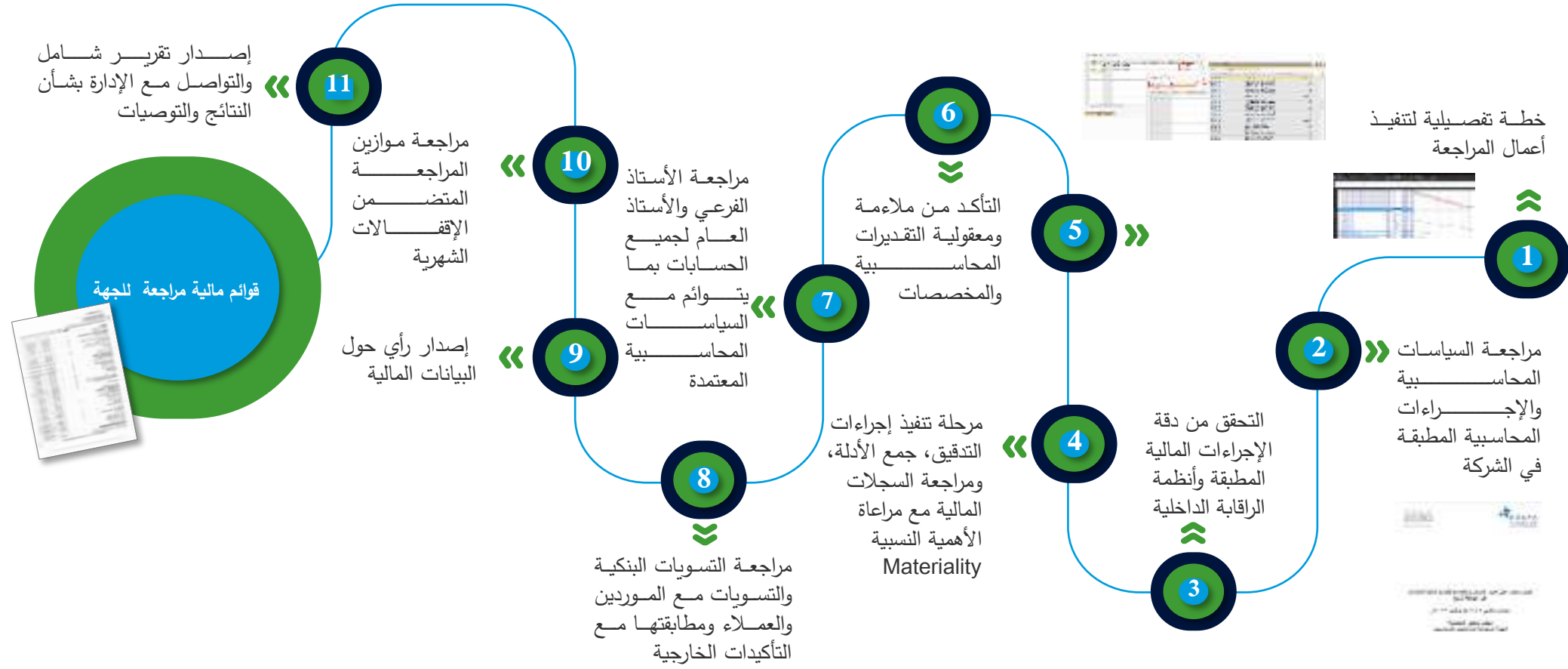
المرحلة الثالثة: إعداد التقرير وتقديم النتائج

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	التقييم والتخصيص	الاكتمال
التقييم والتخصيص	الدقة	Cut-off
التقييم والتخصيص	الدقة	قطع التوقيت
التقييم والتخصيص	الدقة	التصنيف والعرض

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.



ISA 240 مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالغش عند مراجعة القوائم المالية
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 "تمة"

4. دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية

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

5. تحليل الإطار المحاسبي المطبق في الجهة

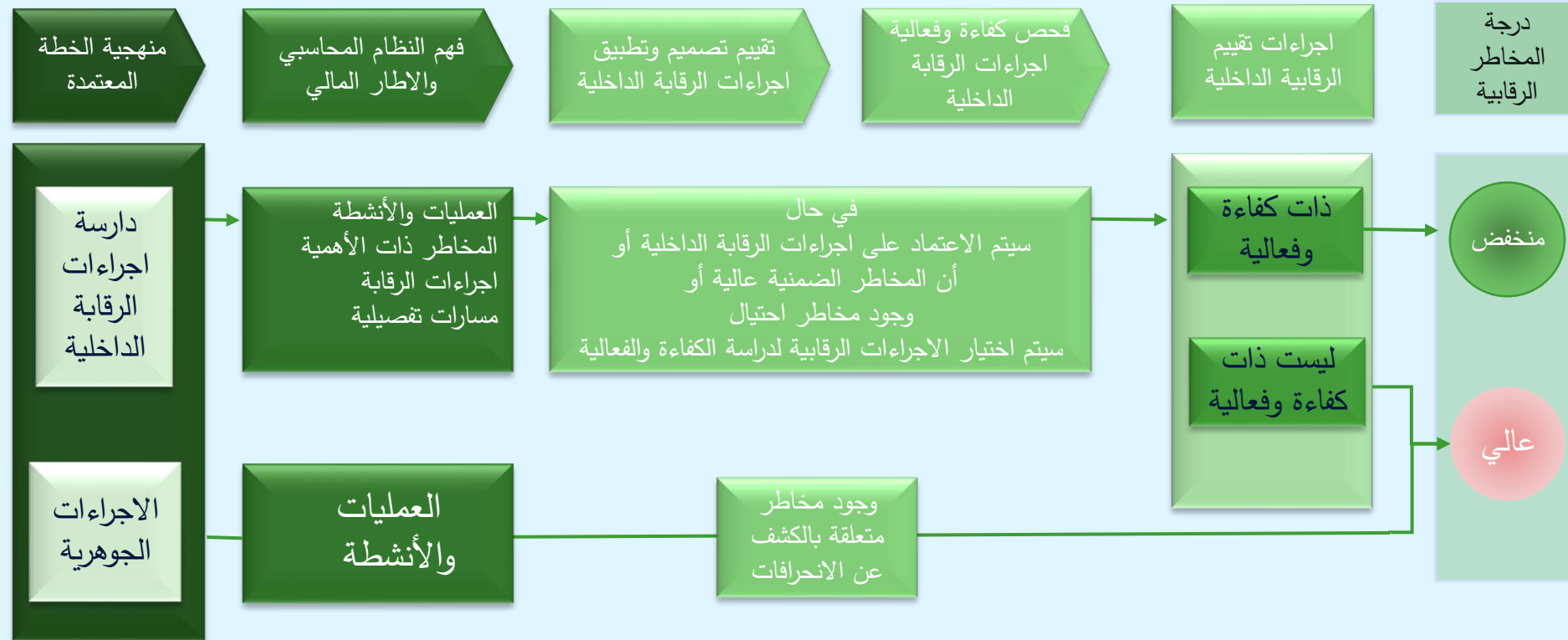
مراجعة السياسات والإجراءات المحاسبية المطبقة ومدى توافقها مع معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك المعالجات المحاسبية المطبقة والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للقوائم المالية ضمن حسابات الأصول، الإيرادات، الالتزامات، والمصروفات، مع توثيق أية فروقات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

6. تحديد وتصنيف المخاطر الجوهرية

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

المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط

مخطط دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية



المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط



الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تمة"

