



تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة
للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31م



حفظهم الله

السادة / مساهمي شركة الراشد للصناعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

تحية طيبة . وبعد :

يسر لجنة المراجعة بشركة الراشد للصناعة أن تقدم للسادة المساهمين الكرام تقريراً عن رأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال ومهام خلال العام 2024 م ، وذلك تنفيذاً لنظام الشركات والأنظمة ذات العلاقة.

أولاً: اختصاص لجنة المراجعة :-

تختص اللجنة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام ومسؤوليات اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

1. التقارير المالية:

- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على المجلس وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- إبداء الرأي الفني بناءً على طلب المجلس فيما إذا كان تقرير المجلس والقوائم المالية للشركة تظهر الوضع المالي العادل للشركة وتتضمن المعلومات التي تتيح لمستخدمي القوائم المالية تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها، ونموذج عملها، واستراتيجيتها.
- دراسة أية مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- البحث بدقة في أية مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية للمجلس في شأنها.

2. المراجعة الداخلية

- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.

- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها والتحقق من عدم وجود قيود على نطاق عمله.
- التوصية للمجلس بتعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته .
- اعتماد دليل سياسات وإجراءات إدارة المراجعة الداخلية وأي تعديلات تطرأ عليه.

3. مراجع الحسابات:

- التوصية للمجلس بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلاليتهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرنياها حيال ذلك.
- الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- دراسة تقارير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية وإبداء مرنياها حيالها إن وجدت ، ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

4. ضمان الالتزام :

- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرنياها حيال ذلك إلى المجلس.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى المجلس، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

ثانيا : أعضاء لجنة المراجعة :-

الاسم	المنصب
الأستاذ / أحمد عبدالرحمن المحسن	رئيس لجنة المراجعة
الأستاذ / مازن أحمد عبدالرحمن الدريس	عضو لجنة المراجعة
الأستاذ / موسى عبدالله موسى	عضو لجنة المراجعة



ثالثا : اجتماعات لجنة المراجعة :-

عقدت اللجنة خلال العام 2024م (عشرة) اجتماعات وفقاً للتالي:

مجموع الحضور	تاريخ اجتماعات لجنة المراجعة 2024م										المنصب	الاسم
	12/25	12/8	12/1	10/9	8/31	5/11	5/6	3/24	3/19	1/13		
10	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس لجنة المراجعة	عبد الله حمد محمد الربيع
10	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو اللجنة	ناصر محمد علي الدغيثر
4	✓	✓	✓	✓	×	×	×	×	×	×	عضو اللجنة	مازن أحمد عبد الرحمن الدريس**
6	×	×	×	×	✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس لجنة المراجعة	عبد العزيز بن صالح بن عبد الله اباالخير*

* وافق مجلس الإدارة على قبول استقالة أ. عبد العزيز بن صالح أبا الخير من عضوية لجنة المراجعة، وذلك اعتباراً من تاريخ 2024/09/22م.

** وافق مجلس الإدارة على تعيين الأستاذ مازن أحمد عبدالرحمن الدريس ، عضو لجنة المراجعة وذلك اعتباراً من يوم 2024/10/7م

رابعا : مهام لجنة المراجعة وأبرز أنشطتها خلال العام 2024م:-

خلال العام 2024م قامت لجنة المراجعة بالعديد من الأنشطة، وفيما يلي ملخص لأهم الأعمال:

- قامت لجنة المراجعة بمراجعة ومناقشة القوائم المالية السنوية والنصف سنوية للشركة والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها بعد مراجعتها ومناقشتها مع الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي ، كما قامت لجنة المراجعة بمراجعة القوائم المالية الربعية الداخلية للشركة ومناقشتها مع الإدارة التنفيذية والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها.
- اشرفت لجنة المراجعة على اجراءات البحث والمفاضلة بين المرشحين للقيام بأعمال المراجع الخارجي ، وذلك بعد دراسة العروض المقدمة ، حيث أقرت الجمعية العامة للشركة والتي عقدت يوم الخميس الموافق 2024/06/13م تعيين شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه - محاسبون قانونيون للقيام بأعمال المراجعة لعام 2023م والعام 2024م وتحديد أتعابه.



- قامت لجنة المراجعة بدراسة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة.

خامسا : رأي لجنة المراجعة عن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وادارة المخاطر في الشركة :-

أن أي نظام رقابة داخلي مهما بلغ مستوى سلامة تصميمه وتطبيق إجراءاته لا يمكن ان يوفر تأكيدا مطلقا حول فعالية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها ، ولكنه يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية.

في ضوء نطاق العمل المذكور أعلاه، واستناداً على المناقشات التي تمت خلال السنة مع المراجع الداخلي ومراجع الحسابات والإدارة التنفيذية وكذلك التقارير المقدمة إلى اللجنة، ترى لجنة المراجعة ضرورة العمل على المزيد من عمليات التطوير والتحسين في نظام الرقابة الداخلية والمالية وادارة المخاطر، وتعمل اللجنة جنبا إلى جنب مع الإدارة التنفيذية لتحديد مواطن الضعف والعمل على تحسينها.

وتفضلوا بقبول خالص التحية.

رئيس لجنة المراجعة

أحمد عبدالرحمن المحسن

$$\begin{aligned} \text{Fe}_2\text{O}_3 + 3\text{CO} &\rightarrow 2\text{Fe} + 3\text{CO}_2 \\ \text{Fe}_2\text{O}_3 + 3\text{CO} &\rightarrow 2\text{Fe} + 3\text{CO}_2 \\ \text{Fe}_2\text{O}_3 + 3\text{CO} &\rightarrow 2\text{Fe} + 3\text{CO}_2 \\ \text{Fe}_2\text{O}_3 + 3\text{CO} &\rightarrow 2\text{Fe} + 3\text{CO}_2 \end{aligned}$$

المرحلة الأولى من الدراسة من الراعيين الطارئين، للقيام بأعمال الإغاثة بعدة المراحل 2025م (المرحلة الأولى من الدراسة)

- 1- شركة بي.كي.إف. الهندسة والاستشارات المعمارية، مبلغ العرض الإجمالي 300,000 ريال.
- 2- شركة سلطان أحمد الشبيبي للاستشارات، ومراجعون الاستشارات، مبلغ العرض الإجمالي 305,000 ريال.
- 3- شركة ناصر يوسف الرومان وحامد نوران الهندسة والاستشارات المعمارية، ومراجعون الاستشارات، مبلغ العرض الإجمالي 305,000 ريال.

حيث قامت اللجنة بدراسة العروض ومراجعتها من حيث المراجعة والتكافؤ المهنية والتسوية في الجوانب والاختلاف في تغطية الشركات المدرجة في السوق المالية والتأكد من عدم التداخل في التغطية بين الشركات المدرجة في العرض . والافتراض في الإصدار أن نسبة الإثارة المطلوبة للمركبة الرائدة المستهدفة في سوق البورصة المدرجة في السوق المالية هي 100% ، والتي يتم التعامل المراجعة للعام 2023م الشركة الرائدة المستهدفة وعلى أساس 100% من الأرباح ، وذلك للتوضيح ...

— *Journal of the American Medical Association*

الاسم	المقصد	التوقيع
أحمد محمد بن محمد المومني	رئيس لجنة الترميم	
علي بن أحمد المومني	عضو لجنة الترميم	
عيسى محمد بن محمد المومني	عضو لجنة الترميم	



العرض الفني والمالي المقدم لـ
شركة الراشد للصناعة
مشروع: مراجعة القوائم المالية السنوية والنصف سنوية لشركة
الراشد للصناعة للعام المالي 2025م.



مشروع: مراجعة القوائم المالية السنوية والنصف سنوية لشركة الراشد للصناعة 2025م.

**السادة إدارة / شركة الراشد للصناعة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،**

يسرنا أن نتوجه لسعادتكم بجزيل الشكر والتقدير على الفرصة التي أتحتموها لنا لتقديم خدماتنا المهنية للسادة / شركة الراشد للصناعة "الشركة"، كما يسرنا أن نرفق لسعادتكم طيه عرضنا الفني والمالي لتنفيذ الأعمال المطلوبة طبقاً للشروط والمواصفات الواردة في وثائق المنافسة وخلال مدة تنفيذ العقد المبينة ايضاً في وثائق المنافسة كما يحتوي عرضنا المرفق على كافة المعلومات التي قد تحتاجون إليها، لتقييم مقدراتنا لخدمتكم.

كما نؤكد لكم وتتعهد بأننا اطلعنا على وثائق المنافسة والشروط والمواصفات المحددة للأعمال ، ونقبل بترسية المنافسة علينا وفق الأسعار المحددة في العرض المالي والمدة والشروط المحددة في وثائق المنافسة. كما نؤكد تفهمنا الكافي لمتطلبات هذه المنافسة وبناءً على ذلك نقدم لكم عرضنا المرفق.

ونحن على يقين تام بأنكم تتطلعون إلى منشأة مهنية متميزة يتمتع موظفوها بقدرات مهنية عالية الجودة وخبرة واسعة في مشاريع مماثلة تمكنهم من تقديم الخدمات المهنية التي تحتاجونها على أكمل وجه، كما يتمتع فريقنا المهني من خبرات فريدة على المستويين المحلي والدولي حيث يتميزون بادرار وفهم عميق لمتطلبات المشروع والتحديات التي قد تواجههم اثناء عملية تنفيذ المشروع، والذي يمكنهم ايضاً من تقديم حلول عملية واستراتيجية من واقع الخبرات المهنية السابقة لمشاريع مماثلة في المملكة العربية السعودية. ونحن على يقين تام بأن فريقنا المهني سيكون شريك استراتيجي يقدم كافة السبل لانجاح هذا المشروع بافضل الطرق.

كما تفخر منشأتنا بإسلوبها المتميز في مجال تقديم خدمات إدارة المخاطر وإدارة استمرارية الاعمال. كما أن لدى منشأتنا وفي كافة أرجاء العالم الموظفون المؤهلون الذين يمكنكم الاعتماد عليهم في أي وقت قد تحتاجون فيه إلى أي نوع من الخدمات، كما ان فروعنا المنتشرة حول العالم تقوم بتبادل المعرفه والخبرات مع بعضها البعض بحيث يمكننا من الوصول الى أفضل الممارسات العالمية لحل أي تحديات أو صعوبات قد تواجهنا أثناء العمل في القطاعين العام والخاص ، وبالتالي، فنحن على يقين بقدرتنا المهنية على تقديم أفضل الاعمال الاستشارية التي تلبي طموحكم في نجاح هذا المشروع واية مشاريع مستقبله اخرى.

كما نؤكد لكم أنه لا يوجد لدينا تعارض مصالح مع منشأتكم وتطلع للعمل معكم في هذا المشروع كما يسعدنا تواصلكم في حالة وجود أي استفسارات تخص هذا العرض مع الشريك / عبدالإله البسام.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

قائمة المحتويات

04	01	معلومات عن شركتنا
21	02	الملخص التنفيذي
24	03	خطة العمل وإدارة المشروع
45	04	افتراضات وقيود المشروع
53	05	برامج الرقابة النوعية وأساليب الرقابة
56	06	فريق العمل
85	07	سابقة الأعمال وعملائنا
112	08	العرض المالي
114	09	معلومات التواصل

01

معلومات عن شركتنا



إن شركة بي إف البسام عضو في شبكة بي إف العالمية وأعضاؤها الشركات المستقلة قانونياً، لا تتحمل أي من الشركات الأعضاء الأخرى ولا بي إف العالمية أية مسؤولية عن أية مطالبة ناتجة عن أي عمل أو مشورة تقدمها شركة بي إف البسام لعملائها. لذلك بتوقيعكم على نسخة العرض وإعادتها لنا فإنكم تقررون وتوافقون على أن الشركات الأعضاء الأخرى و بي إف العالمية ليس لديهم أي التزامات أو واجبات ناتجة عن العمل أو المشورة التي سوف نقوم من وقت لآخر بتقديمها لكم أو ملزمون بتوفيرها لكم

رسالتنا

تفخر منشأتنا بأسلوبها المتميز وخبرتها المختلفة في مجال تقديم خدمات الاستشارات المحاسبية على صعيد القطاعين العام والخاص. كما تعتبر بأنها من أميز الشركات في المملكة العربية السعودية التي قامت بإنجاز مشاريع مماثلة وذلك بتقديم خدمات استشارية متنوعة للعديد من الجهات الحكومية، كما أن لدى منشأتنا وفي كافة أرجاء العالم الموظفون المؤهلون الذين يمكنكم الاعتماد عليهم في أي وقت قد تحتاجون فيه إلى أي نوع من الخدمات كما ان فروعنا المنتشرة حول العالم تقوم بتبادل المعرفة والخبرات مع بعضها البعض بحيث يمكننا من الوصول إلى أفضل الممارسات العالمية لحل أي تحديات أو صعوبات قد تواجهنا أثناء العمل في القطاعين العام والخاص، وبالتالي، فنحن على يقين بقدرتنا المهنية على تقديم أفضل الأعمال الاستشارية التي تلبي طموحكم في نجاح هذا المشروع وأية مشاريع مماثلة في المستقبل.



PKF بي كي إف البسام:

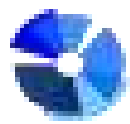
بي كي إف البسام هي واحدة من المنظمات المهنية الرائدة في المملكة العربية السعودية وعضو في بي كي إف الدولية. تأسست في أواخر عام 2002 في المملكة العربية السعودية وأواخر عام 2005 في البحرين من قبل الشريك المؤسس إبراهيم أحمد البسام. تضم خمسة شركاء سعوديين محاسبين قانونيين مرخصين. تضم 200 موظف مهني في المملكة العربية السعودية يحملون مؤهلات رسمية من هيئات محاسبية معترف بها، مثل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين وجمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين وجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية. تقع مكاتبنا في ثلاث مدن رئيسية في المملكة العربية السعودية (الرياض وجدة والخبر). لدينا عضوية بلاتينية لدى جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين.

PKF بي كي إف العالمية:

تنتشر مكاتب بي كي إف العالمية في 150 دولة. يوجد لديها 440 موقعا حول العالم. تضم بي كي إف العالمية 2600 شريك حول العالم ، لديها أكثر من 20000 موظف .



التفاصيل	معلومات عن الاستشاري
الاسم	بي كي إف البسام - محاسبون ومراجعون قانونيون.
عنوان المقر الرئيسي	المملكة العربية السعودية - الرياض
إسم مسؤول الاتصال/الارتباط	الاستاذ: عبدالله حمد البسام
اسم البلد المسجلة به الشركة ورقم وتاريخ التسجيل أو التأسيس والجهة المصدرة وأي معلومات أخرى تتصل بتأسيس الشركة أو موقفها النظامي	المملكة العربية السعودية، الرياض ، سجل رقم 1010385804 بتاريخ 15/10/1434 هـ ، الجهة المصدرة : وزارة التجارة
وصف عن هيكلية الشركة وخدماتها	شركة بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة تضامنية مهنية تقدم خدمات المراجعة والمحاسبة والخدمات المهنية ذات العلاقة
الشكل النظامي للشركة (شركة مساهمة، شركة تضامنية، مشروع مشترك/شركة محاصة، إلخ)، في حال كون الشركة شركة تضامنية أو مشروع مشترك/شركة محاصة يتعين بيان أي من الشركاء هو الاستشاري لأغراض المنافسة والعقد	شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية الشريك / عبدالله حمد البسام هو الاستشاري لأغراض المنافسة والعقد.
وصف فروع الشركة، بالاسم، والعنوان، ورقم هاتف، ورقم فاكس، وعنوان البريد الإلكتروني	الرياض (المركز الرئيسي): تقاطع شارع الضباب مع شارع التحلية - تليفون : 966112065333 - فاكس 966112065444 فرع جدة: مجمع النور شارع المدينة المنورة ، تليفون: 0126525333 - فاكس 966126522894 فرع الخبر: طريق خادم الحرمين الشريفين، تليفون : 0138933378 - فاكس 966138933349 <u>البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com</u>
إذا كانت الشركة شركة تابعة أو فرعاً عن شركة أخرى	لا ينطبق
عدد سنوات العمل والخبرة وخاصة في المشاريع ذات العلاقة:	نملك خبرة أكثر من 20 سنة خبرة في المشاريع ذات العلاقة



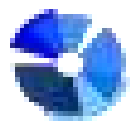
فريق الاستشاري وخبراتهم:

- ✓ تكمن القيادة في جذور تخطيطنا، سواء كان ذلك في مجال المعرفة والتنسيق والتقدم التقني، حيث تم تجميع فريق عمل مميز من بي كي اف البسام لخدمتكم، وليعكس نقاط قوتنا.
- ✓ يضمن قائد فريق العمل جودة أداء الفريق خلال كل خطوة من خطوات أداء المهمة، والتأكد من سير العمل وتسليم المهام التقارير في موعدها المحدد. ونظرا للأهمية القصوى التي توليها منشأتنا لهذه المهمة، سيكون الشريك له دور في مسؤولية تقديم التقارير في الوقت المتفق عليه، يعاونه في ذلك مدير قسم الاستشارات والمسؤولون عن عمل بقية أعضاء الفريق.

خبرة فريق الاستشاري في إدارة عمليات الاستشارات المحلية والعالمية...

- ✓ معرفة واسعة في خدمة العملاء على المستوى المحلي والعالمي.
- ✓ خبرة واسعة في إدارة مجموعات استشارات المخاطر.
- ✓ فرق محلية ذات خبرة عالية ذات فهم واضح لدورها ومسؤوليتها في المساهمة في نجاح مهام العمل.
- ✓ تتميز في الاتصال الفعال وفي الوقت المناسب لنتائج العمل، سواء بالنسبة للعميل أو بين فريق العمل بفعالية وبالوقت المناسب
- ✓ نوضح للإدارة والمكلفين بالحوكمة الصعوبات التي نواجهها خلال فترة المشروع - بدون مفاجآت.
- ✓ وعي كبير بأهمية الوفاء بالمواعيد النهائية للعملاء.