7. تحديد الأهداف العامة للمراجعة

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

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

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

9. إعداد خطة المراجعة التفصيلية

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

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

1. مراجعة واختبار الضوابط الداخلية

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

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

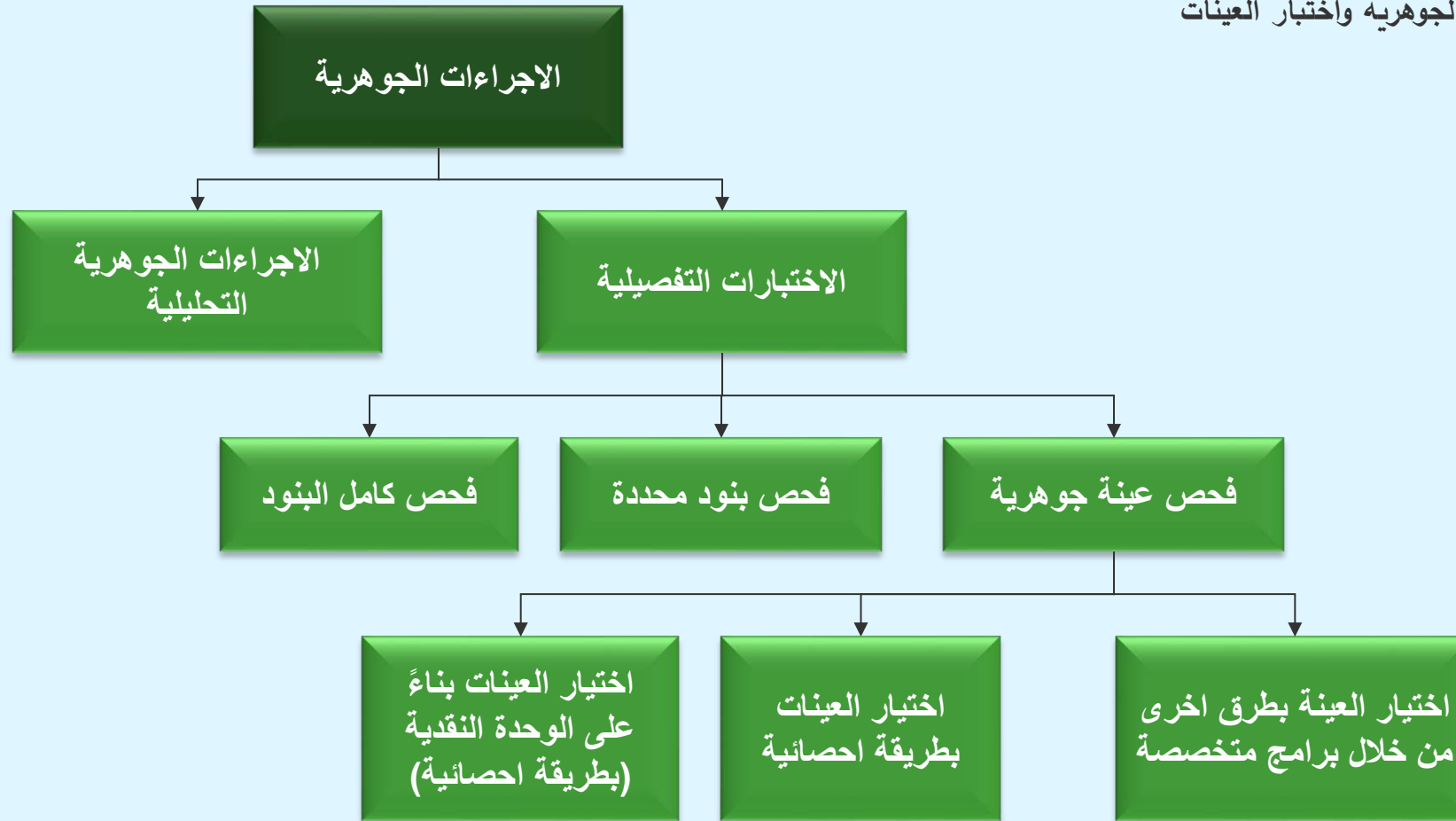
2. تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات

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

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

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات



المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

3. طلب الحصول على التأكيدات الخارجية

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

4. مقارنة نتائج الدراسات بالتأكيدات المحاسبية

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

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

5. مراجعة العمليات المحاسبية للتأكد من تمثيلها للأحداث المالية الفعلية

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

المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

6. التحقق من دقة البيانات في القوائم المالية

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

7. التحقق من الامتثال للمعايير والسياسات المحاسبية

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

المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

1. تقييم كفاية وملاءمة أدلة الإثبات

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

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

المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

2. عقد الاجتماعات مع الإدارة لمناقشة النتائج الأولية

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

المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

3. إعداد مسودة القوائم المالية متضمنة الرأي المهني والإيضاحات

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

المرحلة الثالثة: 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 الهيئة أو المكتب المعني بالمراجعة.

4. مشاركة المسودة مع إدارة الجودة للمراجعة الداخلية

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

المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط



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

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

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

الهدف الرئيسي

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

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

النظام

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

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



التقنية المستخدمة

سيتم العمل بهذا النظام بعد أخذ الموافقة من الشركة



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

Inflo



كيف يعمل Inflo؟

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

لماذا نستخدم Inflo في RSM؟

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

باستخدام Inflo، 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 للفترات التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ان هذا ناتج مشروع استغرق سنوات عديدة، وهو يستخدم المعايير الدولية للمراجعة كأساس يدعمه تطبيق منهج ار اس ام للمراجعة، اضافة 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 وابقائهم 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 اثناء 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 الإعتبار 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 متناسقة. 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 أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تحافظ على وجود نظام تفويض لشريك مسؤول عن المراجعة ومدير بحيث يكون الأفراد أصحاب المهارات والخبرات المطلوبة والمدرين فقط هم الذين يقومون بعمليات المراجعة المتخصصة، وذلك يشمل الكيانات المدرجة في سوق المال والجمعيات الخيرية ومؤسسات التقاعد وغيرها من الكيانات التي تتعامل مع الجمهور، مسؤولون عن القيام بفحص قائمة التفاوض كل شهرين للتأكد من تحديث النظام.

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

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

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

ويوضح قسم ضمان الجودة بأن غاية الشبكة الداخلية للشركة هي:

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

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

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

الرقابة واعداد التقارير

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

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

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

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

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

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

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

العمليات

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

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

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

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

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

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

تحسين جودة المراجعة

الرقابة الداخلية

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

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

نتائج آخر عملية فحص لرقابة الجودة

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

الرقابة الخارجية

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

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

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

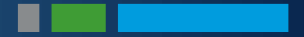
وتشارك الإدارة بشكل كبير في جميع زيارات الجهات التنظيمية وتراجع كافة النتائج والتوصيات بالتفصيل، إن وجدت.

الرقابة على الحوكمة

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

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

04



خطة العمل

RSM

الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام



المسؤوليات

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



الأعضاء

- شريك - قائد العلاقة الاستراتيجية مع الشركة



الجهة

شؤون علاقات العميل

- 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 رأينا 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

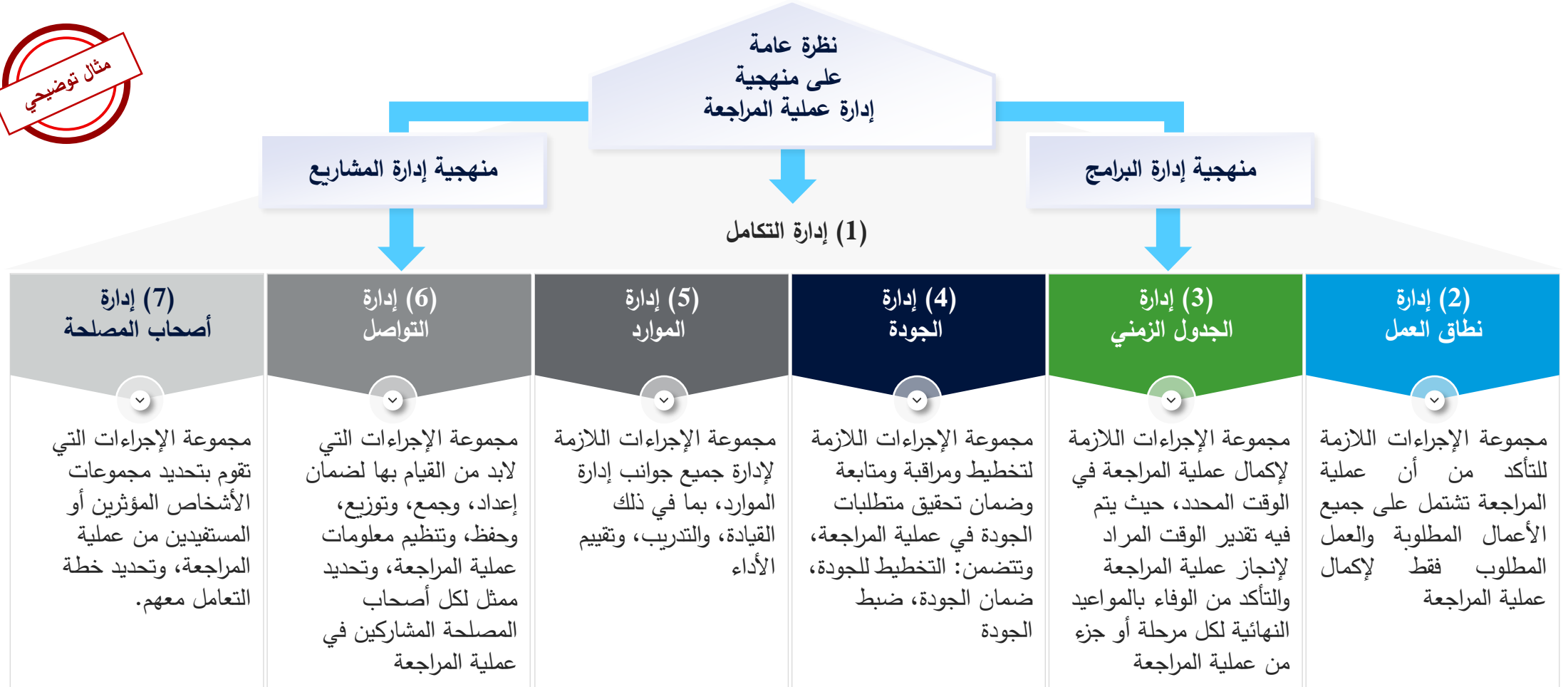
دعم القرار

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

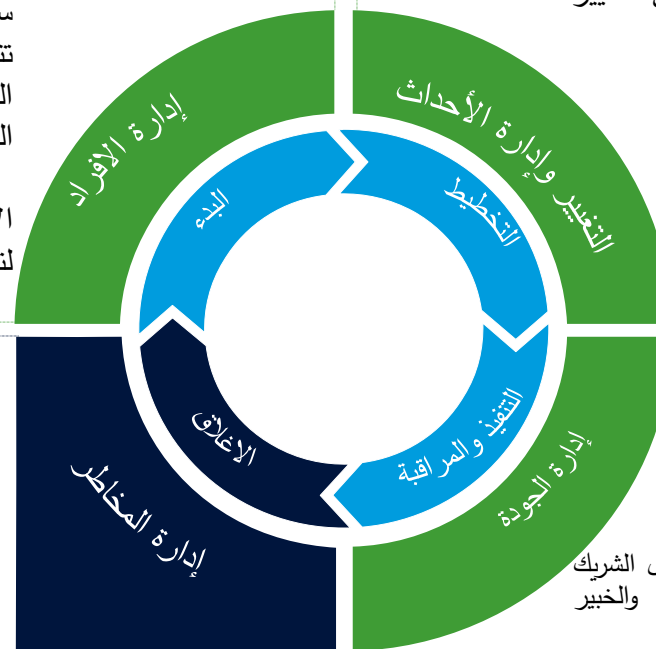
توفير فريق من ذوي الخبرة العميقة للمشاركة مع خطة اتصال فعالة يتم تنفيذها بين جميع الاطراف

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 الشريك المسؤول 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 باستمرار 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.

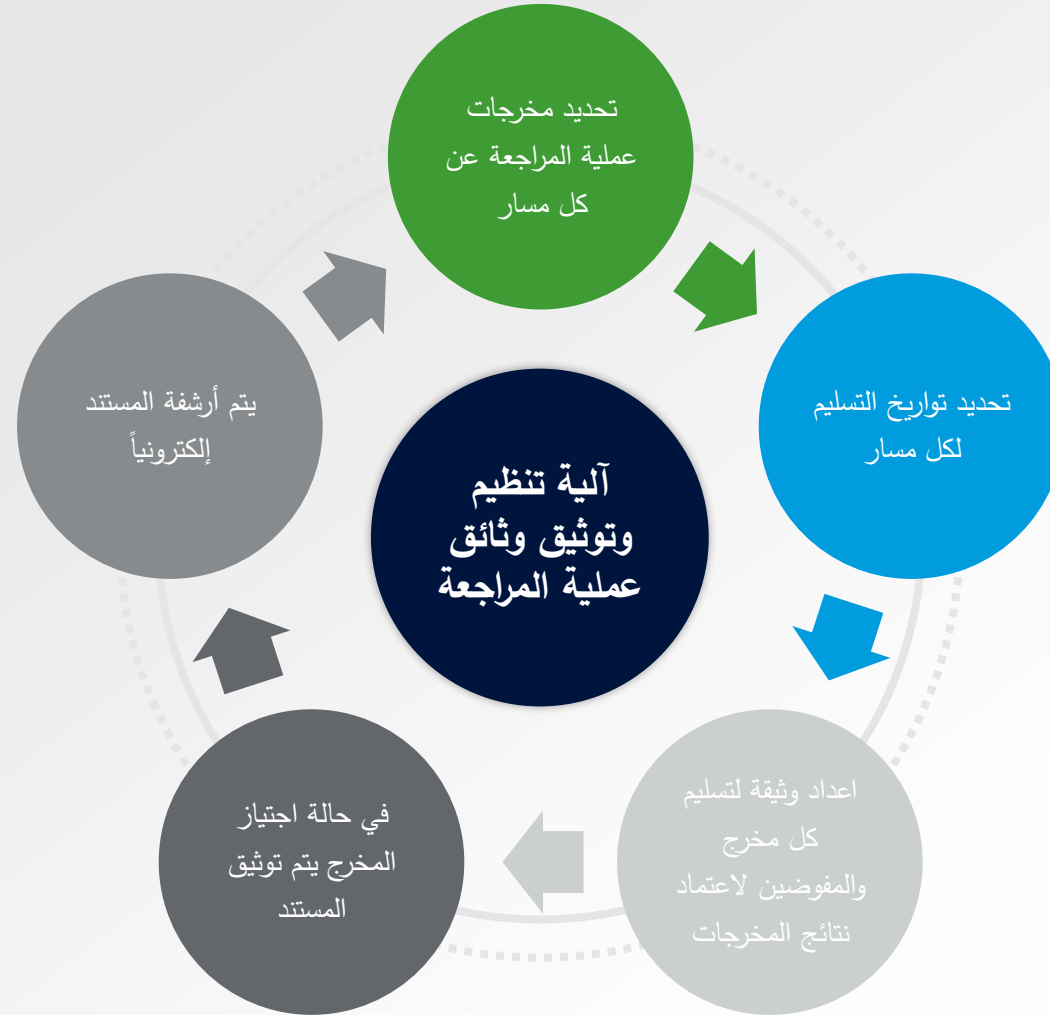
01 تعتبر جميع المعلومات التي تم الاطلاع عليها أو استلامها من الشركة أثناء تنفيذ عملية المراجعة معلومات سرية وملك للشركة، وسوف نلتزم بالحفاظ على سرية تلك المعلومات وعدم إفشاءها بأي طريقة وأي شخص أو جهة وأي سبب كان

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 فعّال في رفع مستوى الأداء المهني والمعايير المعتمدة في هذا المجال. كما له إسهامات متميزة في مجالات البحث والدراسة، وشارك في العديد من الدورات التدريبية المتخصصة داخل المملكة وخارجها، مما أسهم في توسيع مداركه وتعزيز خبراته العملية والعلمية.



عبدالله الفدّاعي
SOCPA, BSC
شريك

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

قدم عبدالله خدمات التدقيق والاستشارات لكبرى الشركات والجهات الحكومية وشبه الحكومية في مختلف القطاعات، بما في ذلك القطاع المالي، والتجاري، والصناعي، والطبي، وقطاعات المقاولات، الإنشاءات، والاستثمار. خلال مسيرته المهنية، أدار الفدّاعي العديد من الملفات لعملاء بارزين في السوق السعودي، من ضمنهم "شركة ارتكس للاستثمار الصناعي، شركة 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 لـ آر إس إم العالمية لعام 2024