رؤيتنا

شبكة محاسبية مستقلة عالية
الجودة معترف بها عالمياً ولها
تواجد فعال خزان العالم .



قيمنا

الشعف | الجودة | النزاهة | الوضوح |
خريق العمل

رسالتنا

مؤثمين بتطبيق الحاج المقاربع المؤسسة
في شركتنا كونه ذات أسلوب مدير في
مجال تقديم الخدمات الاستشارية على
مسجد القطاعين العام والخاص من
خلال تطبيق أفضل الممارسات العالمية من
قبل مؤلفين ذوي كفاءة وخبرة و لغات
عديدة بمختلف المجالات .



تنتشر مكاتب بي كي اف العالمية في 150 دولة ويوجد لديها 440 موقعا حول العالم.

تضم بي كي اف العالمية 2600 شريك حول العالم.

يوجد أكثر من 20000 موظف في مكاتب بي كي اف المنتشرة حول العالم.

أوروبا

لدى بي كي اف الدولية شركات أعضاء في كل دولة من دول الاتحاد الأوروبي، والأسواق الناشئة الرئيسية في أوروبا، لشرقية والوسطى، وفي بعض جمهوريات آسيا الوسطى.

أمريكا الشمالية

لدى بي كي اف الدولية 41 عضو في الولايات المتحدة الأمريكية وكندا.

الشرق الأوسط

لدى بي كي اف الدولية مجموعة شاملة من الشركات الأعضاء في جميع أنحاء الشرق الأوسط من دول البحر الأبيض المتوسط إلى دول مجلس التعاون الخليجي لدول الخليج العربية.

دول شرق آسيا والمحيط الهادي

يغطي أعضاء بي كي اف المنطقة من شبه القارة الهندية وجنوب شرق آسيا إلى أوقيانوسيا وهونغ كونغ والصين.

أفريقيا

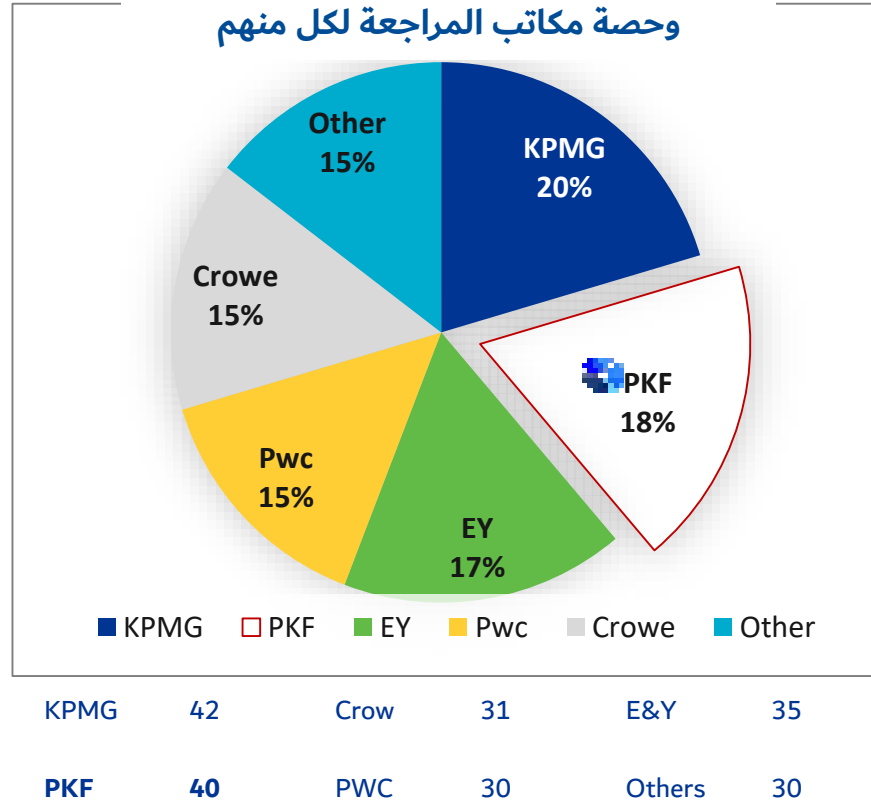
يمتد أعضاؤنا من شمال إفريقيا عبر شرق أفريقيا، عبر الدول الناطقة للإنجليزية والفرنسية غرب إفريقيا وجميع أنحاء جنوب إفريقيا.

الأمريكتين

يتم تمثيل بي كي اف في المكسيك وجميع دول أمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي.

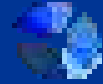


شكل توضيحي لعدد الشركات المدرجة
وحصة مكاتب المراجعة لكل منهم



تستند البيانات اعلاه إلي المعلومات المنشورة في يوليو 2020م وهي
معرضة للتعديل

حصة المكتب من الشركات المدرجة في السوق السعودي



بي كي إف البسام هي واحدة من المنظمات المهنية الرائدة في المملكة العربية السعودية وشركة عضو في بي كي إف الدولية.

تأسست في أواخر عام 2002 في المملكة العربية السعودية وأواخر عام 2005 في مملكة البحرين. منذ ذلك الحين أنشأنا أنفسنا كواحدة من الشركات الرائدة في المملكة العربية السعودية كما يتضح من مجموعة واسعة من العملاء التي تضم العديد من الشركات المميزة عبر مجموعة متنوعة من الصناعات المختلفة.

نقوم بتدقيق ما يقرب من 40 شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية، ونحن نحتل المرتبة رقم 2 من حيث عمليات تدقيق الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية ورقم 1 حتى الآن من حيث عمليات مراجعة شركات التأمين المدرجة.

غالبية شركائنا وكبار المديرين والموظفين هم من المكاتب الكبرى الأربعة ويحملون مؤهلات رسمية من هيئات محاسبية و اكتوبرية معترف بها ومن ذلك:



- ✓ معهد الإكتواريين، المملكة المتحدة
- ✓ المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين
- ✓ الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- ✓ جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
- ✓ معهد المحاسبين القانونيين في إنجلترا وويلز.
- ✓ معهد المحاسبين القانونيين في باكستان والهند
- ✓ الرابطة الدولية لمدير المخاطر المهنية
- ✓ جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين
- ✓ معهد المدقق الداخلي
- ✓ جمعية التدقيق ومراقبة نظم المعلومات.



المؤهلات الفريدة

هناك العديد من الأسباب التي تجعلنا نعتقد أن بي كي إف مؤهلة بشكل فريد لتلبية احتياجاتكم - الأسباب التي تميزنا عن منافسين آخرين هي:

- فريق العمل من الكفاءات والكوادر الوطنية الحاصلين على أعلى الشهادات والخبرات في نطاق عملهم، متمرسون بدرجة كبيرة حيث يمتلكون العديد من الخبرات الواسعة و الناجحة وفهم عميق للأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة.
- نمتلك الخبرة والمعرفة الكافية والمناسبة حيث كنا مدققين للشركات الأخرى في مجال عملك لسنوات طويلة،
- ابقاءكم على اطلاع في الأوقات المناسبة وتقديم المشورة والحلول المبتكرة فيما يخص القضايا المتعلقة بمستجدات ومخرجات العمل.
- التأكد من خلق قيمة مضافة من خلال الخدمات المقدمة لكم ونحرص على إتمامها بكفاءة وجودة عالية.

الالتزام والمسؤولية

نتحمل المسؤولية كاملة ونلتزم بتخصيص الموارد الكافية والمناسبة لتنفيذ الخدمات المقدمة حسب تطلعاتكم.

- ستصبح مجموعتك جزءًا من عائلة بي كي إف، وهو برنامج نخدم من خلاله عملائنا الأكبر والأكثر قيمة. ومن بين المزايا الأخرى، يعني هذا أن شبكة بي كي إف العالمية من الموارد يمكن الوصول إليها من قبل المجموعة في أي وقت. علاوة على ذلك، نحن نفهم الحاجة إلى التكيف مع ثقافة المجموعة والتوافق بشكل جيد داخلها. سيكون لأعضاء فريقنا هدف لتطوير علاقات مثمرة للغاية مع الإدارة على جميع المستويات مبنية على القيم المشتركة والاحترام المتبادل، مع الحفاظ في نفس الوقت على موضوعهم المهني والاستقلالية في أي وقت.



العضوية البلاتينية لدى جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين :



Trainee Development - Platinum

يضمن برنامج أصحاب العمل المعتمدين لدى جمعية المحاسبين المعتمدين تقديم أعلى مستويات التدريب والتطوير لمنسوبي صاحب العمل، تلتزم جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين بضمان حصول منسوبيها أو طلابها أو أعضائها على المهارات والأخلاقيات والكفاءات المناسبة لإضفاء القيمة والسعي تطوير المهنة على مستوى العالم.

بتاريخ 25 يناير 2018 م، حصلت بي كي إف البسام على موافقة جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين على منحها العضوية البلاتينية للتدريب والتطوير وهي أعلى فئة تمنحها الجمعية.

كما أننا نود أن نسلط الضوء على أننا الشركة الوحيدة في المستوى الثاني والثالثة بين الشركات الأربعة الكبرى التي حصلت على هذا التقدير المرموق. مع وجود جمعية المحاسبين المعتمدين منذ أكثر من قرن والكفاءات الأساسية في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المراجعة الدولية، مما له انعكاس إيجابي على البيئة التنظيمية بالمملكة العربية السعودية، كما هو موضح أعلاه، يعد كونك أحد أصحاب العمل المعتمدين إنجازاً كبيراً بالنسبة لنا كشركة، ويعكس جودة موظفينا والعمل الذي نقدمه لعملائنا.



التسجيل في هيئة السوق المالية

نحن أول شركة في المملكة العربية السعودية وافقت عليها الهيئة لبدء أعمال المراجعة للشركات الخاضعة لإشراف الهيئة. كوننا واحدة من أكبر الشركات نصيباً في مراجعة الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة في المملكة العربية السعودية، وهذا دليل على أن التزامنا بالامتثال الكامل لمتطلبات اللوائح لتقديم خدمات تدقيق عالية الجودة.

تتميز في شركتنا بتقديم الخدمة بشكلها المثالي تحقيقاً لمتطلبات وتوقعات عملائنا المميزين وذلك من خلال:

1 فريقاً يتمتع بالخبرة

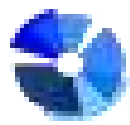
إبراهيم بن أحمد البسام، سيكون بمثابة شريك خدمة العملاء الرئيسيين. يعمل كمؤشر على المسائل الاستراتيجية للعديد من الشركات في المملكة العربية السعودية. وقد عمل بشكل وثيق مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين من الشركات الأخرى والجهات الحكومية في المنطقة. لقد حددنا فريقاً ديناميكياً يتكون من محترفين يتمتعون بخبرة واسعة في الصناعات ذات الصلة وسيدعمون قائد فريق العمل ومدير الارتباط في تقديم مراجعة الجودة. يشارك فريقنا فهمهم للقضايا الرئيسية الخاصة بكم بحيث يكون هناك مستوى مشترك من المعرفة عبر عملياتكم.

2 التفاعل مع المكلفين بالحوكمة

إن دور المكلفين بالحوكمة مهم للغاية قائد فريق العمل سوف يكون على تواصل دائم مع المكلفين بالحوكمة. حيث سيكون قائد فريق العمل متاحاً باستمرار لحضور جميع الاجتماعات، إذا ظهرت قضايا محددة تتطلب حضورنا، بالإضافة إلى مدير المشروع الذي يعرض القضايا الرئيسية، سيكون فريق بي كي إف متاحاً لتقديم وجهات نظرهم حول المخاطر المحلية والقضايا والتطورات المحاسبية. كما سنبقي مجلس الإدارة على علم تام بالتطورات في أفضل ممارسات الحوكمة.

3 الأدوات الاحترافية

- استخدام المعرفة المتخصصة: نحن نستعين بفريق من المتخصصين في المجالات المتخصصة، كجزء لا يتجزأ من عملية الحوكمة مما يساعد على ضمان تزويدكم بتعليقات تستند إلى فهم متعمق للمخاطر والقضايا التي تنطوي عليها.
- الانتقال السلس: نثق في معرفتنا الحالية حيث تترجم مباشرة إلى تقديم خدمات بأكثر سلاسة، وتفهم احتياجاتكم بمدة أقصر، وذلك سعياً لإنجاح المشروع.



برنامج التدريب

4

كجزء من سياسات وإجراءات مراقبة الجودة لدينا، فإن جميع موظفينا ملزمون بإكمال ما لا يقل عن 75 ساعة من التدريب الفني والإداري، والمهارات الناعمة، والتدريب المهني على أساس سنوي.

مراجعة الجودة

5

بصفتنا شركة عضو في بي كي إف الدولية، فإن شركتنا تخضع لعملية التقصي الداخلي الدورية من بي كي إف. وقد تم فحص أوراق عملنا عدة مرات من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية وكان آخرها في ديسمبر عام 2020 و2021 وكانت جميعها بنتائج مرضية.

تقارير منتظمة

7

سيقوم فريق التدقيق بتزويدكم بنقاط القصور في نظام الرقابة الداخلية واقتراحاتنا لتحسينها، ليتم تفاديها بالأعوام القادمة.

مراجعات خدمة العملاء

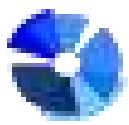
8

سنقوم بإجراء مراجعة مستقلة لعلاقتنا على فترات منتظمة لكي يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك. من هذا سنبنّي خطة عمل لمعالجة القضايا الناشئة.

مقياس الاداء

9

سنسعى بنشاط للحصول على تعليقات غير رسمية من جانبكم على مدار العام لقياس كيفية قيامنا بذلك، تدرج استعراضات خدمة العملاء السنوية نظام النقاط الذي يغطي مختلف جوانب أدائنا، سوف تتبنى مجموعة متنوعة من التدابير لضمان جودة عملنا.



الخدمات الرئيسية التي تقدمها بي كي إف أحد أكثر الشركات نموًا في إدارة المخاطر واستمرارية الأعمال...

إستمرارية الأعمال

المراجعة الخارجية والداخلية

المراجعة

تقيم المخاطر

الأمن السيبراني

استشارات قانونية

الإلتزام

نظم المعلومات

المحاسبة

استشارات ضريبية

- ✓ يركز مستشارونا على بناء علاقات وثيقة وطويلة الأمد مع عملائنا، مما يتيح توفير حلول مصممة خصيصًا لتلبية الاحتياجات والمتطلبات المحددة لكل عميل.
- ✓ لدى بي كي إف استشاريين وخبراء متخصصين في مجال المراجعة الداخلية.
- ✓ يتمتع مستشاري بي كي إف بإمكانية الوصول الفوري إلى الأقسام والأدوات والحلول المتخصصة، بالإضافة إلى الزملاء الدوليين الذين يتمتعون بمهارات متطورة في مجالات واختصاصات مختلفة.
- ✓ منهجيتنا متوافقة مع المعايير الدولية ومفهومة بشكل موحد ويتم تطبيقها من قبل موظفينا.
- ✓ تتمتع بي كي إف بإمكانية الوصول إلى قاعدة المعرفة العالمية وأفضل الممارسات، كوننا جزءًا من شركة عالمية.

المستندات النظامية يتم ارفاقها ضمن مستندات العرض المقدم والسجل التجاري اعلاه فقط لاغراض التعريف بشركة بي كي اف البسام

02

الملخص التنفيذي



إن منهجيتنا في إدارة المشاريع هي إدارة مرنة وشاملة لتطبيق وتم الاستناد على خبرتنا الطويلة في إدارة المشاريع وهي تتمحور حول المحاور الرئيسية التالية:

إدارة المشروع

- تحديد نطاق المشروع والمخطط وإدارة الموارد والأنشطة ذات العلاقة بالمشروع ووضع مخطط التحكم والالتزام من خلال الأنشطة ضمن نطاق المشروع أو المخصصات المالية والموارد والوقت كإحدى الموارد



إدارة المصالح والأهداف

- تحديد الأهداف والمخرجات المتوقعة وإدارتها وإعداد استراتيجية التي تمكن المصالح



إدارة الجودة والمخاطر

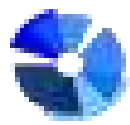
- فهم المخاطر المالية والمخاطر التي يمكن تجنبها باستخدام الممارسات التي يتم من خلالها الالتزام بها
- التخطيط والاستناد إلى تلك المخاطر من خلال الممارسات التي يتم من خلالها الالتزام بها



نقل المعرفة

- تبادل الخبرات على السرعة، وشبكات فريق العمل المتداولة من خلال السبل لتوفير الاستشارة





القيمة المضافة التي نطمح بأن تحقق النجاح لمشروعكم



..... خبرات عالمية

تملك PKF الدولية 440 موقعا في 150 دولة مع 20000 موظف من بينهم 2600 شريك حول العالم



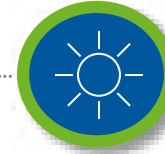
..... جودة الأعمال

من خلال برامج الجودة العالمية نقدم أعلى جودة في كافة الخدمات طبقاً للمعايير العالمية.



..... جودة التخطيط

نخطط جيداً لكل أعمالنا ونحدد الأهداف، والمخاطر والتوصيات والتحديات وطرق تخطي التحديات.



..... خبرات عملية

نعتبر من أميز الشركات الوطنية التي قامت بتطبيق مشاريع مماثلة في المملكة.



..... الكوادر البشرية

نملك الكوادر البشرية المؤهلة علمياً وذات الكفاءة المهنية للعمل على المشروع.



..... نقل المعرفة

نسعى إلى نقل المعرفة وتطوير فريق العمل المشارك من قبل العميل.

03

خطة العمل وإدارة المشروع



خطة العمل وإدارة المشروع | الملخص والشرح لمنهجية العمل

نص أحد محاور رؤية 2030 على ما يلي "نستفيد من أفضل الممارسات العالمية لتحقيق أعلى مستويات الشفافية والحوكمة الرشيدة في جميع القطاعات. وسيشمل ذلك اتخاذ كل ما هو ممكن لتفعيل معايير عالية من المحاسبة والمساءلة، عبر إعلان أهدافنا وخططنا ومؤشرات قياس أدائها ومدى نجاحنا في تنفيذها للجميع".