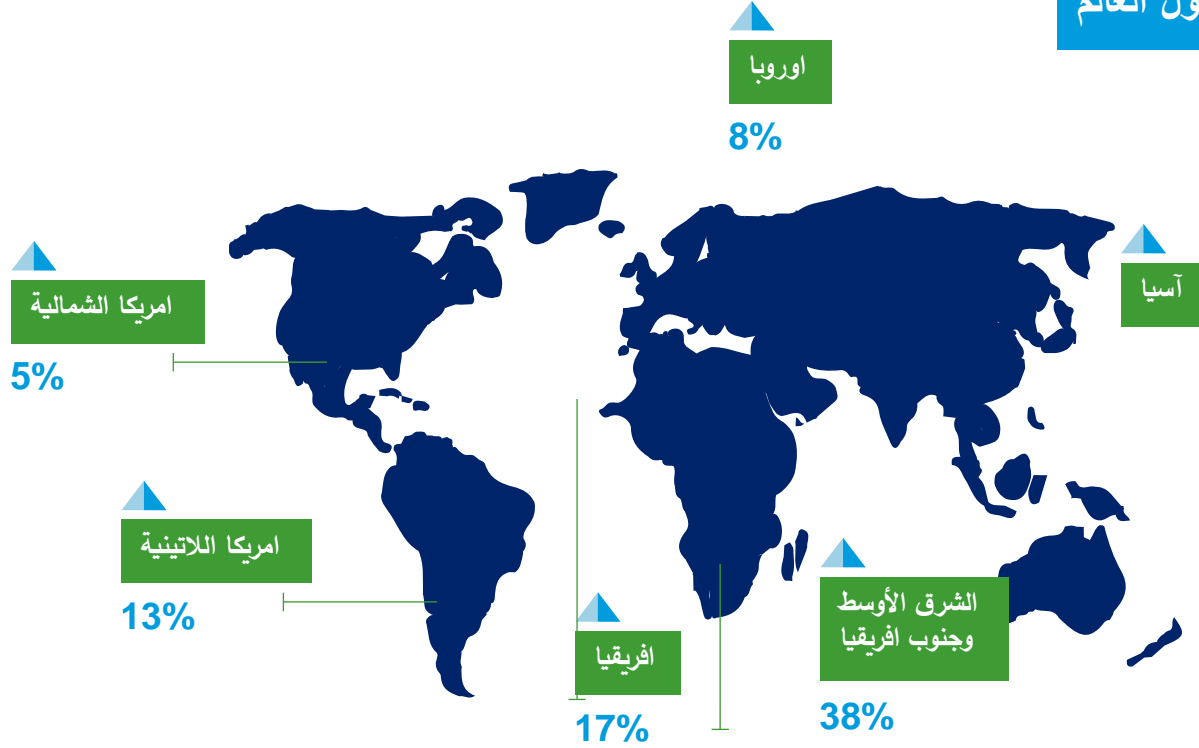
أبرز النتائج

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 آر إس إم

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

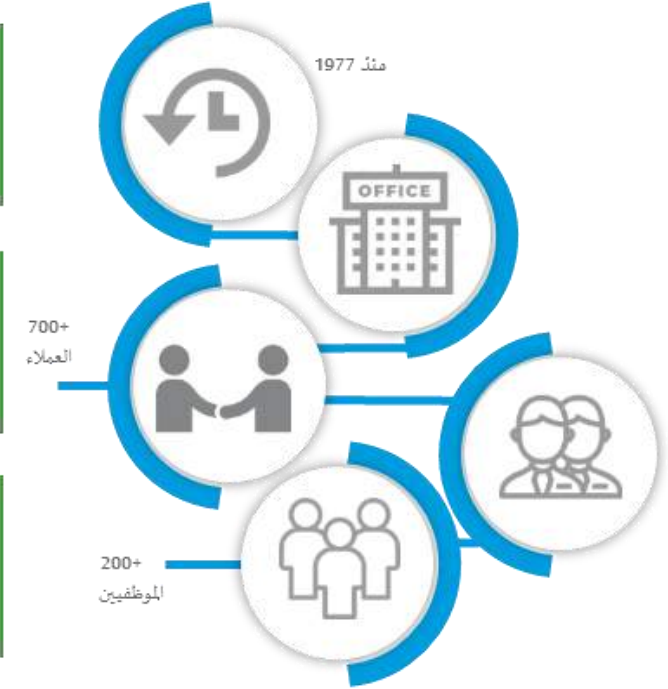
- تقديم أعمال على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- نسعى جاهدين لتجاوز التوقعات

التكامل

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

الوكالة

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



خدمات (أر إس إم) السعودية

700+ clients

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



و ، الحوكمة وإدارة المخاطر
التدقيق الداخلي



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا
المعلومات



استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر
خارجية



أر إس إم (المملكة العربية السعودية)

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



الأفكار والرؤية

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



الفهم

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



التعاون

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

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

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

07

الخدمات والمخرجات

RSM

التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار تقرير حول مراجعة القوائم المالية لشركة لمسات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
- تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة لمسات للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م
- اعداد وتقديم الاقرار الزكوي لشركة لمسات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
- سنقوم كذلك بإصدار خطاب ملاحظات للإدارة- ان وجد والذي يشتمل على نقاط الضعف الهامة وملاحظاتنا وتوصياتنا الهادفة إلى تحسين بيئة الرقابة الداخلية والإجراءات المحاسبية والعملية. ونتوقع بأن نصدر خطابنا للإدارة خلال شهر واحد من تاريخ إصدار تقريرنا حول القوائم المالية النهائية للشركة.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



نهاية العرض الفني.

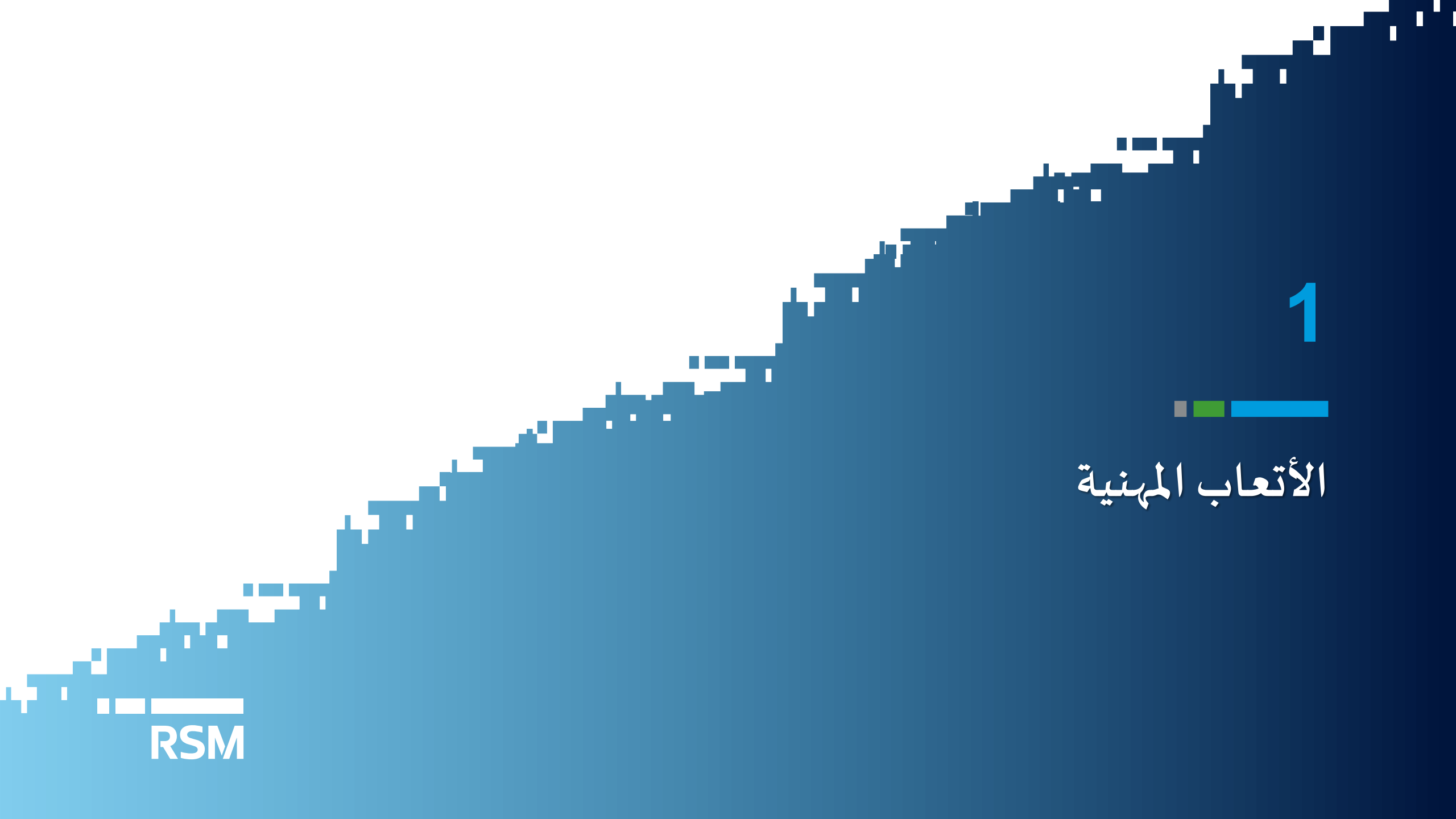
RSM Saudi Arabia
RSM Saudi Arabia
Saudi Arabia
T
rsm.global/Saudi Arabia

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



عرض تقديم خدمات مهنية، العرض المالي

شركة أمسات



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 لمسات على النحو التالي :

#	الوصف	الأتعاب
1	مراجعة القوائم المالية لشركة لمسات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م	180,000
2	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة لمسات للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م	35,000
3	اعداد وتقديم الاقرار الزكوي لشركة لمسات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م	10,000
	الإجمالي (مئتان وخمسة وعشرون ألف ريال سعودي فقط لاغير)	225,000

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

شركة لمسات
شركة مساهمة سعودية
عرض أتعاب خدمات مهنية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م



معرفة عالمية
خبرات محلية

09 مارس 2026م

خاص وسري

السادة المحترمين / شركة لمسات - شركة مساهمة سعودية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الموضوع: خدمات مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
السيد الفاضل،

يسرنا أن نقدم هذا العرض المتضمن تقديم خدمات مراجعة الحسابات لشركة لمسات عليه، فإننا على يقين بأننا سنتمكن من تقديم خدماتنا بأعلى معايير الجودة والكفاءة وتحقيق تطلعاتكم وذلك بسبب تواجدها المتميز في السوق المحلي والقدرات والخبرات العالية التي يتميز بها موظفينا.

حيث نسرد في هذا العرض قدراتنا على تقديم الخدمات المهنية بجودة عالية، وزيادة ثقتكم فيما يتعلق باختياركم لمنشأتنا.

نشكركم على إتاحة الفرصة لنا لتقديم هذا العرض، ونتشرف بالعمل والتعاون مع شركة لمسات.
ونسعد للرد على استفساراتكم واسئلتكم في أي وقت فيما يخص هذا العرض.