يعتمد نجاح هذا المشروع بشكل رئيسي على مدى جودة إدارة هذا المشروع وكذلك إعداد التخطيط الجيد والتفصيلي من قبل فريق العمل والذين سيعملون على التفهم الكافي لأهداف المشروع، ومن ثم وفي ضوء خبرة الفريق سيعمل على إعداد الخطة التفصيلية والتي ستقدم لكم لمناقشتها، أيضاً سيتم مناقشة مدى اكتمال وجودة المستندات المطلوبة لعملية التدقيق والذي سيتم نقاشه في الاجتماع الأولي والطرق البديلة في حال تعثر أي من المطلوبات، فريق العمل الذين سيتم ارفاق سيرهم الذاتية في هذا العرض هم من خيرة الموظفين لدى البسام من الناحية العلمية والعملية، ونحن على يقين وبشكل جازم - إن شاء الله - أنهم سيقدمون بالإضافة الكبيرة والتي ستؤدي إلى نجاح هذا المشروع. كما نؤكد التزامنا بتأمين أجهزة الحاسب الآلي الشخصي والطابعات وكافة المستلزمات التي يحتاجها فريق عملنا بالمشروع.

نعمل على تفهم آلية العمل لديكم وطبيعة الحسابات والنماذج واللوائح التنفيذية والمالية لديكم، ونقوم بإعداد خطة العمل في ضوء ذلك، الحوكمة للمشروع، المخطط الزمني، والخطة التنفيذية لإنهاء المشروع، ثم نقوم بمناقشتها مع إدارتكم المختصة لتحديد مدى ملائمتها وعرض المقترحات ومناقشة تفاصيل مراحل تنفيذ العمل وتوزيع الأدوار. ولضمان نجاح المشروع نورد لكم أدناه بعض التأكيدات الهامة:

01 ← الاتصالات	04 ← نطاق العمل	07 ← أهداف المراجعة	10 ← نظام إدارة الجودة
02 ← الإفصاح عن الاستقلالية	05 ← مسؤوليات المراجع و مسؤوليات الادارة	08 ← نهج التدقيق	11 ← التقنية المستخدمة
03 ← الاستمرارية	06 ← الجدول الزمني للتنفيذ	09 ← الحفاظ على سرية المعلومات.	

01 الاتصالات

التواصل بغرض المتابعة بشكل عام ومتكرر سيكون مبنى على الخطة التفصيلية للمشروع، وكذلك العمل عن قرب مع المسؤولين لديكم ومع الإدارات المعنية هو جزء ضروري لنجاح مثل هذه المشاريع وكذلك بناء علاقة عمل قوية مع جميع الأطراف. يضع فريقنا تركيزاً حقيقياً على الأساليب الأقل رسمية بهدف سرعة الانجاز. كما ستشمل إجراءاتنا الرسمية للتواصل مع الإدارة للتخطيط والأمور الهامة التي تحتاج لذلك.

02 الإفصاح عن الاستقلالية

نحن هنا نؤكد أننا شركة مستقلة تماماً ولا تربطنا ثمة علاقة مصالح مع الشركة الموقرة. ولسنا على علم بأي سبب أو علاقة أو حالة أو موقف من شأنه أن يسبب أي تضارب في المصالح.

03 الاستمرارية

نحن نريد أن نؤكد لكم استمرارية عطاء فريق العمل على نفس مستوى تقديم الخدمات على مستوى تفاصيل العمل المقدم لكم ، كما نضمن لكم أن فريق العمل سينفذ كافة المهام المكلف بها وفقاً لأقصى درجات الكفاءة المهنية وأن يلتزم كافة أعضاء الفريق باتباع قواعد وأصول المهنة المتعارف عليها وبذل أقصى درجات العناية المهنية اللازمة.

نطاق هذا العقد يتضمن القيام بالأعمال التالية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك:

- 1- الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة الراشد للصناعة كما في 2025\6\30م.
- 2- مراجعة القوائم المالية لشركة الراشد للصناعة كما في 2025\12\31م.

أولاً: مسؤوليات المراجع

- تقتضي مهمتنا تقديم تقرير لإدارتكم الموقرة بالنسبة للقوائم المالية -نبين فيها رأينا فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تعرض بشكل عادل، المركز المالي و الاداء المالي والتدفقات النقدية للهيئة.
- تتم مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والتي تتطلب منا القيام بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية، وتشتمل إجراءات المراجعة على الفحص على أساس العينة للأدلة المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية.
- تتطلب المعايير الدولية للمراجعة الحصول على درجة معقولة، وليست مطلقة، من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أخطاءً جوهرية سواء كان بسبب خطأ أو مخالفة. إن وجود نظام فعال للرقابة الداخلية يقلل من احتمال حدوث أخطاء أو مخالفات (بما في ذلك سوء استخدام الموجودات) بدون اكتشافها، إلا أنه لا يحول دون وقوع مثل هذا الاحتمال. ولهذا السبب، ونظراً لأننا نقوم باستخدام اختبارات لعينات مختارة في أعمال المراجعة، فقد لا يتم اكتشاف الخطأ الجوهرية وبالتالي لا نضمن اكتشاف كل الأخطاء أو المخالفات، إن وجدت. وبالتالي، فإن أعمال المراجعة التي نقوم بها يجب ألا يعول عليها في كشف الاختلاسات أو المخالفات الأخرى التي قد تحدث، والتي إن تم كشفها، في حال وجودها سيتم إبلاغكم بها.

أولاً: مسؤوليات المراجع (تتمة)

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي اعدتها الإدارة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً فيما يخص القوائم المالية.
- سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

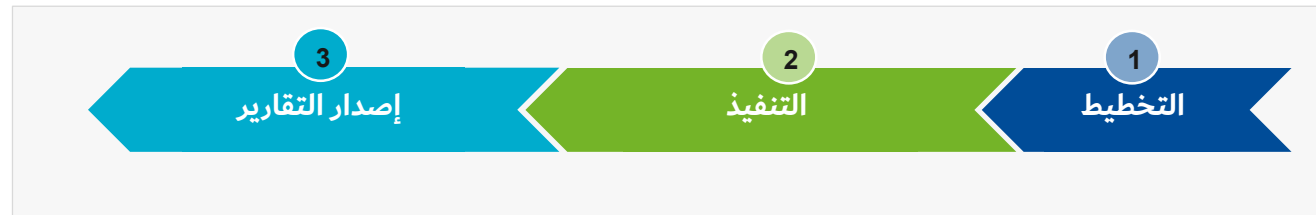
ثانياً : مسؤوليات الإدارة (وحسب ما يقتضي الحال، المكلفون بالحوكمة):



07 الجدول الزمني للتنفيذ

- تتعمد مدة التنفيذ على حجم العمل وعلى مدى توفر المعلومات والبيانات لدى الشركة وعلى مدى تعاون موظفي الشركة مع فريق المراجعة وعلى دقة المعلومات والبيانات التي يتم إعدادها من جانبكم وعلى سرعة إعدادها.
- مدة العقد : حسب مانص عليه الأحكام والشروط والمواصفات، تبدأ من تاريخ اشعار البدء بالعمل.
- يؤكد المكتب أن الموظفين المعيّنين على هذا المشروع يمتلكون القدرة والكفاءة الكافية على تقديم أفضل الدعم والذي يضمن إنجاز هذا المشروع، كما نؤكد أنه في حال كان هناك حاجة لتواجد موظفينا لمدة أكثر فنحن على استعداد لتمديد تواجدهم في نفس المشروع بأتعاب مماثلة للأتعاب المقدمة في العرض المالي.

بناءً على منهجيتنا في تنفيذ المشروع وخبرتنا ومتطلبات العمل الواردة في كراسة الشروط، فإنه سيتم تنفيذ المشروع على ثلاث مراحل



البيان	التخطيط لعملية المراجعة	تنفيذ عملية المراجعة	اكتمال عملية المراجعة
الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة الراشد للصناعة كما في 30\6\2025م.	0.5	1.5	2
مراجعة القوائم المالية لشركة الراشد للصناعة كما في 31\12\2025م.	1	6	7

08 أهداف المراجعة

- رأي مستقل وتقرير يضيف مصداقية إلى المعلومات المالية المصدرة.
- تأكيد مستقل بأن القوائم المالية تعرض بعدل المركز المالي والاداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.
- تزويد المكلفين بالحوكمة أولاً بأول، بالملاحظات الناتجة عن المراجعة، التي تعد مهمة وذات صلة بمسؤوليتهم في الإشراف على عملية التقرير المالي.
- التواصل الفعال مع المكلفين بالحوكمة.
- الملاحظة والتوصية بشأن جوانب القصور بالرقابة الداخلية، وجوانب الزكاة والضرائب المباشرة وغير المباشرة ومخاطر الأعمال وذلك من خلال خبراء متخصصين لديهم فهم متعمق بالجوانب ذات الصلة.
- مشاركتكم تجربتنا حول أفضل الممارسات في المجال.

09 نهج التدقيق والمشورة ونقل المعرفة

يعتمد نهج التدقيق الشامل لدينا على الحد من المخاطر ويهدف إلى توقع المشكلات وإضافة قيمة على جميع مراحل عملية التدقيق. نحن نتفهم احتياجات وتعقيد مسائل الأعمال والمسائل المحاسبية. وسنقدم بشكل استباقي دعمًا قويًا لفريقكم المالي في التعامل مع تلك القضايا. لدينا فريق عمل يتميز بالاحترافية والمعرفة المتعمقة ذات صلة لتقديم المشورة بشأن معايير المحاسبة، إذا لزم الأمر.

■ التركيز على فهم بيئة الرقابة الداخلية:

إن وجود نظام رقابة داخلية فعال يساهم في تحقيق أهداف الإدارة والمساعدة في تعزيز الثقة في نتائج الحسابات. إن فعاليتنا في التدقيق أكبر بكثير عندما نكون قادرين على الاعتماد على ضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى تقييم فعالية هذه الإجراءات ومدى اتباعها من قبل منسوبيكم، وذلك للمساهمة في مرحلة التخطيط أثناء عملية المراجعة، كما نقوم بإبلاغ إدارة الشركة بنتائج تقييمنا لبيئة الرقابة الداخلية لديكم، قد يشمل تقييمنا:

- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط والإجراءات الموضوعة ككل؛
- فهم الدورة المحاسبية وإعداد التقارير ذات الصلة؛
- تقييم عناصر الرقابة الداخلية من خلال عينات مختارة؛
- تنفيذ "اختبار تجريبي"، تتبع عملية من خلال الدورة المحاسبية وإجراءات الرقابة المحددة للتأكد من أننا نفهم آلية العمل وأنظمة التحكم ذات الصلة.

■ التركيز على التخطيط والجودة:

ينصب تركيزنا على التخطيط لضمان عدم وجود مفاجآت أثناء عملية التدقيق.

من خلال التخطيط الشامل للتدقيق وتتبع أنشطة المراجعة المجدولة، نحن قادرون على تحقيق النتائج في الوقت المناسب باستمرار مع تقليل مخاطر المفاجآت. يحدد فريق التدقيق لدينا بشكل أولي المناطق التي يكون فيها خطر الأخطاء المادية في بياناتكم المالية هو الأعلى. سنقوم بذلك من خلال المقابلات المنظمة للإدارة العليا وفريق الشؤون المالية وغيرها، والإجراءات التحليلية، والمراقبة، ومراجعة الأنشطة، ومشاركة الملاحظات، والتوقعات. على وجه التحديد، قد نضع في الاعتبار إطار إعداد التقارير المالية، والأعمال، والسياسات والممارسات المحاسبية، والأداء المالي والرقابة الداخلية.

■ التركيز على التخطيط والجودة (تتمة):

وسوف نحدد أيضا المجالات التي يمكن أن يكون فيها التقديرات وحكم الإدارة تأثير مادي على البيانات المالية. نحن نحلل أهمية المخاطر التي حددناها ونحدد إجراءاتنا وفقًا لذلك. ترتبط مصفوفة التخطيط لدينا بالمخاطر على الحسابات الهامة والتأكدات ذات الصلة في بياناتكم المالية، وتجمع التأكيدات حول هذه الحسابات في أهداف التدقيق. هذه التأكيدات هي؛ الاكتمال، والوجود، والدقة، والقيمة، والملكية، والعرض والإفصاح. لكل هدف، يقوم الفريق بتعيين مستوى المخاطر ويحدد بشكل أولي مجموعة فعالة من اختبارات الرقابة الداخلية والإجراءات التحليلية واختبارات المعاملات الفردية والأرصدة.

■ نحن نصمم عملنا لتناسبك وتناسب عملك:

أنشطتنا	أضافتكم / نتائجنا
- فهم الأعمال والمخاطر ومجالات الحساسية والموضوعية - فهم الدورة المحاسبية والتقارير ذات الصلة - خطة إجراءات المراجعة - الموافقة على الجدول الزمني للتدقيق. - المراجعة المرحلية	- اجتماع تخطيط المراجعة - طلبات معلومات التدقيق - الإنذار المبكر عن أي قضايا ومجالات التركيز
- تحديد وتوثيق النظم والعمليات الرئيسية - تقييم تصميم وتنفيذ عناصر الرقابة الداخلية - اختبار فعالية التشغيل من عناصر الرقابة الداخلية المحددة	تقرير عن ملاحظات الرقابة الداخلية
- إجراء اختبارات التدقيق الموضوعية على الحسابات - المراجعة التحليلية	مناقشة نتائج التدقيق
التقرير للإدارة	- اجتماع استكمال عملية التدقيق - تقرير المراجع المستقل والرأي

09 ← نهج التدقيق (تتمة)

- تقديم تعليمات المراجعة والفحص لجميع مكاتب بي كي اف المعنية
- تحديد والاتفاق حول الجدول الزمني لعملية التدقيق لنهاية العام
- تطبيق منهجية تدقيق بي كي اف كما هو منصوص عليه في دليل تدقيق بي كي اف باستخدام أدوات تدقيق موحدة، على سبيل المثال برنامج التدقيق.
- تجميع وثائق تدقيق موحدة، على سبيل المثال ملخص فروقات المراجعة / التعديلات التي لم يتم إجرائها / مراجعة الفروقات، المراجعة / الفحص بين المكاتب

10 الحفاظ على سرية المعلومات

نمتلك في شركة بي كي إف البسام سياسة خاصة بنا في الحفاظ على سرية المعلومات من خلال العديد من الإجراءات الإدارية المصممة لهذا الغرض، وقد تم تصميم هذه الإجراءات نلتزم بما يلي:

أولاً: نلتزم وجميع منسوبينا (وأي مقاول تعاقد من الباطن إن وجد) بضمان الحفاظ على سرية المعلومات وبعدم إفشاء أو إستغلال أي اسرار أو معلومات غير معروفة للعامة، كالبيانات أو الرسومات أو الوثائق المتعلقة بالعقد سواء كانت تحريرية أو شفوية، ويسرى ذلك على ما بحوزتهم أو ما يكونوا قد اطلعوا عليه من أسرار وتعاملات - بسبب عملهم - ويسري هذا الالتزام طوال مدة العقد وبعد إنهاء أو انتهاء العقد، نمتلك سياسة في شركة بي كي إف البسام بحفظ سرية المعلومات ويقوم موظفونا بتوقيعها سنوياً بشكل عام لحفظ سرية معلومات عملائنا الكرام.

ثانياً: نلتزم بالاطلاع على بيانات المشروع ودراستها وتحليلها حسب الحاجة فقط وبالقدر اللازم لتنفيذ الخدمات، كما سنقوم بإبلاغكم فوراً بأي مخالفة متعلقة بالبيانات والمعلومات السرية وتوفير شرح تفصيلي للمخالفة ونوع البيانات التي تم اختراقها وهوية الأشخاص المتضررين بذلك وجميع التفاصيل الأخرى المهمة.

ثالثاً: نلتزم بعدم الإفصاح عن البيانات المتعلقة بكم لأي طرف ثالث دون موافقة مسبقة من جانبكم ما لم يستلزم ذلك وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها في مثل هذه الحالات، ويجوز لكم إجراء التحقيقات اللازمة في حال المخالفة وتحديد النتائج المترتبة على ذلك وبذل جميع الجهود لمنع تكرار المخالفة مستقبلاً، بالإضافة إلى إجراء ما يلزم لتصحيح المخالفة وتلافي الأضرار الناتجة عنها.

رابعاً: نلتزم بعد اكتمال تنفيذ العقد أو إنهاء العقد أو انتهاءه التوقف عن استخدام أي من البيانات والمعلومات الخاصة بكم.

خامساً: نلتزم وجميع منسوبينا (والمتعاقدين معنا من الباطن ان وجد) بعدم أخذ أي صور للمرافق والمنشآت أو استخدامها لأغراض الإعلان أو لأي غرض بغير موافقة مسبقة من طرفكم.

10 الحفاظ على سرية المعلومات (تتمة)

نمتلك في شركة بي كي إف البسام سياسة خاصة بنا في الحفاظ على سرية المعلومات من خلال العديد من الإجراءات الإدارية المصممة لهذا الغرض، وقد تم تصميم هذه الإجراءات نلتزم بما يلي:

سادساً: نؤكد على التزامنا بجميع المتطلبات الأساسية للأمن السيبراني الخاصة بالهيئة الوطنية للأمن السيبراني واللوائح والسياسات الداخلية لديكم وتعليماتها.

سابعاً: نلتزم بتوفير الأجهزة الخاصة بفريق عملنا من جهتنا.

لضمان التزامنا بهذه المتطلبات، قمنا بعمل ما يلي:

إنشاء نموذج مخصص لحفظ سرية المعلومات وتم توقيعه من قبل كل فريق العمل يتضمن كافة البنود أعلاه.

يستخدم فريق العمل أجهزة خاصة بالشركة وتتم مراقبة الأجهزة عن بعد، وغير مسموح باستخدام أي بيانات شخصية.

يطلع كل فريق على المعلومات الخاصة بنطاق عمله فقط.

نستخدم سيرفرات One Drive التابع لشركة Microsoft عالية الأمان للحفاظ على سرية المعلومات.

نبذة عن نظام إدارة الجودة لدينا:

تعد جودة الخدمات المقدمة من **PKF** ذات أهمية قصوى في خلق التأثير المطلوب على أصحاب المصلحة الخارجيين، لذا تم استحداث وظيفة إدارة المخاطر والجودة (RnQ) لتتوافق مع متطلبات ISQC ومع ISQM القادم. تعزز **PKF** ثقافة داخلية تولي اهتماماً بالغاً لضرورة وجود جودة في أداء جميع الأعمال.

يتضمن نظام إدارة الجودة إعداد وتنفيذ السياسات والإجراءات ومراقبة عمليات الدعم المستمرة لضمان استمرار النظام في العمل بفعالية والاستجابة للمخاطر التي قد تعرقل أهداف جودة عملنا في **PKF**.

إن قيادة التأكيد، ومالكو الأعمال، والشركاء، والموظفين مسؤولين عن فعالية تطبيق نظام إدارة الجودة، حيث يتولى رئيس قسم الجودة المسؤولية النهائية عن ضمان تطبيق نظام إدارة الجودة ومراقبته واختباره بشكل دوري.

أما فيما يخص الثغرات التي تم تحديدها، يتم الاتفاق على خطة التصحيح مع المسؤولين ويتم متابعة تنفيذ الخطة بنجاح.



مراقبة الجودة
لرفع مستوى جودة الأداء حرصنا على مشاركة شركاء في عمليات مراجعة الجودة.

التفتيش والتقييم وإعداد التقارير
فحص ومراجعة التصميم والفعالية التشغيلية لنظام إدارة الجودة، وتقييم النتائج وتقديم تقرير شامل للقيادة العليا في شركتنا.

الإجراءات التصحيحية والتحسينية
اتخاذ الإجراء المناسب لتصحيح الأخطاء وتعديل الفجوات في نظام إدارة الجودة.

تشخيص وتحديد المخاطر
عملية تحديد أي عوامل خطر قد تؤثر على نظام إدارة الجودة ككل.

اللجان القائمة ودورها الرئيسة في نظام إدارة الجودة في شركتنا.
 لضمان تحقيق النتيجة المرجوة من وظيفة إدارة الجودة للشركة، وأتت **PKF** اللجان التالية أدوار محددة فيما يخص إدارة الجودة:

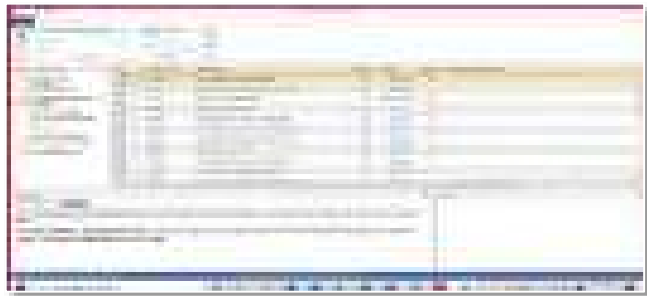
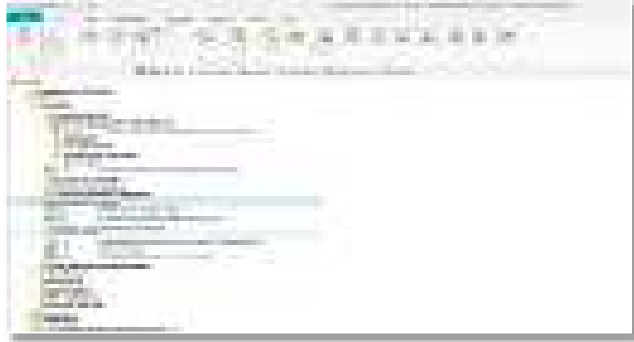
اللجنة	دورها في نظام إدارة الجودة
لجنة المظاهر والجودة	تتولى مراقبة ومراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة على المستوى الوطني والإقليمي. تتولى اللجنة مراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة. التفتت في شركتنا PKF المتخصصون في مراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة.
اللجنة الاستشارية	تتولى اللجنة مراقبة ومراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة على المستوى الوطني والإقليمي. تتولى اللجنة مراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة. التفتت في شركتنا PKF المتخصصون في مراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة.
لجنة التدريب والتطوير	تتولى اللجنة مراقبة ومراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة على المستوى الوطني والإقليمي. تتولى اللجنة مراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة. التفتت في شركتنا PKF المتخصصون في مراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة.
لجنة المراجعة	تتولى اللجنة مراقبة ومراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة على المستوى الوطني والإقليمي. تتولى اللجنة مراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة. التفتت في شركتنا PKF المتخصصون في مراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة.
لجنة التحول وثقافة المعلومات	تتولى اللجنة مراقبة ومراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة على المستوى الوطني والإقليمي. تتولى اللجنة مراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة. التفتت في شركتنا PKF المتخصصون في مراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة.
الاستشارة الأخلاقية	تتولى اللجنة مراقبة ومراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة على المستوى الوطني والإقليمي. تتولى اللجنة مراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة. التفتت في شركتنا PKF المتخصصون في مراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة.
تقارير الالتزام والتنظيم	تتولى اللجنة مراقبة ومراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة على المستوى الوطني والإقليمي. تتولى اللجنة مراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة. التفتت في شركتنا PKF المتخصصون في مراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة.
لجنة الموارد	تتولى اللجنة مراقبة ومراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة على المستوى الوطني والإقليمي. تتولى اللجنة مراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة ومراقبة الأداء العام للشركة. التفتت في شركتنا PKF المتخصصون في مراقبة المظاهر والجودة ومراقبة الأداء العام للشركة.

إجراءات المراجعة في نظام إدارة الجودة في PKF

تعتمد شركتنا PKF على عملية مراقبة شاملة مصممة لضمان بأن نظام إدارة الجودة للشركات ملائم وكافي ويعمل بشكل فعال.

وذلك يتضمن النقاط التالية:

- ✓ **إجراءات المراقبة** يتم من خلالها مراقبة أداء العمل على الخطى والنشاطات المستخدمة في العمليات الرئيسية ويتم تنفيذها بشكل منتظم والاستجابة للتغيرات في بعض الحالات يتضمن ذلك أيضا إجراء عمليات تقييم ودراسة أسباب المشكلات من قبل لجنة المراجعة.
- ✓ **برنامج المراجعة** يعتبر برنامج وثائقي يصف إلى مراجعة أداء العميل قبل صدور رأي المدقق، حيث تم تطوير إجراءات المراجعة لاجابة ذات الخطر العالي لعمليات المراجعة، وتتميز مجالات محددة من عمليات مراجعة الحسابات هي:
- ✓ **برنامج المراقبة الخاص:** تعمل PKF على إدارة برامج المراقبة الخاص بالعملاء في الشركة، للتأكد من التالي:
 - يتم وضع الممارس العام الموثوق في معرفة من الأعمال من الشركات العملاء ويتم إبلاغ تلك الشركات بشكل دوري.
 - تفي هذه الحسابات بشكل كاف مع متطلبات الممارسة المهنية المحترفة.
 - يتم برنامج المراقبة والتدقيق على مستوى الممارس العام الموثوق.
 - يتم إجراء تقييمات بشكل دوري من قبل أعضاء شركة هيئة PKF كالمادة.



استثمرت شركتنا بشكل كبير في مجال تقنية المعلومات فيما يتعلق بمجال التقنية والبنية التحتية على مدار السنوات الثلاث الماضية للحصول على الأنظمة التقنية المطلوبة والتي تعتبر أساسية في تقديم تدقيق فعال وذو جودة عالية.

تستخدم الشركة برامج Caseware لتدقيق الوثائق والتي تم تصنيفها بأمان على مستوى البنوك. حيث يمكن لأي عميل من مشاركة الوثائق الموجودة في Caseware مباشرة وبصورة آمنة ودقيقة. قامت شركتنا بشراء ميزة IDEAs الخاصة بأدوات الكمبيوتر؛ لإجراء تحليل البيانات المالية، والتي يستخدمها الموظفون لتحديد المجالات عالية المخاطر وتوجيه جهودهم نحوها.

علاوة على ذلك ، طور الفريق المصرفي للشركة أيضًا مكتبة العمليات المصرفية المحلية التي تضم أكثر من 200 خطر تم تحديدها من خلال أكثر من 175 ورقة عمل. وحددت الشركة أيضًا أكثر من 120 ضوابط التطبيق محددة بشكل عام في البنك.

12 ← التقنية المستخدمة (تتمة)

caseware يعتبر احد الانظمة التقنية المستخدمة لدينا في PKF لتقديم بعض الخدمات:



12 ← التقنية المستخدمة (تتمة)

يعتبر أحد الأنظمة التلقائية المستخدمة لدينا في PKF لتقديم بعض الخدمات:



مع استمرارنا في تحسين تقنياتنا المستخدمة في الشركة وجودة البيانات لدينا، فإن فريقنا لديه الفرصة لتقديم قيمة أعلى من خلال فعالية أدوات تحليل البيانات. تعزز مجموعة برنامج Caseware المتكاملة أداء فريق عمل التدقيق الداخلي من خلال توفير القدرة على:

- إعطاء الأولوية للجواب ذات المخاطر العالية.
- فرصة تحليل 100٪ من المعاملات، بغض النظر عن النوع أو الحجم أو الموقع في وقت أقل.
- تقديم أفضل وأكبر أفضل جودة التدقيق.
- التعرف بسرعة على المعاملات المشبوهة أو الاحتمالية.
- تحسين العمليات وجاريات العمل ونسبة التدقيق الداخلي.
- فرصة أن تكون مستشاراً موثوقاً للجهة.

04

افتراضات وقيود المشروع

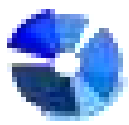


فريق شركة بي كي إف البسام - المستشار

- سيتم اختيار أعضاء فريق العمل بناءً على خبراتهم وتوافرهم عند تاريخ بدء المشروع. ولكننا نؤكد بأن فريق العمل سوف يتضمن استشاريين يُتقنون اللغة العربية بالإضافة إلى لغات أجنبية أخرى ويمتلكون الخبرات المطلوبة.
- سيكون مكان تنفيذ الخدمات حسب مانصت عليه كراسة الشروط / طلب عرض السعر. وسيخضع السفر إلى أي موقع آخر إلى اتفاق مسبق وتحمل الشركة التكاليف ذات الصلة.
- من الممكن أن يختلف الفريق المقترح لتنفيذ المشروع عن الفريق الرئيسي للمشروع بشرط عدم التأثير على جودة المخرجات وسير المشروع ككل، وسيكون عملهم في مقر العميل أو عن بعد بحسب الحاجة. وسيتم مراسلة العميل في حال تم استبدال / تغيير أعضاء من فريق العمل المقترح في العرض، بشرط الحفاظ على نفس الخبرات.
- سيتم اشعار الشركة بخطة إجازات فريق العمل اثناء عملية المراجعة.
- لا يجوز تقديم أي عروض وظيفية إلى فريق العمل إلا بعد موافقة كتابية من شركة بي كي إف البسام.

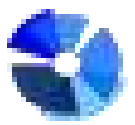
أعضاء فريق العميل

- يجب أن تحدد الشركة منسق للمشروع للعمل جنبًا إلى جنب مع مدير المشروع من قبل شركة بي كي إف البسام.
- يشارك فريق عمل الشركة في الاجتماعات على النحو المطلوب أو المقرر لمناقشة التقدم المحرز في تخصيص وتوفير المعلومات المطلوبة، والمراجعة والتعليق والموافقة على مخرجات المشروع.
- ستكون الشركة مسؤوله عن تنظيم إدارة وقت الاجتماعات المطلوبة بالتنسيق مع فريق عمل شركة بي كي إف البسام.
- سوف تقوم شركة بي كي إف البسام بتكريس فريق عملها للمشروع خلال هذه الفترة، وعلى نحو مماثل، ينبغي أن تقوم الشركة بتكريس جهودها وتقديم الموارد الضرورية في الوقت الملائم خلال هذه الفترة لتسهيل التزام شركة بي كي إف البسام بالجدول الزمني للمشروع.



الجدول الزمني

- تحتاج شركة شركة بي كي إف البسام إلى (10 يوم عمل) على الأقل لتجميع فريق العمل في الميدان وذلك بعد توقيع العقد مع العميل وليس من تاريخ خطاب الترسية.
- ستتوافق ساعات عمل فريق شركة بي كي إف البسام ساعات عمل العميل قدر الإمكان وذلك بحد أقصى 40 ساعة في الأسبوع (8 ساعات يوميا) (باستثناء شهر رمضان 6 ساعات) ولا يتوقع القيام بأي عمل خلال عطلات نهاية الأسبوع (الجمعة والسبت) إلا عند الحاجة القصوى. حيث إن الجدول الزمني لا يأخذ بعين الاعتبار العطل الرسمية وشهر رمضان وتستند جميع الجداول الزمنية المحددة في هذا العرض إلى أيام العمل (وليس أيام التقويم).
- إن الجداول الزمنية وساعات العمل المدرجة في هذا العرض لا تحتوي على بنود تتعلق بحدوث تأخير في المشروع. لن تكون شركة بي كي إف البسام مسؤولة عن أية تأخيرات ناجمة بسبب العميل أو أطراف أخرى أو أي تأخير خارج عن سيطرة شركة بي كي إف البسام، سيتم التفاوض مع العميل بشأن التكاليف الإضافية حال حدوث أي تأخير من جانب الشركة كجزء من عملية طلبات تغيير في المشروع.
- الجدول المبينة في هذا العرض تقديرية. ستتم مناقشة خطط المشروع والجداول الزمنية بمزيد من التفصيل لاحقاً، وسيتم إعدادها ووضعها في صيغتها النهائية بالاتفاق مع الهيئة قبل المواصلة في أي من أنشطة المشروع.
- يعتمد جدولنا الزمني وأتعبنا على افتراض أن الهيئة ستقدم المعلومات المطلوبة في الوقت المناسب، ونأمل تجنب أي تأخير في تقديم المتطلبات تجنباً لأي تأخير في الجدول الزمني المتفق عليه للمشروع.
- يعتمد تسليم المخرجات وتنفيذ أنشطة الخدمات والحلول والمنهجية المقترحة ضمن المدة الزمنية للمشروع على توفير البيانات اللازمة والصحيحة وفي الوقت المحدد.
- ستتم مناقشة التغييرات في نطاق العمل معكم مسبقاً لتحديد تأثيرها على الجدول الزمني للمشروع وتكلفتها وأنشطتها.

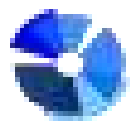


مراجعة مخرجات العمل والموافقة عليها

- سيتم تقديم جميع المخرجات الموضحة في نطاق العمل على شكل مسودة تخضع للمراجعة من قبل الشركة.
- سيتم اعتبار أي تغيير في المخرجات المعتمدة تعديلا على نطاق المشروع.
- بمجرد إصدار مخرجات العمل الى الشركة ستعتبر شركة بي كي إف البسام أنه تم الوفاء بمسؤوليتها ولن تكون مسؤولة عن إجراء المزيد من التعديلات على المخرجات.
- تعتبر الشركة الجهة المسؤولة عن اعتماد جميع المخرجات.
- سوف نطلب اعتماد مخرجات كل مرحلة قبل التقدم إلى المرحلة اللاحقة.

اللغة

- سيتم إعداد جميع المخرجات باللغة العربية بشكل رئيسي وباللغة الانجليزية في حال تم طلبها ضمن جدول الكميات بالكراسة / طلب العرض. بمجرد إصدار المسودة النهائية للعميل، ستعتبر شركة شركة بي كي إف البسام أنه تم الوفاء بمسؤوليتها.



البيانات

- سوف نعتمد على البيانات المقدمة من قبل الشركة، ولن نكون مسؤولين عن ضمان اكتمال البيانات المقدمة.
- يجب تقديم جميع المعلومات التي تطلبها شركة بي كي إف البسام خلال مدة تنفيذ المشروع. تستند تقديرات الجدول الزمني الأولية لدينا على هذا الافتراض. أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخيرات في الجدول الزمني العام للمشروع.
- سيتم توفير البيانات المطلوبة من الشركة، بهدف فهم الوضع الحالي.
- يتم تزويدنا بجميع المعلومات والبيانات والمستندات الداعمة في مقر الشركة أو عن طريق الوسائل الإلكترونية.

الافصاح عن الاستقلالية

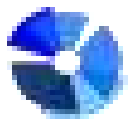
- نحن هنا نؤكد ونعلن أننا شركة مستقلة تمامًا ولا تربطنا علاقة بالشركة.
- ولسنا على علم بأي سبب أو علاقة أو حالة أو موقف من شأنه أن يسبب أي تضارب في المصالح مع الشركة.

استثمارا

- شركة مهنية مؤهلة ولدى موظفيها الخبرة الكافية لإنجاز مثل هذه المشاريع. كما أن لدى شركة بي كي إف البسام أكثر من 300 موظف مهني بمختلف القطاعات والتي منها قطاع تقنية المعلومات والذين قد يتم الاستفادة من معلوماتهم وخبراتهم في مثل هذه المشاريع، كما نتفهم رغبتكم في الحصول على العرض المميز بالقيمة المناسبة لذلك ووفقاً لمتطلبات هذه العملية، كما أننا نحترم قراركم لاختبار ظروف السوق كجزء من عملية فحص العروض المقدمة.
- يسعدنا أن نؤكد على اهتمامنا المهني بفرصة أن نصبح مستشارين ومتجاوبين لمتطلباتكم في هذه المرحلة.