مع فائق التقدير والاحترام،

عن السيد العيوطي وشركاه

الشريك / عبدالله بالعمش

المحتوى

4	من نحن
5	خدماتنا المهنية
6	عن شبكة مور
7	منهج وأسلوب العمل
8	الأتعاب ونطاق العمل
10	فريق العمل
12	بعض عملائنا
15	الشروط والأحكام
16	فروعنا

من عالمنا
إلى عالمك



من نحن

السيد العيوطي وشركاه ("نحن، "المنشأة") هي شركة مهنية مرخصة لممارسة خدمات المحاسبة والمراجعة منذ عام ١٩٥٤ ومقرها الرئيسي في جدة. ومسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب تسجيل رقم 190600 المؤرخ في 2019/7/22 ويدير شركتنا ثلاثة شركاء مرخص لهم من الجهات المختصة بالمملكة العربية السعودية وهم على النحو التالي:

الأستاذ/ محمد العيوطي	ترخيص رقم (211)
الأستاذ/ عبد الله بالعمش	ترخيص رقم (345)
الأستاذ/ محمد الخبتي	ترخيص رقم (823)

تعتبر شركتنا من ضمن أكبر شركات المحاسبين القانونيين والاستشاريين في المملكة العربية السعودية وتمارس أعمالها عبر المدن الرئيسية في المملكة ولها فروع أخرى في دول مجلس التعاون الخليجي .

هذا الالتزام المبكر بالسوق السعودي بجانب تركيزنا الثابت على الجودة كان أساس خبراتنا المتراكمة، مما انعكس في تعيين العديد من الشركات المرموقة في المملكة العربية السعودية لنا.

إن المزيج الراسخ من الخبرة الدولية والمعرفة المحلية يجعلنا في وضع جيد لخدمة الشركات في السوق السعودي التي تتطلع إلى الانضمام إلى الاقتصاد العالمي وكذلك الشركات الدولية التي تسعى لدخول السوق السعودية.

نحن شركة عضو مستقل في شبكة مور العالمية المحدودة منذ ١٩٩٨، والذي يعتبر واحد من أكبر عشرة شركات محاسبة واستشارات على مستوى العالم خارج نطاق الأربعة الكبار ، ويضم أكثر من 624 شركة عضوا ومكاتب ومراسلين في 101 بلداً حول العالم .

حقائق أساسية

170+
موظف

1954
سنة التأسيس

6
مكاتب



خدماتنا المهنية

"نحن نقوم بتقديم مجموعة من الخدمات المتكاملة لمساعدتكم على تحقيق النمو وحماية ثرواتكم ، والهدف من تلك الخدمات التي نقدمها هي إضافة قيمة حقيقية لعملائنا"

المراجعة والتدقيق	الزكاة والضرائب	القضايا والتصفيات	الاستشارات
مراجعة القوائم المالية	الامتثال الزكوي والضريبي	تصفية الشركات والتركات	المراجعة الداخلية
الفحص المحدود	الامتثال لضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية	الحراسات القضائية	الالتزام بالفحص المحدود
مراجعة ذات غرض خاص	الاستشارات الزكوية والضريبة	دراسة الخلافات المالية وإصدار التقارير المهنية عنها	استشارات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
	التمثيل الضريبي للشركات غير المقيمة		
الإجراءات المتفق عليها	تسعير المعاملات المالية	إجراءات الإفلاس وإعادة التنظيم المالي	مسك الدفاتر المحاسبية
	الاعتراضات والاستئناف لحل المنازعات الزكوية والضريبية		المحتوى المحلي

عن شبكة مور

نساعدك لتحقيق أهدافك العالمية،

"تستمر التغييرات بشكل سريع في الأسواق الدولية في يوماً بعد يوم. عليه، فإن النجاح يتطلب رؤية ومرونة ودعم من المتخصصين. فهدفنا لا يكمن في تغيير العميل، بل وازدهاره منها"

هدفنا في مور هو مساعدة عملائنا، وموظفينا على الازدهار، بما يتوافق مع المجتمعات التي يعيشون ويعملون فيها. نحن عائلة محاسبية واستشارية عالمية تضم أكثر من 37,153 موظف عبر أكثر من 260 شركة مستقلة و114 دولة، يتوحدون ويتعاونون لرعاية احتياجاتك المحلية، والوطنية، والدولية. عندما تعمل مع شركات مور، عليك أن تدرك أنك ستعمل مع الأشخاص الذين يهتمون بشدة بنجاحك ولديهم الدافع والتفاني لتحقيق النتائج لك ولعملك. ستتمتع بإمكانية أكبر للوصول إلى الخبرة العليا مقارنة بالعديد من الشركات. سنكون هنا من أجلك متى احتجت إلينا لمساعدتك في الاطلاع على متاهة المعلومات، وإرشادك في قراراتك وللتأكد من الاستفادة من كل فرصة لمساعدتك على الازدهار في عالم متغير.

إيراداتها تبلغ 4.5 مليار دولار

أكثر من 37.153 موظف

أكثر من 260 شركة

أكثر من 114 دولة



أكثر من 558 مكتب

مصنفة من أفضل 10 شركات على مستوى العالم

منهج وأسلوب العمل

قامت مور بتصميم المنهجية الدولية لمراجعة الحسابات بطريقة تلائم السوق السعودي، وذلك وفق معايير المراجعة الدولية (ISAs) والتي تتبناها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). ونظراً لطبيعة واختصاص بعض القطاعات، فقد قمنا بتطوير منهجية مركزة لتنفيذ خدمات المراجعة.

منهجية المراجعة لدى مور العالمية

التقرير والاستنتاج	تنفيذ المراجعة	تقييم المخاطر والاستجابة	التخطيط
خطاب إدارة المراجعة	تطوير إجراءات المراجعة	دراسة مخاطر الاحتيال	فهم طبيعة نشاط العميل
	مراجعة تصميم أنظمة تقنية المعلومات	تحديد المخاطر	
تقرير مراجع الحسابات المستقل	أداء اختبار الضوابط	التصدي للمخاطر المحددة	تنفيذ إجراءات التخطيط الأولي
	إجراءات المراجعة الموضوعية		
	جمع الأدلة		

النهج الذي يقوده الشريك | استقلالية الشركة | خبراء مختصين | أهداف الشركاء

الأتعاب ونطاق العمل

نحن شركائكم في النجاح، لذا فأنت تستحق أن تحصل على الخدمات بأعلى معايير الجودة مع التزامنا بإدارة التكاليف بشكل فعال والحصول على القيمة مقابل المال. عليه، نتصور بأن تكون إجمالي الأتعاب هي 240.000 ريال فقط (مائتان وأربعون ألف ريال سعودي) كأتعاب تتناسب مع مستوى الخدمات التي يتم تقديمها، كالتالي:

1. من ممارستنا أن تكون فوترة الدفعات وفقاً لما يلي :-

- 50% عند البدء بالمراجعة
- 50% عند تسليم مسودة القوائم المالية

ريال سعودي	البيان
170.000	مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
55.000	فحص التقارير المالية الأولية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م
15.000	متابعة الزكاة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م
240.000	الإجمالي

النتائج المستهدفة

تقرير المراجع المستقل للقوائم المالية السنوية والتقارير المالية الأولية ل شركة لمسات

2. يمكن نشوء مصاريف إضافية اعتماداً على تعقيد العملية، والوقت المستهلك، والمخاطر المصاحبة لها، على أن يتم الاتفاق مسبقاً قبل البدء بأي مهمة.

3. لا تشمل أتعابنا ضريبة القيمة المضافة.

الأتعاب ونطاق العمل، تتمه

وفقا لتفهمنا المبدئي لمستوى عمليات الشركة، فإننا نقدر ساعات العمل التالية كحد أدنى من الالتزام لأداء هذه المهمة كما يلي :

الالتزام الزمني لكل فترة / ساعة	العدد	فريق العمل
95	1	الشريك المسؤول عن الارتباط
195	1	الشريك المسؤول عن المراجعة
390	1	مدير الارتباط الرئيسي
1300	5-3	مراجعين
1980		الإجمالي

نحن ندرك أن القيمة مقابل المال تعتبر شرط أساسي لكافة النفقات الخاصة بالأعمال - والأتعاب المهنية ليست استثناء



فريق العمل

الاستاذ عبدالله بالعمش الشريك المسؤول عن الارتباط
الاستاذ محمد الخبتي الشريك المسؤول عن المراجعة
الاستاذ إبراهيم جاد مدير الارتباط الرئيسي
الاستاذ علي زين مدير الزكاة والضرائب
يتكون فريق المراجعة من 3-5 من كبار المراجعين

الفطنة
العملية

الشراكة

بناء
العلاقات

النزاهة

قيادة مور
للتدقيق

السيرة الذاتية لفريق العمل

عبدالله بالعمش – الشريك المسؤول عن الارتباط - FCI Arb - SOCPA

بكالوريوس محاسبة وماجستير تمويل وحاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حاصل على زمالة التحكيم التجاري الدولي. الشريك الذي سيكون لديه المسؤولية الشاملة لإدارة العلاقة مع العميل. سيتولى مسؤولية جميع الخدمات التي نقدمها. وستساعد خبرته العميل على مواجهة تحديات وفرص الأعمال الحديثة غير المسبوقة. عبد الله رئيس لجنة معايير المراجعة سابقاً وعضو حالياً، كما أنه حاصل على ترخيص أمين أفلاس رقم (141047). يتمتع بخبرة كبيرة في المراجعة والاستشارات والضرائب / الزكاة / الضرائب تزيد عن ٢٧ عامًا. خبرته في قطاعات متنوعة ، لا سيما البناء، والتصنيع، والخدمات المصرفية / التأمين، والأعمال العائلية، وقطاعات الضيافة، والرعاية الصحية.