الاستمرارية

- نحن نريد أن نؤكد إستمرارية عطاء فريق العمل على نفس مستوى تقديم الخدمات على مستوى تفاصيل العمل المقدم، كما نضمن أن فريق العمل سينفذ كافة المهام المكلف بها وفقاً لأقصى درجات الكفاءة المهنية وأن يلتزم كافة أعضاء الفريق باتباع قواعد وأصول المهنة المتعارف عليها وبذل أقصى درجات العناية اللازمة لتنفيذ وإنهاء الخدمات التي سيتم تكليفهم بها والمنصوص عليها في التعاقد.
- كما نود التأكيد على تعاوننا معكم في حال رغبة مدراء العميل في إستبدال أي موظف أو مشرف في فريق العمل في حال عدم مناسبته بناءً على وجهة نظرهم، كما نؤكد لكم إلتزام فريق العمل على سرية العمل وتقديم كافة النسخ الورقية والإلكترونية الخاصة بوثائق المشروع والتي تعد ملكية خاصة للهيئة. كما نؤكد بإلتزام المكتب وفريق العمل بكافة الامور المذكورة في كراسة الشروط والأحكام ما لم تتعارض مع استقلاليتنا والموثيق واللوائح والمعايير المهنية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية.

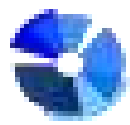


بعض الحلول المقترحة لضمان انجاز الاعمال

- يعتمد إنجاز هذا العمل على مدى التعاون المشترك بين موظفيكم في سرعة تقديم المعلومات والبيانات ومدى دقتها وبين موظفي شركتنا، أدناه بعض المقترحات والتي تمثل بعض الحلول لهذا والتي يجب الإتفاق عليها مسبقاً:
- تعيين منسق مسؤول لديكم ليكون حلقة الوصل بين الموظفين لتلبية متطلبات العمل حسب الخطة المعتمدة وإعدادها بالوقت المطلوب.
 - تعيين إدارة متابعة من جانبكم يتلخص دورهم في متابعة الخطة المعتمدة في بداية المشروع وعرض أي إنحرافات عن الخطة المعتمدة للمسؤولين لديكم.
 - الخطة يجب أن تكون تفصيلية وواضحة، كما يطلب من جميع الأطراف الإلتزام بجميع المواعيد المحددة في الخطة.

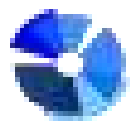
أخرى

- سوف يكون موقع العمل في مقر تنفيذ المشروع حسب الكراسة / طلب عرض السعر.
- ستتاح جميع المعلومات في مقر تنفيذ المشروع حسب الكراسة / طلب عرض السعر ووجود نسخ إلكترونية يتم مشاركتها مع الفريق عمل شركة بي كي إف البسام.
- لن يقوم فريق عمل شركة بي كي إف البسام بالقيام بأية مهام ذات صلة بالأعمال الإدارية أو اتخاذ قرارات بالنيابة عنكم.
- نفترض أن جميع المعلومات متاحة لنا بسهولة لإكمال المخرجات في الوقت المناسب.
- سيتم تنفيذ الأعمال في مقر تنفيذ المشروع حسب الكراسة / طلب عرض السعر أو في شركتنا حسب الحاجة.
- سيتم توفير فريق عمل من السيدات للعمل في الأقسام النسائية أو المواقع التي تتطلب ذلك، إذا دعت الحاجة.
- تحتفظ شركة بي كي إف البسام بجميع حقوق الطبع والنشر وغيرها من حقوق الملكية الفكرية لكل شئ تم تطويره سواء قبل أو أثناء فترة المشروع. بالإضافة إلى ذلك نحتفظ بجميع حقوق الطبع وغيرها من حقوق الملكية الفكرية في جميع التقارير والاستشارات المدونة أو غيرها من المواد المقدمة لكم من قبلنا. على الرغم من ذلك لديكم الحق الكامل في استخدام هذه المواد داخل مقر تنفيذ المشروع. إذا كانت لديكم الرغبة في الاستفادة من هذه المواد خارج المقر فيجب علي الشركة الحصول على موافقة خطية من شركة بي كي إف البسام.
- لن تتخذ شركة بي كي إف البسام أي قرارات إدارية أو مالية أو محاسبية أو فنية بالنيابة عن الشركة.



قيود عامة

- لا تتحمل شركة بي كي إف البسام أي مسؤولية عن أية منتجات أو برامج أو خدمات طرف ثالث أو عن أدائهم أو عن امتثالهم لمتطلباتكم أو المواصفات الخاصة بكم أو غير ذلك.
- لا تتحمل شركة بي كي إف البسام أي مسؤولية عن أي منتجات أو برامج أو خدمات تابعة لجهات خارجية أو عن ادائها أو غير ذلك.
- شركة بي كي إف البسام ليست مسؤولة عن الأخطاء في أي برنامج أو جهاز تابع لجهة خارجية، بما في ذلك الأعطال التي تؤخر أو تزيد من تكلفة الخدمات. قد تشمل الأخطاء أخطاء المنتج، أو فشل المنتج في أداء الوظائف المعلن عنها.
- تعتمد طبيعة الخدمة التي نقدمها بشكل أساسي على كل من كمية ودقة واكتمال المعلومات المقدمة إلينا وعلى الإطار الزمني للمساعدة المطلوبة.
- لن تقدم شركة بي كي إف البسام تفسير قانوني للقانون لأن هذا سيكون مشورة قانونية. وسوف نقدم لكم المشورة فيما يتعلق بالأمور المحاسبية فقط.
- سنقوم بتجهيز فريق العمل والبدء بهذا المشروع في غضون 10 أيام من تاريخ استلام ابرام الاتفاقية، ولن يعتبر هذا العرض و لا قرار الترسية كعقد للمشروع.
- تلتزم شركة بي كي إف البسام باتفاقية عدم الإفصاح (السرية) وضمان الحفاظ على سرية المعلومات الحساسة المتعلقة بالمشروع من قبل مستشاري شركة بي كي إف البسام .
- لن تتعرض شركة بي كي إف البسام للمساءلة ولا تتحمل مسؤولية أي تأخير خارج عن نطاق سيطرتها المباشرة، أو أية تبعات خاضعة لطرف ثالث خارج عن الإشراف المباشر لشركة بي كي إف البسام.
- تحتفظ شركة بي كي إف البسام بالحق في مراجعة ومناقشة وتعديل العقد المحرر خلال مرحلة الترسية، مع ضمان حفظ المصالح المشتركة لكلا الطرفين المتعاقدين كتابيا.
- من الممكن لشركة بي كي إف البسام الدخول في مناقشات مع موظفيكم، بما في ذلك المسؤولين والموظفين والاستشاريين الخارجيين، على النحو الذي يتم تحديده من جانبكم، كجزء من الخدمات.
- بعد الانتهاء من تقديم الخدمات، من الممكن لنا الإفصاح عن أو تقديم عرض لعملاء محتملين، أو غير ذلك في المواد التسويقية الخاصة بنا، بأننا قمنا بتقديم الخدمات لكم، كما يجوز لنا استخدام اسمكم فقط لذلك الغرض ووفقاً للالتزامات المهنية واجبة التطبيق. إضافة لذلك من الجائز لنا استخدام اسمكم أو العلامة التجارية أو علامة وشعار الخدمة الخاص بكم بالقدر الضروري لتنفيذ الخدمات وفي المراسلات، بما في ذلك عروض الخدمات المقدمة من قبلنا إليكم.



الاستثناءات من المشروع وامور خارج نطاق العمل

- ستبقى أية أدوات ومنهجية تستخدم في هذا المشروع ملكاً لشركة بي كي إف البسام.
- لا يشمل نطاق عملنا المقارنة مع العمليات الخاصة بالجهات المماثلة.
- لا يقع ضمن نطاق عملنا تحديث أو إعداد إجراءات العمل الخاصة بإدارة الشؤون المالية.
- لا يشمل نطاق العمل تقييم الأصول الثابتة / غير الملموسة او حصر وجرد وتقييم العقارات والأصول الثابتة والمتخصصة الا بالقدر الكافي للإشراف على عملية الجرد التي تقوم بها ادارة الشركة.
- لا يغطي نطاق العمل ضريبة القيمة المضافة وتنفيذ ضريبة الاستقطاع، لذلك لن نكون قادرين على تحديد آثار ضريبة القيمة المضافة.
- لن تشارك شركة بي كي إف البسام في اختيار الأنظمة أو الموردين أو مفاوضات العقود ولا يتضمن نطاق العمل انشاء أية سياسات أو إجراءات تتعارض كخدمة استشارية مع خدمات المراجعة المقدمة.
- لن تقوم شركة بي كي إف البسام بتقييم الكفاءات الفردية للموظفين.
- لا يشمل نطاق العمل تحديد الأشخاص أو إجراء المقابلات معهم أو التوصية بهم أو تقييمهم أو اختيار المرشحين للأدوار/الوظائف الشاغرة.
- لا يشمل نطاق عملنا تقدير القيمة العادلة لأية من الأصول أو الالتزامات سواء لأغراض القياس أو الإفصاح ، على سبيل المثال لا الحصر، تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية.
- لا يشمل نطاق عملنا (أ) تقدير العمر الإنتاجي ومعدلات الإهلاك للأصول، (ب) تقدير القيمة المتبقية (التخريدية) الإهلاك للأصول، (ج) تقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى حالته الأصلية، (د) إعادة النظر في القيمة المتبقية للأصل وعمره الإنتاجي في كل نهاية سنه ماليه على الاقل.
- لا يتضمن نطاق عملنا تدقيق أية قوائم مالية لأي وحدة أو جهة أو شركة تابعة للهيئة عدا ما تم ذكره في جدول المخرجات بكراسة الشروط أو طلب عرض السعر .
- بصفتنا مراجعين قانونيون فاننا نؤكد على أن اعداد القوائم المالية السنوية او الربعية او الحساب الختامي او الجداول الشهرية يقع على عاتق ادارة الشركة ومسئوليتها هي ما يتعلق بعملية المراجعة وفقا لما تتطلبه معايير المراجعة المتعارف عليها والمعتمدة بالمملكة العربية السعودية.
- لن تتضمن الخدمات تصحيح أي أخطاء أو عيوب في أنظمة الحاسب الآلي الخاص بكم، أو أي أجهزة أو مكونات أخرى من ذلك الأنظمة، سواء كان ذلك نتيجة إدخال أو تخزين أو تفسير أو معالجة أو تقرير غير دقيق أو غامض. لن نكون مسؤولين عن أي عيوب أو مشاكل تنشأ عن أو تتعلق بمعالجة البيانات في أي من الأنظمة ولا يتضمن نطاق العمل تطوير أو توفير أو تعديل أية أنظمة تقنية.

05

برامج الرقابة النوعية واساليب الرقابة

لدي شركتنا برامج للرقابة النوعية تهدف إلى ضمان جودة العمل الذي يتم تقديمه للعملاء و تضمن الامتثال للقوانين والمعايير المهنية، مما يعزز الثقة في التقارير التي تقدمها شركتنا. تتضمن هذه البرامج مجموعة من السياسات والإجراءات التي تطبقها شركتنا لمراقبة أداء المراجعين، وضمان الدقة والمهنية في عمليات التدقيق. وفيما يلي أهم مكونات تلك البرامج:

1- الهيكل التنظيمي

- لدينا هيكل تنظيمي واضح يحدد المسؤوليات والأدوار داخل الشركة لضمان الالتزام بمعايير الجودة.
- نقوم بتوجيه الموارد البشرية للعمل وفقاً لمستويات المهارة المناسبة لكل مهمة.

2- الالتزام بالمعايير المهنية

- لدينا شراكات نضمن أن جميع عمليات المراجعة تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISA) المعتمدة بالمملكة العربية السعودية وتحديثاتها.
- نلتزم بمدونات السلوك المهني والمعايير الأخلاقية والمواثيق الدولية، مثل الاستقلالية والموضوعية.

3- سياسات التدريب والتطوير

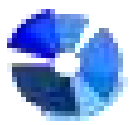
- لدينا برامج تدريبية مستمرة للمراجعين لتحسين كفاءاتهم وتعزيز معرفتهم بالمعايير الجديدة.
- نقوم بتقييم الأداء المهني بانتظام والتأكد من أن الموظفين يمتلكون المهارات اللازمة.

4- مراجعة العمل المنفذ والتأكد من جودته

- نقوم بإجراء مراجعات داخلية مستقلة من قبل موظفين ذوي خبرة، خاصة في المشاريع الكبيرة والمعقدة.
- الاستعانة بمراجعات خارجية مستقلة للتأكد من التزام شركتنا بمعايير الجودة.

5- إجراءات توثيق العمل

- نقوم بتنفيذ سياسات واضحة لتوثيق جميع مراحل المراجعة بطريقة تضمن الحفاظ على السجلات الدقيقة لكل عملية مراجعة.
- نقوم باستخدام التكنولوجيا لتسهيل توثيق الإجراءات واختيار العينات وتحسين الكفاءة.



6- إدارة المخاطر

- نقوم بتقييم وتحديد المخاطر المرتبطة بكل عملية مراجعة، مثل مخاطر الاحتيال وتحديد السيناريوهات المتوقعة.
- نقوم بتطوير خطط لإدارة المخاطر وضمان التعامل مع التحديات المحتملة بشكل استباقي.

7- سياسات القبول والاستمرار مع العملاء

- لدينا سياسات دقيقة لتقييم العملاء الجدد وتحديد ما إذا كانت الشركة ستستمر في التعامل مع العملاء الحاليين.
- نقوم بتقييم مخاطر العميل بناءً على تاريخه المالي ومستويات المخاطرة المرتبطة به.

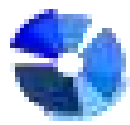
8- التقارير الدورية

- نقوم بإجراء تقارير داخلية دورية لتقييم مدى فعالية نظام الرقابة النوعية.
- نقوم بتقديم التقارير إلى الإدارة العليا لضمان اتخاذ الإجراءات التصحيحية عند الحاجة.

06

فريق العمل



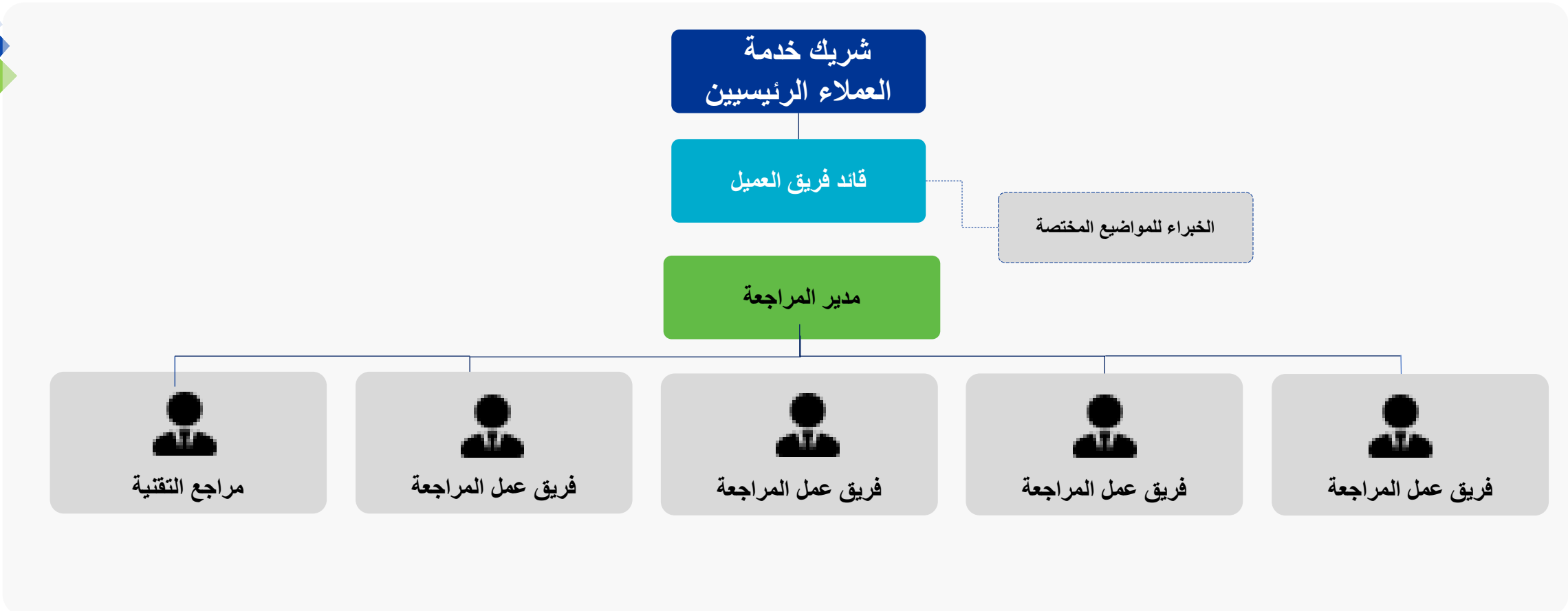


تكمّن القيادة في جذور تخطيطنا، سواء كان ذلك في مجال المعرفة والتنسيق والتقدم التقني، حيث تم تجميع فريق عمل مميز من بي كي اف البسام لخدمتكم، وليمكس نقاط قوتنا، حيث يضمّن قائد فريق العمل جودة أداء الفريق خلال كل خطوة من خطوات أداء المهمة، والتأكد من سير العمل وتسليم المهام التقارير في موعدها المحدد. ونظرا للأهمية القصوى التي توليها منشأتنا لهذه المهمة، فإن الشريك / ابراهيم البسام سيكون الشريك المسؤول عن خدمة العملاء بالإضافة الى قائد فريق العمل المسؤول عن فريق العمل المهني المنفذ، في مسؤولية تقديم التقارير في الوقت المتفق عليه، يعاونهم في ذلك مدير المراجعة والمسؤولون عن عمل بقية أعضاء الفريق.

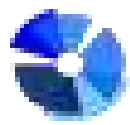
خبرة فريق التدقيق في إدارة عمليات التدقيق المحلية والعالمية

- معرفة واسعة في خدمة العملاء على المستوى المحلي والعالمي.
- خبرة واسعة في إدارة مجموعات التدقيق والاستشارات.
- فرق محلية ذات خبرة عالية ذات فهم واضح لدورها ومسؤوليتها في المساهمة في نجاح مهام العمل.
- تتميز في الاتصال الفعال وفي الوقت المناسب لنتائج العمل، سواء بالنسبة للعميل أو بين فريق العمل بفعالية وبالوقت المناسب
- نوضح للإدارة والمكلفين بالحوكمة الصعوبات التي نواجهها خلال فترة المشروع - بدون مفاجآت.
- فهم أهمية توقيت وجودة الاتصالات بين المكاتب.
- وعي كبير بأهمية الوفاء بالمواعيد النهائية للعملاء.

في الصفحات القادمة سيتم سرد جانب من نماذج للسير الذاتية لعينة من الأشخاص الذين سيعملون في المشروع سواء بشكل مباشر دائم (فريق العمل) أو بشكل إشرافي (الشركاء التنفيذيين)، سيتم أيضاً تزويدكم بكافة المستندات المؤيدة للسير الذاتية عند الطلب وقت التعيين وقبل تاريخ المباشرة للاعتماد أو طلب استبدالهم من بين أكثر من 300 موظف مهني في المكتب.



سيتم تعيين فريق العمل من ضمن السير الذاتية المقترحة في القسم التالي وفي حالة تعيين فريق عمل من خارج الفريق المقترح سيتم التشاور مع مدير المشروع لدى الشركة قبل أي تغيير.



نبذة عامة

المؤهلات العامة:

- زميل المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA).
- زميل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).
- زميل مجمع مراجعي الحاسب الآلي (CISA).
- بكالوريوس محاسبة من جامعة الكويت.

ملخص الخبرة المهنية:

لدى إبراهيم خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن اثني وعشرون سنة بالمملكة العربية السعودية ومملكة البحرين.

مجالات الخبرة:

- التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات.
- الاستشارات المالية والتقييم.
- خدمات الزكاة والضرائب.

الخبرة تشمل:

تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل المؤسسات المالية، و النقل و العقارات و الصحة و التعليم والضيافة و المقاولات والاستثمار و التسويق و الصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.

بالإضافة إلى ذلك إبراهيم عضو سابق في عدة لجان تابعة للمركز السعودية للمحاسبين القانونيين، وفريق الفاحصين التابعين للمركز.

الخبرات السابقة

- تقييم مجموعة آل سالم
- تقييم مجموعة معمار
- مشروع الأمانة العامة للبريد السعودي
- مستشفى الملك فيصل التخصصي
- تقييم شركة محمد علي مغربي وأولاده
- تقييم مؤسسة الراجحي التجارية للصيرفة
- مراجعة أكثر من 40 شركة مساهمة في السوق السعودي.
- العديد من مشاريع التحول الحكومية والمشاريع
- تقييم 13 شركة وقسم بالإضافة إلى المجموعة القابضة.
- تقييم 6 شركات بالإضافة إلى المجموعة القابضة
- مشروع التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق.
- مشروع حصر وتقييم الأصول.



إبراهيم بن أحمد البسام

الشريك الرئيسي

بريد إلكتروني: Ibrahim.Albassam@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 50 6825333



الخبرات السابقة	نبذة عامة
الخبرة تشمل: تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي: المؤسسات المالية، والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس من جامعة الملك عبد العزيز، جدة، المملكة العربية السعودية. - شهادة محاسب متطور. MAC - زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA ملخص الخبرة المهنية: 25 سنة من الخبرة المشتركة في مكتب آرثر أندرسن وعبد المجيد المهندس. شريك في شركة بي كي إف البسام. مجالات الخبرة: - التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات. - الاستشارات المالية و التقييم. - خدمات الزكاة والضرائب



أحمد مهندس
شريك

بريد إلكتروني: Ahmed.mohandis@pkf.com
هاتف: +966 11 206 5333
جوال: +96650 566 6424

الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي: المؤسسات المالية والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة الدمام. - زميل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) ملخص للخبرة المهنية: - محاسب قانوني مع خبرة واسعة في مجال المراجعة والضريبة والتقييم والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك الاستثمار والبنوك والتأمين والطاقة والمستشفيات ومؤسسات القطاع العام. - شريك في شركة بي كي إف البسام. مجالات الخبرة: - الإشراف على القطاع المالي. - برامج التحول. - تطوير وتحسين السياسات الداخلية للشركات. - الإدارة المالية والمحاسبة. - حوكمة الشركات. - إدارة المخاطر. - مكافحة الجرائم المالية. - تطوير الأعمال. - القضايا المالية والتحقيق



سليمان ظافر آل حسين

شريك

بريد إلكتروني: Sulaiman.alhussain@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966533339239

الخبرات السابقة	نبذة عامة
- المؤسسات المالية والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى. - خبرة عملية في أعمال التدقيق والأعمال الاستشارية لمدة تزيد عن 5 سنوات. - شريك في شركة بي كي إف البسام. - رئيس لجنة الاستشارات الفنية في شركة البسام وشركاؤه. - رئيس لجنة الاستقلالية وأخلاق المهنة في شركة البسام وشركاؤه. - رئيس لجنة الامتثال والالتزام في شركة البسام وشركاؤه.	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة الملك سعود. - زميل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA). ملخص الخبرة المهنية: - خبرة عملية في أعمال التدقيق والأعمال الاستشارية لمدة تزيد عن 8 سنوات. - شريك في شركة بي كي إف البسام. - عضو لجنة الاستشارات الفنية في شركة البسام وشركاؤه. - رئيس لجنة الاستقلالية وأخلاق المهنة في شركة البسام وشركاؤه. مجالات الخبرة: - التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات. - الاستشارات المالية و التقييم. - خدمات الزكاة والضرائب



عبدالإله حمد البسام

شريك

بريد إلكتروني: Abdulallah.AlBassam@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966559982608

الخبرات السابقة	نبذة عامة
- المؤسسات المالية والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى. - خبرة عملية في أعمال التدقيق والأعمال الاستشارية لمدة تزيد عن 5 سنوات. - تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي: - ثمار التنمية القاضية (مدرجة) - شركة الخليج للتدريب والتعليم (مدرجة) - شركة مفيك كابييتال والصناديق التابعة تحت مظلة هيئة السوق المالية - شركة الرمز للعقار	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة الإمام محمد بن سعود. - زميل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) - أخصائي ضريبة القيمة المضافة (SOCPA Vat Specialist) - الشهادة المهنية في المعايير الدولية للتقرير المالي (SOCPA IFRS) ملخص الخبرة المهنية: - خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 4 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى مكتب بي كي إف البسام. - يشغل محمد حاليًا منصب شريك لدى مكتب بي كي إف البسام وخلال هذه السنوات اشترك محمد في بعض عمليات المراجعة في القطاع الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، كما اشترك أيضاً في عمليات مراجعة لجهات حكومية تستخدم معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS) مجالات الخبرة: - التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات. - الاستشارات المالية و التقييم. - خدمات الزكاة والضرائب



محمد العايد

شريك

بريد الإلكتروني: mohammed.allayed@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 582323363

الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي: المؤسسات المالية والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.	المؤهلات العامة: - عضو لدى جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين (ACCA). - عضو لدى معهد الاستشاريين الماليين (CFC). ملخص للخبرة المهنية: - خبرة عملية في أعمال التدقيق والأعمال الاستشارية لمدة تزيد عن 11 سنة بالمملكة العربية السعودية والمملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية. - عضو لجنة الاستشارات الفنية في شركة بي كي إف البسام. مجالات الخبرة: - التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات. - الاستشارات المالية و التقييم. - خدمات الزكاة والضرائب



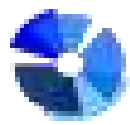
محمد عمر قاضي

كبير المدراء التنفيذيين

بريد إلكتروني: Omer.Qazi@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966567164899



الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي: ▪ شركة سيمنز المحدودة. ▪ شركة بيبسي كولا مصر "الشركة المصرية للتعبئة" ▪ شركة شلمبرجير لوجيكو (شركة بترول) ▪ شركة أفري الطبية (الصناعات الطبية). ▪ الشركة المتحدة للدهانات والكيماويات - ش.م.م. ▪ شركة نورتل نيتوركس شركة سي أي بي للكيماويات. ▪ أليكو-مصر- ش.م.م. ▪ إعمار مصرجرانديفو بي في أي (شركة أسهم خاصة تمتلك 18 شركة تابعة) ▪ بلتون القابضة المالية. ▪ بلتون كابيتال. ▪ بلتون للوساطة المالية. ▪ بلتون لإدارة الأصول. ▪ بلتون للاستثمار المصرفي. ▪ شركة بروكتر وغامبل مصر. ▪ مجموعة سيتادل. الشركة المصرية الدولية للمشروبات. البنك العربي الدولي (SAIB)	المؤهلات العامة: ▪ خالد عضو زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين، وعضو في الجمعية المصرية للضرائب، وعضو منتسب في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) وهو حاصل أيضًا على درجة البكالوريوس في التجارة من جامعة القاهرة. ملخص للخبرة المهنية: ▪ يمتلك خالد أكثر من 25 عامًا من الخبرة في تقديم الخدمات المهنية في المملكة العربية السعودية ومصر. تشمل خبرته تقديم الاستشارات المالية والتدقيق للعملاء العاملين في قطاعات النقل والعقارات والرعاية الصحية والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والإعلان والخدمات وتصنيع / تجارة المنتجات الاستهلاكية.



خالد شعبان

كبير المدراء التنفيذيين

بريد إلكتروني: khaled.shaaban@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 56 552 2205

نبذة عامة

المؤهلات العامة:

- السيد محمد يحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة. زميل جمعية المحاسبين القانونيين المصرية (ESAA) منذ عام 2014. زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين في المملكة المتحدة (FCCA) منذ عام 2010. محلل مالي معتمد (CFA) منذ عام 2021. مراجع داخلي معتمد (CIA)

ملخص للخبرة المهنية:

- السيد محمد هو محترف مراجعة حسابات متمرس يتمتع بخبرة تقنية قوية تزيد عن 16 عامًا في مجال المراجعة والتدقيق. وهو عضو زميل في جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين في المملكة المتحدة وعضو أيضًا في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين. لديه خبرة واسعة في العمل في مناصب عليا مختلفة في شركات التدقيق الكبرى مثل ديلويت و KPMG في مصر والكويت والمملكة العربية السعودية. وهو عنصر قيم في فريق PKF ويتخصص في تقديم مهام خاصة مثل العناية الواجبة وتنفيذ المعايير الدولية للإبلاغ المالي وخدمات التقييم وخدمات المراجعة الخارجية. وهو يشارك في تقديم خدمات المراجعة لعملاء مختلفين من قطاعات التصنيع والبناء والتجارة والمالية والتأمين. وهو أيضًا عضو في قسم التدريب والبحث في PKF ويشترك في التطوير المهني المستمر للموظفين كمرشد.

الخبرات السابقة

- تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي:
 - أوراسكوم للضيافة: شركة كبيرة تعمل في مجال الفنادق والسياحة.
 - كمبينسكي لإدارة الفنادق: شركة عالمية متخصصة في إدارة الفنادق الفاخرة.
 - مجموعة عثمان: مجموعة شركات متنوعة، قد تكون عاملة في مجالات مختلفة مثل العقارات أو التجارة.
 - السعير للتأمين التعاوني (شركة مساهمة سعودية): شركة سعودية تقدم خدمات التأمين التعاوني.
 - أنابيب الصلب السعودية (شركة مساهمة سعودية): شركة سعودية متخصصة في إنتاج أنابيب الصلب.
 - التأمين التعاوني للاتحاد النقابي (شركة مساهمة سعودية): شركة سعودية تقدم خدمات التأمين التعاوني للعاملين في النقابات.
 - ولاء للتأمين (شركة مساهمة سعودية): شركة سعودية أخرى تقدم خدمات التأمين.
 - الشركة المتحدة للإلكترونيات - إكسترا (شركة مساهمة سعودية): شركة سعودية كبيرة تعمل في مجال تجارة الأجهزة الإلكترونية.
 - جيكات المحدودة: شركة قد تكون متخصصة في مجال معين، مثل الصناعة أو الخدمات.
 - شركة تصنيع التيتانيوم والصلب: شركة متخصصة في إنتاج منتجات التيتانيوم والصلب.



محمد عادل

كبير المدراء التنفيذيين

بريد إلكتروني: Mohamed.Adel@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 59 119 4966

الخبرات السابقة

تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي:

- مجموعة عطا التعليمية.
- الخليج للتدريب والتطوير.
- شركة أنابيب الصلب.
- شركة وطني للحديد.
- شركة عبدالكريم الراجحي للحديد.
- شركة الرياض للحديد.
- شركة عمران نجد للصناعة.
- شركة إكسترا.
- شركة سعودي كويتي للأغذية (ك د د).
- شركة أيقونة للوزن.
- شركة سهيل الماجد.
- شركة إكال للموارد البشرية.
- شركة إفرس للتجارة والمقاولات.
- شركة التأجير الوطني.
- شركة المركز التشيكي للعلاج الطبيعي والتأهيل.
- شركة كايان تريب.
- شركة إس دبليو في إل.
- شركة حسان قروب.
- شركة نبع للمياه.
- شركة فالكون للمنتجات البلاستيكية.

نبذة عامة

المؤهلات العامة:

- أحمد حاصل على درجة البكالوريوس في التجارة من جامعة القاهرة بتخصص المحاسبة. وهو مسجل لدى جمعية المحاسبين القانونيين المصرية كمحاسب قانوني عام، وعضو في معهد المحاسبين القانونيين الأسترالي (MIPA AFA).

ملخص للخبرة المهنية:

- يملك أحمد خبرة واسعة في تقديم خدمات التدقيق ذات الجودة العالية في كل من السوق السعودي والمصري. قبل انضمامه إلى شركة PKF، عمل لدى شركة KPMG في كل من السعودية ومصر لأكثر من 14 عامًا، وله 4 سنوات من الخبرة في التدقيق الداخلي في مجموعة سعد (مستشفى سعد المتخصص). يعمل حاليًا كمدير أول للتدقيق في شركة PKF.
- حضر أحمد العديد من الدورات التدريبية الفنية من KPMG تتعلق بالمعايير المحاسبية الدولية والأمريكية والمصرية، ودليل تدقيق (KAM) KPMG، وتخطيط التدقيق القائم على المخاطر، ودورة إدارة المخاطر، ومعايير الإبلاغ المالي الدولية (IFRS)، ودورة التدقيق الإلكتروني. بالإضافة إلى ذلك، لديه معرفة واسعة بالتدقيق والضمان من خلال قيادته لمهام مختلفة في قطاعات متنوعة مثل العقارات، الرعاية الصحية، التعليم، الضيافة، التعاقد، الاستثمار، الإعلان، الخدمات، والصناعات التحويلية/التجارة في المنتجات الاستهلاكية.



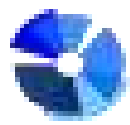
أحمد شاهين

كبير المدراء التنفيذيين

بريد إلكتروني: Ahmed.Shahin@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 50 845 0452



الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي: - الشركة التعاونية - شركة بروج للتأمين التعاوني - الشركة العربية للتأمين - شركة أمانة للتأمين - بنك الإمارات الوطني - شركة الرياض المالية - شركة نمو المالية - شركة ألفا كابيتال - شركة وساطة كابيتال - شركة ميفك كابيتال - شركة أشمور للاستثمار - شركة أديم كابيتال - شركة الجزيرة كابيتال - شركة الأول كابيتال - شركة الوطني للتمويل - شركة معالم للتمويل - شركة الرمز للعقار - شركة دراية المالية - شركة الراجحي ريت - شركة المعذر ريت	المؤهلات العامة: - يحمل يوسف درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة اليرموك. ملخص للخبرة المهنية: - يشغل يوسف حاليًا منصب مدير في مكتبنا في الرياض، وهو مسؤول عن خدمات التأكيد والخدمات ذات الصلة. يمتلك يوسف أكثر من 16 عامًا من الخبرة في تقديم خدمات المراجعة والاستشارات في مجموعة واسعة من الصناعات، بما في ذلك إجراء الدراسات الاستقصائية والتحقيقات في حالات الاحتيال والمراجعة الداخلية وإدارة المخاطر. - خلال مسيرته المهنية، اكتسب يوسف خبرة واسعة من خلال مشاركته في تقديم الاستشارات المالية والمراجعة لعملاء يعملون في قطاعات النقل والعقارات والتأمين والضيافة والمقاولات والاستثمار والإعلان والخدمات والتصنيع / التجارة في المنتجات الاستهلاكية والصناديق المشتركة.