محمد الخبتي – الشريك المسؤول عن المراجعة - SOCPA

بكالوريوس محاسبة حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وحاصل على درجة الماجستير بالإدارة خبرة 10 سنوات في مجال المراجعة (ديلويت , كي بي ام جي و شركة السيد العيوطي). خبرة مجال مراجعته شركات المساهمة وشركات ذات المسؤولية المحدودة كما لديه خبره في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) كاملة النطاق وكذلك في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لعمليات تحويل SMES

إبراهيم جاد – مدير الارتباط الرئيسي - SOCPA

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة) حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ومحاسب قانوني معتمد بجمهورية مصر العربية وعضو جمعية الضرائب المصرية وحاصل على شهادة بالمعايير الدولية للتقارير المالية (CERT IFR) وحاصل على شهادة معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (CERT IPSAS) ولديه خبرة تزيد عن 11 سنة في مجال مراجعة الشركات المساهمة والصناعية والتجارية والمقاولات والسياحية والفنادق والهيئات الحكومية وشبه الحكومية كما لديه خبره في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) كاملة النطاق وكذلك في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لعمليات تحويل SMES وسوف يكون مسئولاً عن الإشراف على أداء فريق العمل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة والاتصالات بين الفريق وإدارة الشركة.

علي زين – مدير الزكاة والضرائب - MSc

علي هو مدير للضرائب والزكاة ويشترك بنشاط في تقديم الالتزام الضريبي وخدمات الزكاة لعدد كبير من الشركات العاملة في مختلف الصناعات في المملكة العربية السعودية. ولديه خبرة تزيد عن ١٧ عامًا في مجالات الاستشارات الزكوية والضريبية. علي حاصل على ماجستير في المحاسبة المالية. بصفته الحالية مديراً لخدمات الزكاة والضرائب ، فإنه يهتم بجميع الأمور المتعلقة بالزكاة والضرائب للعملاء. قبل العمل مع شركة العيوطي كان يعمل مفتش ضرائب في ديوان الضرائب في السودان و مدقق حسابات في دائرة ضريبة القيمة المضافة في السودان.



MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

بعض عملائنا

هدفنا هو تعزيز علاقات عمل وثيقة مع عملائنا حتى نكون على دراية دائمة بالمتغيرات والتطورات وبالتالي نكون قادرين على أن نكون سباقين في تقديم الدعم والمشورة المناسبة في الوقت المناسب.



AVIATION

CALTEX

SAUDI AIRCRAFT SERVICES LIMITED



المتحدة للتأمين التعاوني
UNITED COOPERATIVE ASSURANCE

UCA



VOLVO TRUCKS



ARABIAN SHIELD
THE ONLY COVER YOU NEED



مجموعة بن لادن السعودية
SAUDI BINLADIN GROUP



JAMJOON WESCON
SAUDI ARABIA CO.
LTD



بعض عملاؤنا، يتبع ..



أكثر إتصلاً

بعض عملاؤنا، يتبع ..



وثيق المالية
Watheeq Capital



أكثر إتصلاً

الشروط والأحكام

تتطبق شروط العمل التالية على الارتباطات التي تقبلها الشركة. تخضع جميع الأعمال المنفذة لهذه الشروط باستثناء ما يُتفق عليه صراحةً وخطياً .

مسؤولياتنا

سنجري مراجعاتنا وتدقيقنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية كما أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقوانين التجارية للمملكة. تتطلب هذه المعايير أن نقوم بتخطيط وإجراء المراجعة للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. يشمل المراجعة الفحص على أساس اختباري للأدلة التي تدعم المبالغ والافصاحات المدرجة في البيانات المالية. كما يتضمن تقييم المبادئ المحاسبية المستخدمة والتقديرات التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

لا ينبغي الاعتماد على تدقيقنا لاكتشاف جميع الاختلالات أو المخالفات الأخرى التي حدثت، ولكن اكتشافاتهم لها إن وجدت ، قد ينتج عنها اختبارات المراجعة التي نجرىها وسنبلغ عن مثل هذه الحالات. بالإضافة إلى تقريرنا عن البيانات المالية ، نتوقع أن نزود الإدارة بتقرير يسلط الضوء على نقاط الضعف المادية في أنظمة المحاسبة والرقابة التي نلفت انتباهنا إليها في الوقت المناسب.

في حين أن تقاريرنا ونصائحنا قد تكون عاملاً يجب أخذه في الاعتبار عند اتخاذ قرار بشأن المضي في مسار عمل معين، كما تظل الإدارة مسؤولة عن أي قرارات تجارية تتخذها.

إن الشركة وكذلك جميع الموظفين المهنيين المعيّنين للتدقيق والمراجعة مستقلين تماماً عن الكيان وليس لديهم أي علاقة عمل.

تختص الشركة بما يلي:

-التسجيل السليم للمعاملات، والحفاظ على الأصول ودفاتر الأستاذ العامة، وميزان المراجعة باللغة العربية، وإعداد البيانات المالية.

-افعل كل ما في وسعك للمساهمة في إدارة مخاطر الارتباط. ستكون مسؤوليتك وحدك إدارة المخاطر المنسوبة إلى عوامل خارج نطاق المهمة أو خارجة عن السيطرة المعقولة للشركة.

-التنفيذ والحفاظ على الضوابط لمنع وكشف عمليات الاحتيال.

-تقديم تأكيد مكتوب بشأن الإقرارات المقدمة إلينا فيما يتعلق بالمراجعة.

حقوق الملكية الفكرية

نحتفظ بجميع حقوق الطبع والنشر وحقوق الملكية الفكرية الأخرى في كل شيء طورته شركتنا قبل أو أثناء الارتباط بما في ذلك الأنظمة، والمنهجيات، والبرامج، والمعرفة الفنية. نحتفظ أيضاً بجميع حقوق الطبع والنشر وحقوق الملكية الفكرية الأخرى في جميع التقارير، أو النصائح المكتوبة، أو المواد الأخرى التي نقدمها لك على الرغم من أنك ستتمتع بالحقوق الكاملة في استخدام هذه المواد داخل مؤسستك. إذا كنت ترغب في الاستفادة من هذه المواد خارج مؤسستك فسيطلب ذلك إذنًا مسبقاً منا.



MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

اكتشف مواقعنا

مكتب المدينة

مكتب ١٠٣ ، مركز حكيم ، شارع سعد بن خيثامة

هاتف: +966 14 849-2577

فاكس: +966 14 849-3188

Madinah@elayouty.com

مكتب جدة

٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء

هاتف: +966 12 669-3478

فاكس: +966 12 660-2432

Jeddah@elayouty.com

مكتب مكة

مكتب ٥ ، مركز الشريف يحيى برج تايم،
الطريق الدائري الثالث

هاتف: +966 12 556-2664

فاكس: +966 14 849-3188

Makkah@elayouty.com

مكتب الرياض

مركز الإبداع التجاري ١٢٢
شارع الأمير فيصل بن تركي حي المربع

هاتف: +966 11 408-1811

فاكس: +966 11 408-1836

Riyadh@elayouty.com

مكتب الهفوف

٤٠٤ برج الملحم شارع الثريات

هاتف: +966 13 582-7381

فاكس: +966 13 582-8641

Alahsa@elayouty.com

مكتب الخبر

طريق الخبر الدمام السريع ، حي البندرية

هاتف: +966 13 882-2193

فاكس: +966 13 882-1973

Alkhobar@elayouty.com



www.elayouty.com
info@elayouty.com

نعتقد أن المعلومات الواردة في هذه الوثيقة صحيحة عند طباعتها، ولكن لا يمكننا قبول أي مسؤولية عن أي خسارة يتعرض لها أي شخص نتيجة لعمل أو الامتناع عن اتخاذ إجراء نتيجة لأي عنصر هنا. طبع ونشر بواسطة © السيد العيوطي وشركاه (سبتمبر ٢٠١٩) شبكة مور العالمية المحدودة هي شركة تأسست وفقاً لقوانين إنجلترا، ولا تقدم أي خدمات تدقيق أو خدمات مهنية أخرى للعملاء. يُقدم هذه الخدمات فقط الأعضاء والشركات المراسلة لشبكة مور العالمية المحدودة في المناطق الجغرافية الخاصة بكل منها. تُعد شبكة مور والشركات الأعضاء فيها كيانات منفصلة ومختلفة من الناحية القانونية. هذه الكيانات ليست في علاقة الشركة الأم أو الشركات التابعة أو الشركاء أو المشاريع المشتركة أو الوكلاء ولا يجوز تفسير أي شيء على أنه يضع في هذا المقام. لا تملك أي شركة عضو في شبكة مور العالمية المحدودة أي سلطة (فعلية، أو ظاهرية، أو ضمنية، أو غير ذلك) لإلزام أو ربط شبكة مور العالمية المحدودة أو أي عضو آخر من شبكة مور العالمية المحدودة أو شركة مراسلة بأي طريقة كانت. سبتمبر ٢٠١٩.