يوسف زين

كبير المدراء التنفيذيين

بريد إلكتروني: Yousuf.Zeen@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 50 004 7518

الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي: ▪ ميدجلف للتأمين وإعادة التأمين التعاوني (مُدرجة) ▪ الشركة السعودية للتمويل (CJSC) (SFC) ▪ نقابة التأمين وإعادة التأمين التعاوني (مُدرجة) ▪ السعودية مارتيفر الإنشاءات ▪ الصقر للتأمين وإعادة التأمين التعاوني (مُدرجة) ▪ مجموعة هوشان ▪ المتحدة للتأمين وإعادة التأمين التعاوني (مُدرجة) ▪ السعودية لإعادة التأمين (مُدرجة) ▪ بروج للتأمين التعاوني (مُدرجة) ▪ الراجحي للتأمين التعاوني (مُدرجة) ▪ التكافل السعودي (مُدرجة) ▪ الشركة السعودية الكويتية للأغذية ▪ فارلي وميتشل ▪ فرسان للسفر ▪ نجم (خدمات التأمين) ▪ أليانز السعودي الفرنسي (مُدرجة) ▪ الأهلي تكافل (مُدرجة) ▪ إيس للتأمين التعاوني (مُدرجة) ▪ شركة الراجحي للتأمين التعاوني (مُدرجة) ▪ العربية للتأمين التعاوني	المؤهلات العامة: ▪ بكالوريوس - محاسبة - كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، ▪ مصرماجستير في إدارة الأعمال (MBA)، جامعة القاهرة، مصر ▪ دبلوم في الضرائب، كلية التجارة، جامعة الإسكندرية، مصر ملخص للخبرة المهنية: ▪ جابر لديه أكثر من 23 عامًا من الخبرة في المملكة العربية السعودية ومصر، مع خبرة كبيرة في الخدمات الاستشارية في ضريبة الدخل، الخصم من المنبع وضريبة القيمة المضافة، الخدمات الاستشارية في تطبيق الزكاة، الخدمات الاستشارية في تخطيط الزكاة والضرائب، الاستشارات في تصميم الاستراتيجيات ومعايير تقييم الأداء ▪ خلال حياته المهنية، اكتسب خبرة غنية في التدقيق الضريبي للشركات حيث كان موظفًا سابقًا في مصلحة الضرائب المصرية، وبصفته موظفًا سابقًا في مصلحة الزكاة والضريبة والجمارك - المملكة العربية السعودية، اكتسب خبرة غنية في تنفيذ اتفاقيات الازدواج الضريبي، وتوحيد حسابات الزكاة وغيرها من القضايا المتعلقة بالزكاة والضرائب.



جابر ناصر
مدير تنفيذي

بريد إلكتروني: jaber.nassr@pkf.com
هاتف: +966 11 206 5333
جوال: +966 59 4994450

الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي: - الشركة السعودية للتمويل - شركة اليسر للتأجير والتمويل - شركة التمويل الخاصة - شركة الخليج للتمويل - الشركة السعودية لسجل الإيجار التمويلي - الشركة الوطنية للتمويل - الشركة الوطنية للتمويل - الرياض كابيتال وصناديقها - فالكلم للخدمات المالية - شركة المراجعة مارينا للتمويل - الشركة العربية للأنابيب - شركة تيسير للتمويل - الشركة السعودية للأسمك	المؤهلات العامة: - عضو في معهد المحاسبين القانونيين في باكستان (ICAP) - عضو منتسب في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) - بكالوريوس في التجارة من جامعة كراتشي، باكستان الخبرة المهنية - برئيس ووترهاوس كوبرز 2012-2016 - ريلايس للصناعات البتروكيماوية (باكستان) - مدير مالي - 2016-2017 - PKF البسام (المملكة العربية السعودية) 2017 حتى الآن ملخص للخبرة المهنية: - أكثر من 10 سنوات من الخبرة العملية في المملكة العربية السعودية وباكستان جنيد عضو متمرس في فريقنا للتأكد والاستشارات، ولديه أكثر من ست سنوات من الخبرة في هذه المهنة. قبل انضمامه إلى شركتنا في عام 2017، كان يعمل في شركة برئيس ووترهاوس كوبرز (PwC) في باكستان. وهو أيضا عضو في لجنة المخاطر والجودة لدينا.



جنيد مناف

مدير تنفيذي

بريد إلكتروني: junaid.munaf@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 54 676 1348

الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي: ■ أليانز السعودي الفرنسي للتأمين التعاوني ■ الشركة السعودية للتأمين التعاوني ■ شركة الأنما طوكيو مارين للتأمين ■ شركة ملاذ للتأمين التعاوني ■ شركة ساب تكافل ■ نجم لخدمات التأمين ■ جلوب ميد السعودية للمطالبات الطبية ■ شركة إعادة التأمين و الوساطة (UIB) ■ مجموعة الريبع والنصار (4 شركات تابعة) ■ شركة مورو ستون للتكنولوجيا ■ شركة المعذر لإدارة الأملاك ■ شركة المعذر العربية للعقارات ■ مجموعة نقل المياه (3 شركات تابعة) ■ مجموعة الأذواق المتقدمة (9 شركات تابعة) ■ شركة أي تي جولدن المحدودة (تشيبيريني) ■ شركة أنوش للحلويات ■ شركة همة كونسورتيوم المحدودة ■ شركة بيرفكت وبت للتغذية	المؤهلات العامة: ■ حاصل على شهادة في المحاسبة والمالية من معهد المحاسبين القانونيين في باكستان (ICAP) حاصل أيضًا على درجة البكالوريوس بتخصصين في العلوم السياسية والصحافة من جامعة البنجاب. ملخص للخبرة المهنية: ■ يمتلك أسامة ثماني سنوات من الخبرة المهنية في مجال خدمات التأكيد والاستشارات التجارية مع عملاء في المملكة العربية السعودية والولايات المتحدة الأمريكية. لديه خبرة في عمليات التدقيق الخارجية والداخلية، والعناية الواجبة المالية، والاستشارات للشركات، وتحليل الفجوات، وإعادة هندسة العمليات التجارية، والإجراءات المتفق عليها. لقد خدم مختلف الصناعات التي تتراوح من التأمين والخدمات المصرفية والعقارات والضيافة والرعاية الصحية والتصنيع والسلع الاستهلاكية سريعة الدوران والطاقة والتعليم والقطاع العام. قبل انضمامه إلى شركتنا، كان يعمل لدى PwC بالإضافة إلى محفظة التدقيق الخارجي الخاصة به، يشارك أيضًا في انتقال صناعة التأمين السعودية إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين. تشمل خبرته السابقة مهامًا تشمل الإشراف على وظيفة التدقيق الداخلي التي تم الاستعانة بمصادر خارجية لها لعميل في صناعة التأمين، وترأس قسم إعداد التقارير المالية والميزنة في تكتل تصنيعي، وإجراء العناية الواجبة المالية، وتحليل الفجوات وإعادة هندسة العمليات التجارية لعملاء مختلفين، وإعداد نماذج تشغيلية / مالية متعمقة فيما يتعلق بالاستشارات للشركات وصفقات الدمج والاستحواذ، وإجراء دراسة تفصيلية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 كجزء من التحويل من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الكاملة.



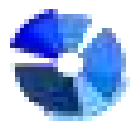
أسامة خان

مدير مراجعة

بريد إلكتروني: Osama.khan@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 55 498 9524



نبذة عامة

المؤهلات العامة:

- درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة المنصورة بتقدير جيد جداً.
- عضو بالجهاز المركزي للمحاسبات (المراجع القانوني للجهات الحكومية) - جمهورية مصر العربية.
- حاصل على شهادة المعايير الدولية للقطاع العام من جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين ACCA
- شهادات حضور بلقاءات وورش العمل التي تم عقدها من قبل مركز الاستحقاق المحاسبي التابع لوزارة المالية بالمملكة لمناقشة تطبيق معايير المحاسبة الجديدة للقطاع العام بالمملكة.

ملخص للخبرة المهنية:

- خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 7 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى شركة بي كي إف البسام. يشغل محمد حالياً منصب مدير مراجعة وخلال هذه السنوات اشترك في بعض عمليات المراجعة في القطاع الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، تستخدم فيها معايير المحاسبة للقطاع العام (IPSAS) المعتمدة بالمملكة "دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام المعتمد من وزارة المالية بالمملكة" وايضا مراجعة الحسابات الختامية بالجهات الحكومية وفقا للاساس النقدي بموجب تعليمات وزارة المالية ذات الصلة بالاضافة الى مراجعة شركات مدرجة بهيئة السوق المالية وشركات غير مدرجة تطبق (IFRS).
- تتمثل الخبرة في مجال الاستشارات في تطوير سياسات واجراءات بعض الجهات الحكومية بالمملكة وتحليلي الفجوات لكي تتماشى مع ادلة السياسات والاجراءات الصادرة عن وزارة المالية ودليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام وتنفيذ اجراءات متفق عليها لبعض الجهات الحكومية بالمملكة.
- خبرة عملية في مجال التدقيق لمدة تزيد عن 6 سنوات بالجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية " المنوط به المراجعة المالية والقانونية للجهات الحكومية بدولة مصر"، حيث قام بمراجعة العديد من الجهات الحكومية وشركات القطاع العام، وذلك في مجالات عدة (المؤسسات الصحفية القومية مثل مؤسسة الاهرام واخبار اليوم- شركات الاستثمار مثل شركة الاهرام للاستثمار وشركة اخبار اليوم للاستثمار- المطابع القومية - والجامعات مثل جامعة الاهرام الكندية).
- خبرة تزيد عن 3 اعوام في مجال المحاسبة المالية بشركات المقاولات والانشاءات في دولة قطر - حيث تم العمل كمشرف حسابات لدى (شركة الهندسة العربية للمقاولات والتجارة و شركة المهندسون المعماريون للمقاولات والتجارة)وشملت الخبرة على تسجيل كافة المعاملات المالية بالنظام المحاسبي واجراء التسويات البنكية ومتابعة ارصدة الموردين والعملاء والاشتراك في إعداد القوائم المالية.

الخبرات السابقة

- تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي:
- الهيئة العامة لعقارات الدولة
- هيئة الحكومة الرقمية
- مركز دعم اتخاذ القرار - الديوان الملكي
- الهيئة العامة للصناعات العسكرية
- هيئة الهلال الأحمر السعودي
- الهيئة العامة للاوقاف (استشارات)
- المركز الوطني لإدارة الدين
- الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
- صندوق تنمية الموارد البشرية "هدف"
- المركز الوطني للفعاليات (استشارات)
- مركز تحقيق الرؤية (استشارات)
- برنامج استدامة الطلب على البترول
- مركز برنامج جودة الحياة
- مؤسسة المسار الرياضي
- أمانة للتأمين التعاوني
- سايكو للتأمين
- باتك للاستثمار والاعمال اللوجيستية
- مجموعة سمنان للتجارة والصيانة
- ثروة للأعمال التجارية
- حاسة الدواء للتجارة
- التأثير المباشر للتجارة
- جدارة العالمية لوساطة التأمين



محمد لطفي كامل

مدير مراجعة

بريد إلكتروني: mohamed.lotfi@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

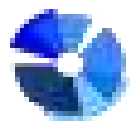
جوال: +966 561594382

الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الاتي: - الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية - المركز السعودي للتحكيم التجاري - شركة عطاء التعليمية - شركة أساس لتطوير وتشغيل المدن الصناعية - شركة سويفل السعودية لتقنية المعلومات - شركة معن الجاسر للخزائن الخشبية - شركة سين للإنشاء والتطوير - شركة العمر للمفروشات - شركة جزيرة للتأثيث وأعمال الديكور - شركة أديم المالية والصناديق التابعة لها - الشركة السعودية للصناعات المتطورة - شركة العمران للصناعة والتجارة - شركة الرياض للحديد - المجموعة العربية للتعليم والتدريب	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة المنصورة بتقدير جيد جداً. - عضو الجهاز المركزي للمحاسبات - جمهورية مصر العربية . - عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية (ESAA). ملخص للخبرة المهنية: - خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 5 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى مكتب بي كي إف البسام. - يشغل محمد حالياً منصب مدير مراجعة وخلال هذه السنوات اشترك محمد في بعض عمليات المراجعة في القطاع الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، كما اشترك أيضاً في عمليات مراجعة لجهات حكومية تستخدم معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS). - خبرة عملية في مجال التدقيق لمدة تزيد عن 8 سنوات بالجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية، وقام محمد بمراجعة العديد من الجهات والهيئات الحكومية وشركات القطاع العام والتي تطبق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS) أو المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) أو الأساس النقدي لإعداد الحسابات الختامية، وذلك في مجالات عدة (المقاولات - الكهرباء - التعليم - الطرق - الصحة)، وشارك أيضاً في العديد من اللجان المسئولة عن إعداد العديد من التقارير المعروضة على مجلس النواب المصري للوقوف على الوضع المالي للشركات الحكومية. - خبرة عملية في مجال المراجعة الداخلية، حيث عمل كمرجع داخلي في شركة زهران القابضة في المملكة العربية السعودية لمدة ثلاث سنوات. - خلال هذه الفترة عمل محمد كمراجع بإدارة التدقيق الداخلي المسئولة عن مراجعة شركات المجموعة البالغة عدد 18 شركة وكان ضمن الفريق المسئول عن تشغيل نظام حسابات ERP لتطبيقه علي شركات المجموعة. مجالات الخبرة: - التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات. - الاستشارات المالية.



محمد سامي
مدير مراجعة

بريد إلكتروني: Mohamed.sami@pkf.com
هاتف: +966 11 206 5333
جوال: +966 568918331



الخبرات السابقة	نبذة عامة
تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي: ▪ شركة التأمين العربية التعاونية ▪ شركة سوليديرتي السعودية للتكافل ▪ شركة بروج للتأمين التعاوني ▪ شركة الأهلية للتأمين التعاوني ▪ الرياض المالية 38 صندوقاً تديرها الرياض المالية نمو كابيتال ▪ الصناديق الخاصة التي تديرها نمو المالية ▪ الفا كابيتال ▪ صندوق الراجحي ▪ ريتالمعذر ريت 7 صناديق تدار من قبل جي آي بي كابيتال ، ▪ 10 صناديق استثمار تديرها الجزيرة كابيتال 5 ▪ صناديق استثمار تديرها شركة أصول وبخيت الاستثمارية.	المؤهلات العامة: ▪ ياسر حاصل على بكالوريوس محاسبة من جامعة الأزهر. ملخص للخبرة المهنية: • يتمتع ياسر بخبرة واسعة في تقديم خدمات تدقيق عالية الجودة في سوق المملكة العربية السعودية ، والتي تشمل خدمات المراجعة والاستشارات في مختلف الصناعات ، والتي تشمل التأمين والصناديق وصناديق الاستثمار العقاري. تشمل خبرته أيضاً العناية الواجبة والتحقيق في الاحتيال ، جنباً إلى جنب مع التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر • خلال مسيرته المهنية ، اكتسب خبرة غنية حيث شارك في الاستشارات المالية والتدقيق للعملاء العاملين في مجال النقل والعقارات والتأمين والضيافة والمقاولات والاستثمار والإعلان والخدمات والتصنيع / التجارة في المنتجات الاستهلاكية والصناديق المشتركة. مجالات الخبرة: ▪ التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات.



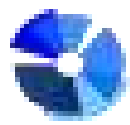
ياسر خضر

مدير مراجعة

بريد إلكتروني: Yaser.Khider@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 553585881



الخبرات السابقة	نبذة عامة
- مستشفى المملكة - بنك قطر الوطني - فرع المملكة العربية السعودية - بنك أبوظبي الأول - فرع المملكة العربية السعودية - الشركة السعودية للتمويل - الشركة الوطنية للتمويل - الشركة العربية للأنايب - مجموعة سمنان - اليسر للإجارة والتمويل - شركة التأمين العربية التعاونية - شركة سوليديتي السعودية للتكافل - شركة أمانة للتأمين التعاوني - شركة ميتلايف للتأمين التعاوني - شركة الأهلية للتأمين التعاوني - شركة طوكيو مارين للتأمين التعاوني - شركة ميد جلف للتأمين التعاوني - شركة بروج للتأمين التعاوني	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة التطبيقية من جامعة أكسفورد بروكس - المملكة المتحدة. - عضو في جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين (ACCA) - عضو في معهد المدققين الداخليين (CIA) - عضو جمعية تدقيق ومراقبة نظم المعلومات (ISACA) ملخص للخبرة المهنية: - خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 3 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى مكتب بي كي اف البسام. - يشغل أحمد حالياً منصب نائب مدير مراجعة وخلال هذه الفترة اشترك أحمد في بعض العمليات لتدقيق تكنولوجيا المعلومات واختبار مراقبة التطبيقات والاستشارات في القطاع الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، كما اشترك أيضاً في عمليات مراجعة نظم الرقابة الداخلية لتلك الجهات. ويمتلك أحمد ما يقرب من خمس سنوات من الخبرة المهنية بمكتب PwC Pakistan في مجال تدقيق تكنولوجيا المعلومات واختبار مراقبة التطبيقات والاستشارات. - لقد خدم العديد من الصناعات التي تتراوح بين التصنيع والقطاع العام والبنوك والتأمين وبيع استهلاكية والتعليم والمؤسسات غير الهادفة للربح. مجالات الخبرة: - التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات. - يتمتع أحمد بخبرة في تطوير إطار عمل إدارة مخاطر المؤسسة وخبرة واسعة في تطوير سياسات وإجراءات الأعمال وتكنولوجيا المعلومات ، واختبار التحكم في تخطيط موارد المؤسسات القائم على المخاطر بما في ذلك مراجعة الرقابة الداخلية والتقييم والحلول



أحمد عطا

عضو فريق التدقيق

مراجعة تقنية المعلومات ومراجعة نظم الرقابة الداخلية

بريد إلكتروني: Ahmad.atta@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

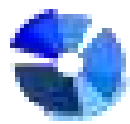
جوال: +966 590179707

الخبرات السابقة	نبذة عامة
اكتسب أليستر خبرة في مختلف المجالات الاكتوارية بما في ذلك التأمين ، والمعاشات التقاعدية ، والاستثمارات ، والرعاية الصحية ، والخدمات المصرفية ، والأضرار (الإصابات الشخصية). لقد قدم شهادات الخبراء ، حيث مثل كشاهد خبير أمام محكمة ، ولجنة تأديبية ولجنة تحقيق قضائية - بعد أن قاد تحقيقًا جنائيًا وطنيًا في الاستيلاء على الدولة في جنوب إفريقيا في صفقة قاطرة بمليارات الدولارات	المؤهلات العامة: - عضو زميل (FFA) في معهد وكلية الاكتواريين في المملكة المتحدة. - خبير اكتواري معتمد لمخاطر المؤسسة (CERA) مع معهد وكلية الاكتواريين (المملكة المتحدة). - عضو في جمعية CERA العالمية. - ماجستير في إدارة الأعمال (MBA) - بكالوريوس في العلوم الاقتصادية (BEconSci) ملخص للخبرة المهنية: أليستر هو مدير أول للخدمات الاكتوارية في مكتبنا بالرياض. لقد عمل كشريك في شركة عضو في PKF وشغل مناصب C-Suite في إدارة الأصول وشركات الخدمات المهنية. لقد استشار العملاء المسجلين وغير المسجلين في العديد من الولايات القضائية بما في ذلك جنوب إفريقيا وشرق إفريقيا وغرب إفريقيا والشرق الأوسط وأوروبا.