Lamasat Company

Annual Audit, Semi-annual Review and Zakat Proposal 2026

Introduction

Lamasat Company,

We are pleased to present our proposal for audit of the financial statements of **Lamasat Company** for the year ending 31 December 2026, review of the interim semi-annual financial statements for the period ending 30 June 2026 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	20-27
05	Services delivery	28-31
06	Scope of work and fees	32-37

A photograph of two men in traditional Arab attire (white thobes and ghutras) shaking hands. The image is overlaid with a semi-transparent blue circle. The background of the entire slide is a light blue gradient with large, stylized white geometric shapes on the right side.

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.

A blue-tinted photograph of a business meeting. In the foreground, a man with a beard and glasses, 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 right. On the right side of the image, there is a large, white, stylized ampersand graphic that overlaps the blue-tinted area.

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



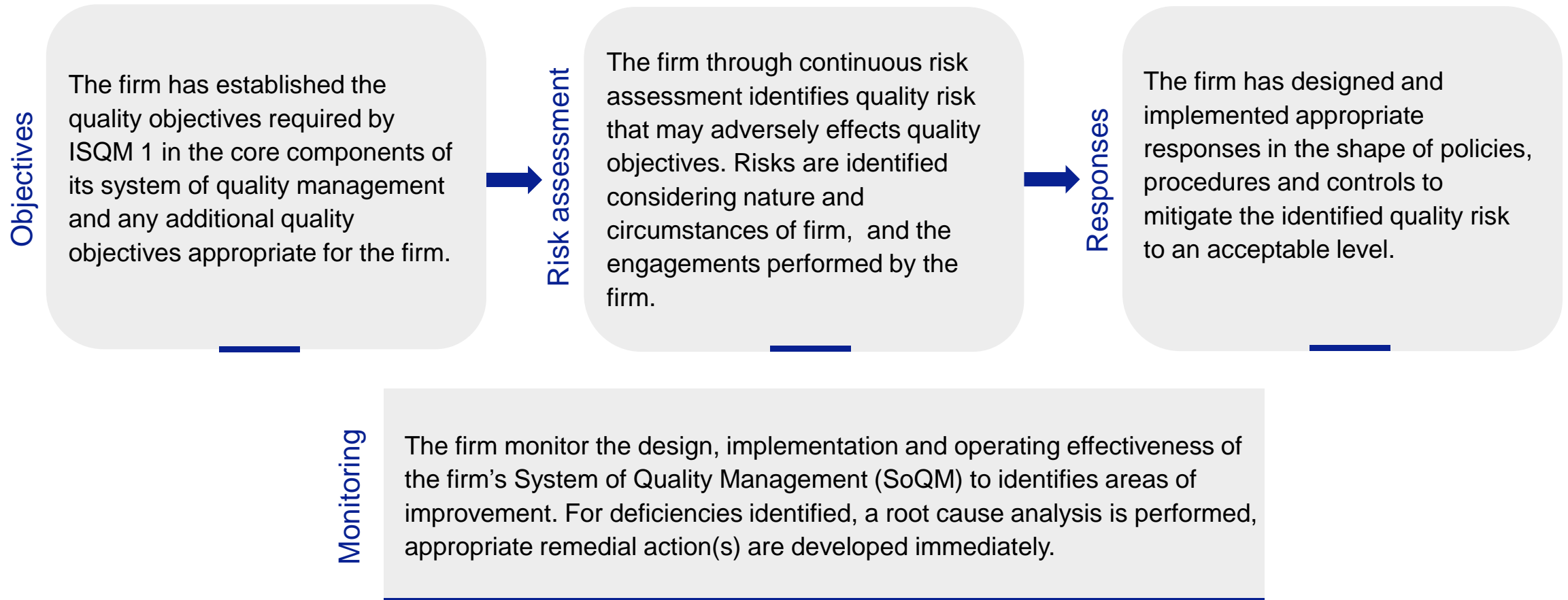
People

- 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

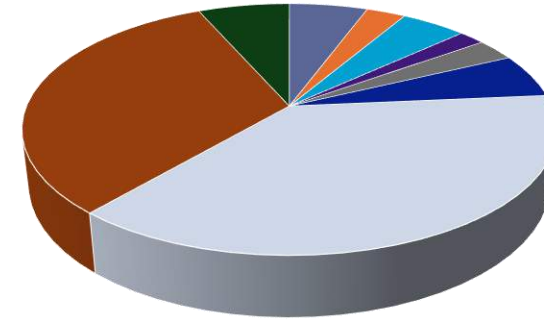
Total Audit Staff

Position	Number
Partners	6
Senior Director	5
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%

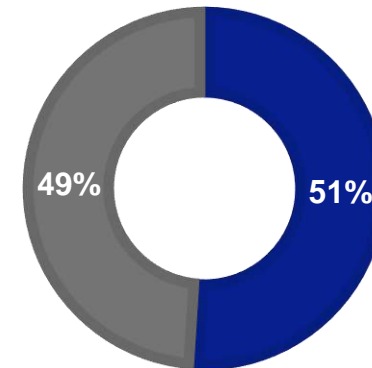
STAFF MATRIX



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

LEVEL OF SAUDIZATION

- Saudi
- Non-Saudi



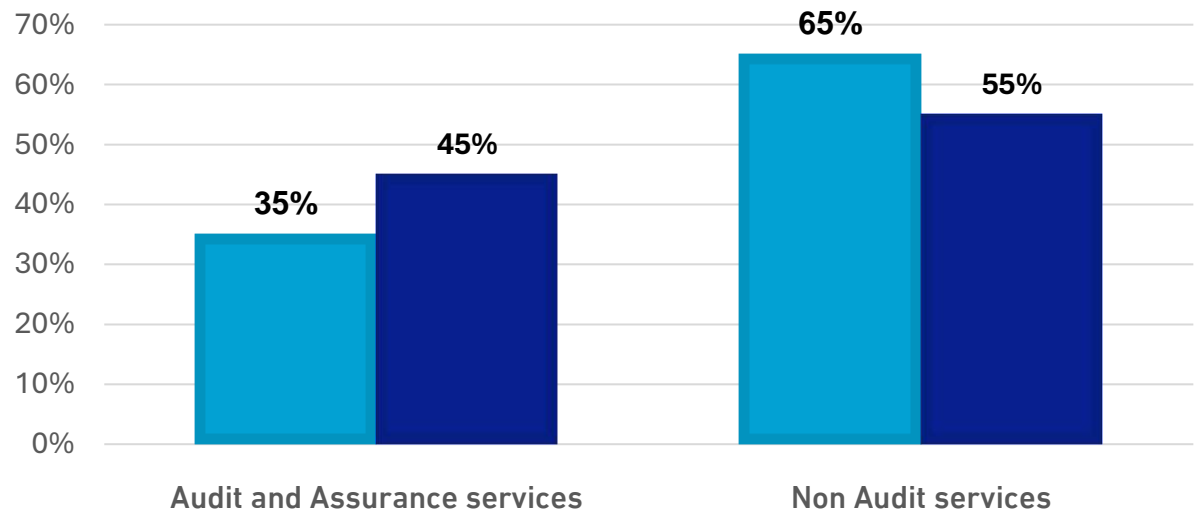
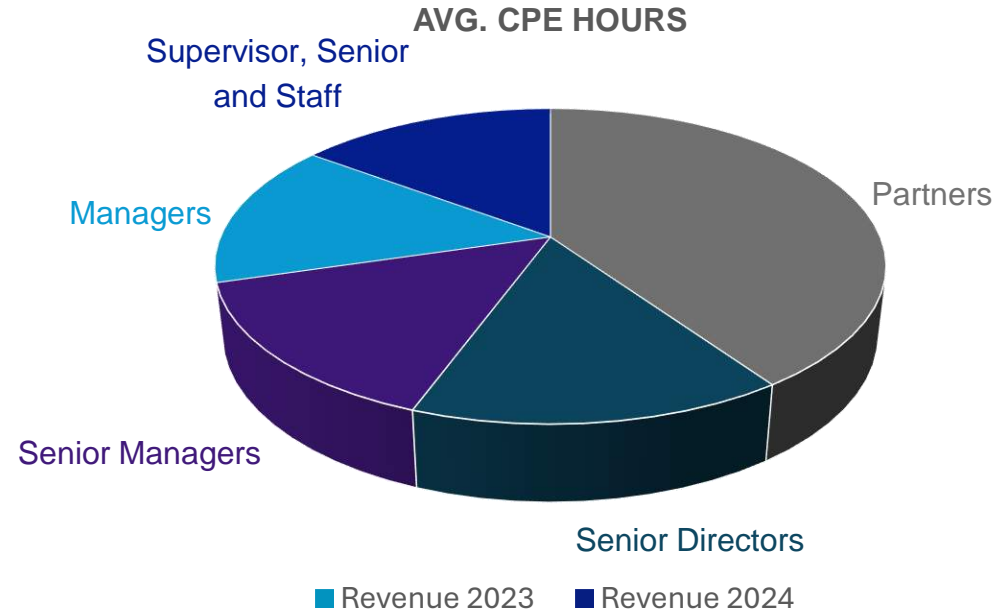
People Development and Growth

Mandatory CPE Hours

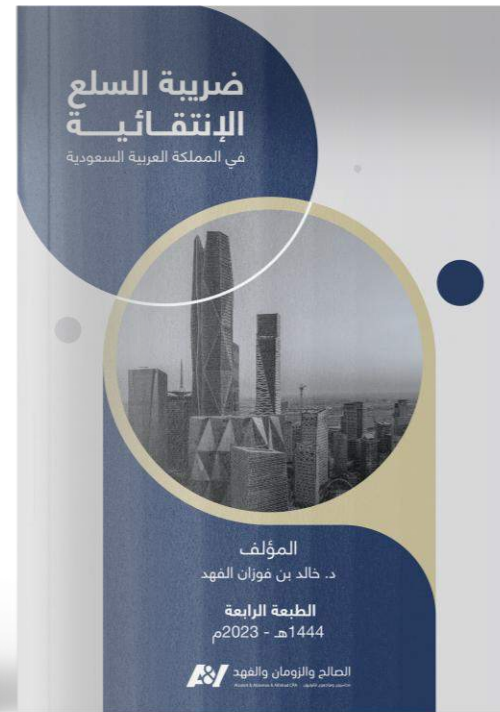
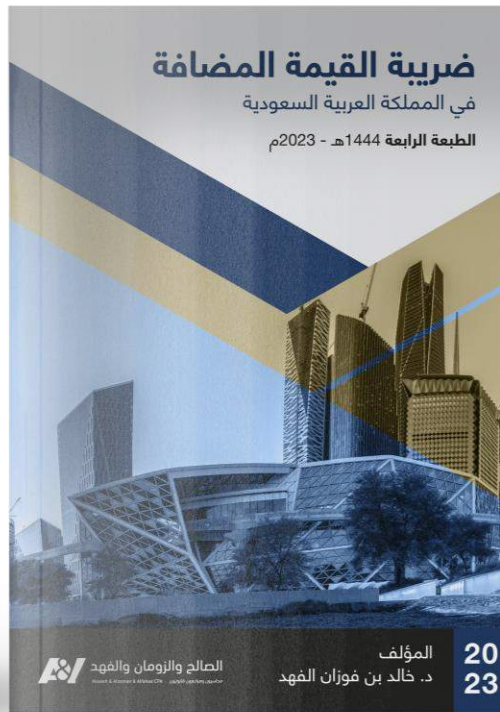
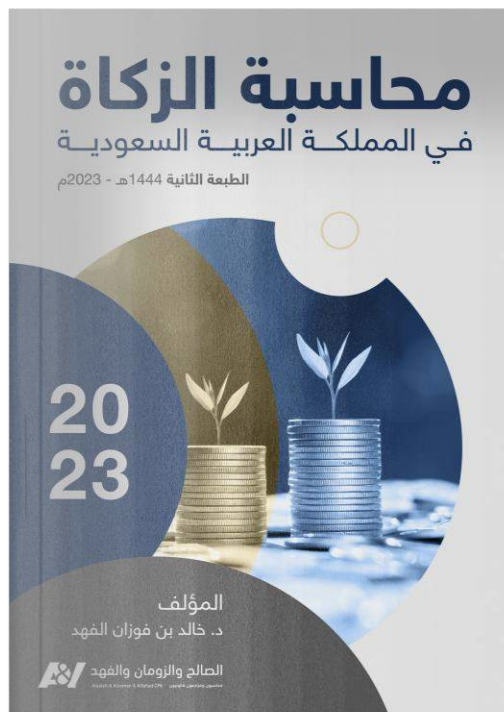
Position	Annual Average Hours	
	Accounting and review standards	Other
Partners	58	71
Senior Director	34	0
Senior Managers	33	4
Managers	33	4
Supervisors, Senior and Staff	33	4

Business

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



Our Publications



A hand in a dark suit jacket pointing upwards with the index finger. The background is a dark blue circle containing a white network diagram with nodes and lines, and a white bar chart at the bottom. The overall image has a blue and white color scheme.

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 |

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.

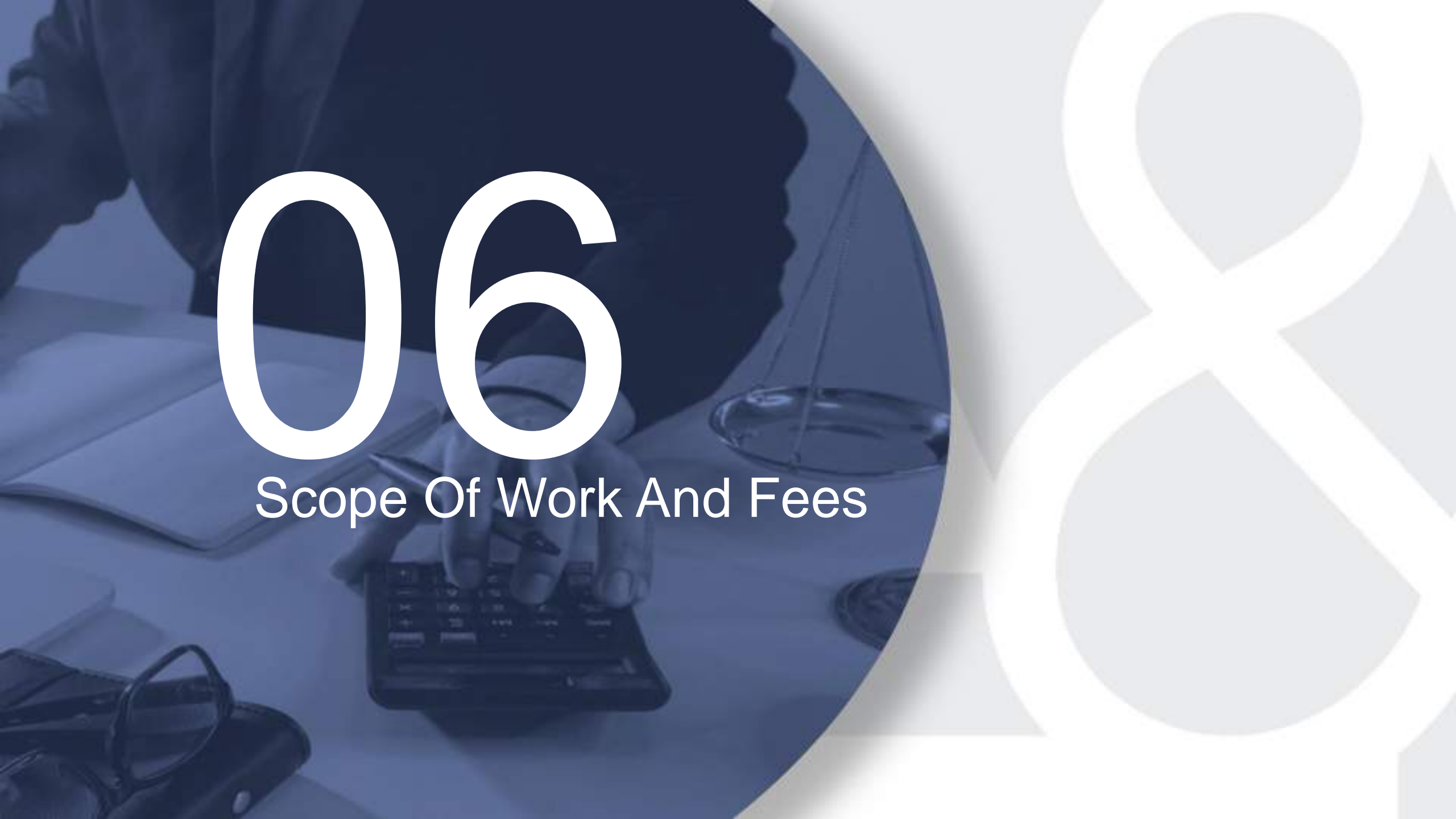


Phase V – Audit reporting

- ▶ 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 Lamasat 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 Lamasat Company for the period ending 30 June 2026, 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	Fee
Audit of the financial statements of Lamasat Company for the year ending 31 December 2026	149,000 SAR
Review of the interim semi-annual financial statements of Lamasat Company for the period ending 30 June 2026	49,000 SAR
Review of zakat provision and zakat return for the year ending 31 December 2026	10,000 SAR
Total Proposed Fee	208,000 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