أليستر شابي
الخبير الإكتواري

بريد إلكتروني: Alister.Chabi@pkf.com
هاتف: +966 11 206 5333



الخبرات السابقة	نبذة عامة
- الهيئة العامة لعقارات الدولة - صندوق تنمية الموارد البشرية - الاتحاد الرياضي للتضامن الاسلامي - وزارة الاسكان - مركز برنامج جودة الحياة - مؤسسة المسار الرياضي - وزارة المالية - مركز تحقيق الرؤية - الهيئة العامة للرياضة - شركة بسيل العقارية - الشركة السعودية للصناعات المتطورة - شركة العمران للصناعة والتجارة - نادي الصقور السعودي - شركة تمكين للتقنيات - شركة تكامل لخدمات الأعمال - مجموعة سمعان للتجارة والصيانة - الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين - مجموعة باتك للاستثمار والاعمال اللوجيستية	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة فيلادلفيا. ملخص للخبرة المهنية: - خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 5 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى مكتب بي كي اف البسام. - يشغل محمد حاليًا منصب مشرف مراجعة وخلال هذه الفترة اشترك محمد في بعض عمليات المراجعة في القطر الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، كما اشترك أيضاً في عمليات مراجعة لجهات حكومية تستخدم معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS). مجالات الخبرة: - التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات. - الاستشارات المالية و التقييم. - حصر وجدد الأصول الثابتة



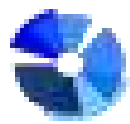
محمد الأطرش

عضو فريق التدقيق

بريد إلكتروني: Mohammad.alatrash@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 562032530



الخبرات السابقة	نبذة عامة
■ مؤسسة المسار الرياضي. ■ مركز تنمية الإيرادات غير النفطية. ■ شركة سواعد لخدمات الأعمال. ■ مجموعة عطاء التعليمية. ■ التحالف الاسلامي العسكري لمحاربة الارهاب. ■ شركة العروبة العالمية للخدمات التعليمية.	المؤهلات العامة: ■ درجة بكالوريوس تجارة شعبة المحاسبة و المراجعة – قسم اللغة الانجليزية – جامعة الاسكندرية. ملخص للخبرة المهنية: ■ يعمل الآن في مكتب PKF البسام – قسم التدقيق – المملكة العربية السعودية. ■ خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة 7 سنوات بمكتب KPMG بجمهورية مصر العربية. ■ خبرة عملية لمدة عامان بشركة ماركو جيبب للصناعات الوسيطة – العمل خلالها كمدير حسابات. ■ التدريب كمحقق حسابات في مكتب Mazars بجمهورية مصر العربية. ■ خبرة تعليمية في تدريس مادة المحاسبة المالية و التمويل و دراسات الجدوى . مجالات الخبرة: المحاسبة و المراجعة. الاستشارات المحاسبية. تدقيق الجهات الحكومية بالمملكة العربية السعودية. المجال التعليمي المحاسبي.



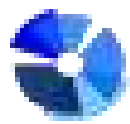
معتر ياسر

عضو فريق التدقيق

بريد إلكتروني Moataz.Yasser@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 534358758



الخبرات السابقة	نبذة عامة
- صندوق تنمية الموارد البشرية - الاتحاد الرياضي للتضامن الاسلامي - شركة تمكين للتقنيات - شركة سواعد لخدمات الأعمال. - الهيئة العامة للصناعات العسكرية - مشروع سلام للتواصل الحضاري - هيئة الحكومة الرقمية - مركز دعم اتخاذ القرار	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة الملك سعود. ملخص للخبرة المهنية: - خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 3 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى مكتب بي كي اف البسام. - يشغل نايف حاليًا منصب مساعد مراجع وخلال هذه الفترة اشترك نايف في بعض عمليات المراجعة في القطاع الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، كما اشترك أيضاً في عمليات مراجعة لجهات حكومية تستخدم معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS) والاساس النقدي مجالات الخبرة: - تدقيق حسابات الشركات. - الاستشارات. - تدقيق حسابات الجهات الحكومية بالمملكة العربية السعودية.



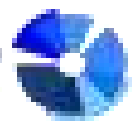
نايف الهدلق

عضو فريق التدقيق

بريد إلكتروني: Naif.Alhadlag@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 558021079



الخبرات السابقة	نبذة عامة
- صندوق التنمية السياحي - بنك التنمية الاجتماعية - صندوق التنمية الصناعي السعودي - شركة دراية المالية - شركة الرمز العقارية	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية. ملخص للخبرة المهنية: - خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 5 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى مكتب بي كي اف البسام. - يشغل عبدالله حاليًا منصب مساعد مراجع وخلال هذه الفترة اشترك عبدالله في بعض عمليات المراجعة في القطاع الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، كما اشترك أيضاً في عمليات مراجعة لجهات حكومية تستخدم معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS). مجالات الخبرة: - الاستشارات في عدة قطاعات. - الاستشارات المالية.



عبدالله الغنام

عضو فريق التدقيق

بريد إلكتروني: Abdullah.Alghanam@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 582499840

الخبرات السابقة

- المركز السعودي للاعتماد
- شركة الحلول المتسارعة للاتصالات وتقنية المعلومات
- ملكية للإستثمار
- قيمة المالية
- نظم ألفا لتقنية المعلومات
- صندوق ملكية - عقارات الخليج

نبذة عامة

المؤهلات العامة:

- درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية.

ملخص للخبرة المهنية:

- خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 2 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى مكتب بي كي اف البسام.
- يشغل عبدالله حاليًا منصب مساعد مراجع وخلال هذه الفترة اشترك عبدالله في بعض عمليات المراجعة في القطاع الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، كما اشترك أيضاً في عمليات مراجعة لجهات حكومية تستخدم معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS).

مجالات الخبرة:

- الاستشارات في عدة قطاعات.
- الاستشارات المالية.



عبد اللطيف العبد اللطيف

عضو فريق التدقيق

بريد إلكتروني: abdullatif.alabdullatif@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 56996244



عائشة المسلم

عضو فريق التدقيق

بريد إلكتروني aeyshah.almusalam@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 551418538

الخبرات السابقة	نبذة عامة
- صندوق تنمية الموارد البشرية - الاتحاد الرياضي للتضامن الاسلامي - شركة تمكين للتقنيات - شركة سواعد لخدمات الأعمال. - الهيئة العامة للصناعات العسكرية - مشروع سلام للتواصل الحضاري - هيئة الحكومة الرقمية - مركز دعم اتخاذ القرار	المؤهلات العامة: - درجة البكالوريوس في تخصص المحاسبة من جامعة الامام محمد بن سعود الاسلامية. ملخص للخبرة المهنية: - خبرة عملية في مجال التدقيق والاستشارات لمدة تزيد عن 3 سنوات بالمملكة العربية السعودية لدى مكتب بي كي إف البسام. - تشغل عائشة حاليًا منصب مساعد مراجع وخلال هذه الفترة اشتركت عائشة في بعض عمليات المراجعة في القطاع الخاص والقطاع الحكومي والمنشآت غير الهادفة للربح داخل المملكة العربية السعودية، كما اشتركت أيضاً في عمليات مراجعة لجهات حكومية تستخدم معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS) والاساس النقدي مجالات الخبرة: - تدقيق حسابات الشركات. - الاستشارات. - تدقيق حسابات الجهات الحكومية بالمملكة العربية السعودية.

الخبرات السابقة	نبذة عامة
يتمتع تركي بخبرة تزيد عن عامين كمحلل إكتواري يعمل على التقييمات الإكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة (EOSB) بموجب معايير المحاسبة الدولية 19 ومعيار المحاسبة الدولية في القطاع العام 39 والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. تركي في طور التأهيل كخبير إكتواري مع جمعية الإكتواريين (الولايات المتحدة الأمريكية).	المؤهلات العامة: - بكالوريوس في الرياضيات الإكتوارية والمالية ، جامعة الملك سعود ، المملكة العربية السعودية ملخص للخبرة المهنية: - مشرف محلل إكتواري في شركة PKF البسام في المملكة العربية السعودية منذ أكتوبر 2021. - محلل إكتواري في شركة PKF البسام في المملكة العربية السعودية منذ أكتوبر 2019. +3 سنوات من الخبرة في العمل في المملكة العربية السعودية.



تركي الحارثي

عضو في الفريق الاستشاري

بريد إلكتروني: Turki.Alharthi@pkf.com

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 554208303

الخبرات السابقة	نبذة عامة
يتمتع نواف بخبرة تزيد عن عامين كمحلل إكتواري يعمل على التقييمات الإكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة (EOSB) بموجب معايير المحاسبة الدولية 19 ومعيار المحاسبة الدولية في القطاع العام 39 والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. نواف في طور التأهيل كخبير إكتواري مع جمعية الإكتواريين (الولايات المتحدة الأمريكية).	المؤهلات العامة: - بكالوريوس في التأمين وإدارة المخاطر، جامعة الامام محمد بن سعود الاسلامية ، المملكة العربية السعودية. ملخص للخبرة المهنية: - محلل إكتواري في شركة PKF البسام في المملكة العربية السعودية منذ سبتمبر 2021. +2 سنوات من الخبرة في العمل في المملكة العربية السعودية.



نواف الروقي
 عضو في الفريق الاستشاري (محلل إكتواري)
 بريد إلكتروني: Nawaf.Alruqi@pkf.com
 هاتف: +966 11 206 5333
 جوال: +966 541225629

07

سابقة الأعمال وعملنا



فيما يلي ملخص بأبرز عملاء القطاع العام (الحكومي) الذين تم أو جاري تقديم خدمات لهم بنطاق عمل مشابه لنطاق عمل الكراسة سواءً بشكل كلي أو جزئي:

أولاً: خدمات مراجعة وتدقيق القوائم المالية والحسابات الختامية:

- الهيئة العامة لعقارات الدولة .
- هيئة الهلال الأحمر السعودي.
- هيئة الحكومة الرقمية.
- هيئة تطوير بوابة الدرعية.
- الهيئة العامة للصناعات العسكرية.
- هيئة رعاية الاشخاص ذوي الاعاقة.
- الهيئة السعودية للملكية الفكرية.
- الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.
- الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية - مدن.
- مركز دعم اتخاذ القرار - الديوان الملكي .
- المركز الوطني لإدارة الدين.
- المركز السعودي للاعتماد.
- المركز السعودي للتحكيم التجاري.
- الديوان العام للمحاسبة
- مركز تنمية الإيرادات غير النفطية.
- صندوق تنمية الموارد البشرية - هدف.
- صندوق التنمية السياحي.
- مؤسسة المسار الرياضي.
- نادي الصقور السعودي.
- برنامج استدامة الطلب على البترول.
- مشروع سلام للتواصل الحضاري.
- الاتحاد الرياضي للتضامن الاسلامي.
- التحالف الاسلامي العسكري لمحاربة الارهاب.
- مركز برنامج جودة الحياة.
- صندوق الوقف الصحي.

فيما يلي ملخص بأبرز عملاء القطاع العام (الحكومي) الذين تم أو جاري تقديم خدمات لهم بنطاق عمل مشابه لنطاق عمل الكراسة سواءً بشكل كلي أو جزئي:

ثانياً: خدمات استشارية تتعلق بتحول الجهات الحكومية من الأساس النقدي لأساس الاستحقاق (معايير المحاسبة للقطاع العام):

جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية.

جامعه القصيم.

جامعة الطائف.

جامعة أم القرى.

المركز الوطني للتعليم الالكتروني.

المركز الوطني لتنمية الغطاء النباتي ومكافحة التصحر.

إمارة المدينة المنورة.

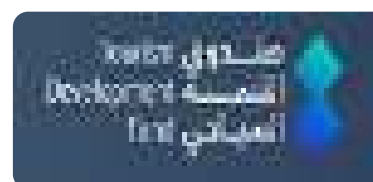
أمانة العاصمة المقدسة.

فيما يلي ملخص بأبرز عملاء القطاع العام (الحكومي) الذين تم أو جاري تقديم خدمات لهم بنطاق عمل مشابه لنطاق عمل الكراسة سواءً بشكل كلي أو جزئي:

ثالثاً: خدمات استشارية أخرى:

مركز الخدمات المشتركة بوزارة المالية - "مشروع دعم ورفع كفاءة الإدارة المالية ومسك السجلات المحاسبية".
الهيئة العامة للأوقاف " مشروع توافق اللائحة المالية للهيئة العامة للأوقاف وسياساتها المالية مع المعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية"
المؤسسة العامة للبريد السعودي "مشروع جرد الأصول والمساعدة في التحول من الأساس النقدي للإستحقاق"
وزارة الاسكان - "مشروع فحص عقود المشتريات والتأكد من اكتمال الاجراءات".
مركز كفاءة الانفاق "خدمات استشارية".
وزارة المالية - مركز تحقيق الرؤية "خدمات استشارية".
صندوق التنمية الوطني - "خدمات استشارية".
الهيئة العامة للرياضة - "خدمات استشارية".
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - "خدمات استشارية".





مشاريع مماثلة جارية أو منفذة مسبقاً لتدقيق القوائم المالية لجهات حكومية وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام (أساس الاستحقاق) أو لتدقيق الحساب الختامي وفقاً للأساس النقدي والتعليمات الوزارية ذات الصلة

	المركز الوطني لإدارة الدين	العميل
	تدقيق الحساب الختامي والقوائم المالية	اسم المشروع
	2021 – 2020	التاريخ

	الهيئة العامة لعقارات الدولة	العميل
	تدقيق الحساب الختامي والقوائم المالية	اسم المشروع
	2021 - 2020 - 2019	التاريخ

	نادي الصقور السعودي	العميل
	تدقيق القوائم المالية	اسم المشروع
	2022م	التاريخ

	هيئة الهلال الأحمر السعودي	العميل
	تدقيق الحساب الختامي والقوائم المالية	اسم المشروع
	2023م – 2024م – 2025م	التاريخ

مشاريع مماثلة جارية أو منفذة مسبقاً لتدقيق القوائم المالية لجهات حكومية وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام (أساس الاستحقاق) أو لتدقيق الحساب الختامي وفقاً للأساس النقدي والتعليمات الوزارية ذات الصلة

	العميل	صندوق تنمية الموارد البشرية - هدف
	اسم المشروع	تدقيق القوائم المالية
	التاريخ	2019 – 2020 - 2021 - 2022 - 2023 م – 2024 م

	العميل	مؤسسة المسار الرياضي
	اسم المشروع	تدقيق القوائم المالية
	التاريخ	2022-2021

	العميل	مركز برنامج جودة الحياة
	اسم المشروع	تدقيق الحساب الختامي
	التاريخ	2019 – 2020 – 2021 - 2022

	العميل	الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
	اسم المشروع	تدقيق القوائم المالية
	التاريخ	2022- 2021

مشاريع مماثلة جارية أو منفذة مسبقاً لتدقيق القوائم المالية لجهات حكومية وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام (أساس الاستحقاق) أو لتدقيق الحساب الختامي وفقاً للأساس النقدي والتعليمات الوزارية ذات الصلة

	العميل	هيئة الحكومة الرقمية
تدقيق الحساب الختامي والقوائم المالية	اسم المشروع	
2022م – 2023م – 2024م	التاريخ	

	العميل	سلام للتواصل الحضاري
تدقيق القوائم المالية	اسم المشروع	
2023م	التاريخ	

	العميل	الهيئة العامة للصناعات العسكرية
تدقيق الحساب الختامي والقوائم المالية	اسم المشروع	
2023م	التاريخ	

	العميل	الاتحاد الرياضي للتضامن الاسلامي
تدقيق القوائم المالية	اسم المشروع	
2023م	التاريخ	

مشاريع مماثلة جارية أو منفذة مسبقاً لتدقيق القوائم المالية لجهات حكومية وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام (أساس الاستحقاق) أو لتدقيق الحساب الختامي وفقاً للأساس النقدي والتعليمات الوزارية ذات الصلة

	العميل	برنامج استدامة الطلب على البترول
	اسم المشروع	تدقيق القوائم المالية
	التاريخ	2020م

	العميل	تكامل لخدمات الأعمال
	اسم المشروع	تدقيق القوائم المالية
	التاريخ	2023م – 2024م

	العميل	التحالف الإسلامي العسكري لمحاربة الإرهاب
	اسم المشروع	تدقيق الحساب الختامي والقوائم المالية
	التاريخ	2020م – 2024م

	العميل	مركز دعم اتخاذ القرار
	اسم المشروع	تدقيق القوائم المالية
	التاريخ	2022م – 2024م

مشاريع مماثلة جارية أو منفذة مسبقاً لتدقيق القوائم المالية لجهات حكومية وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام (أساس الاستحقاق) أو لتدقيق الحساب الختامي وفقاً للأساس النقدي والتعليمات الوزارية ذات الصلة

	الديوان العام للمحاسبة	العميل
	تدقيق القوائم المالية لوزارة الإتصالات	اسم المشروع
	2023 م	التاريخ

	مشروع الدرعية	العميل
	تدقيق الحساب الختامي والقوائم المالية	اسم المشروع
	2024 م - 2025 م - 2026 م.	التاريخ

	الديوان العام للمحاسبة	العميل
	تدقيق القوائم المالية لوزارة الثقافة	اسم المشروع
	2023 م	التاريخ

	صندوق الوقف الصحي	العميل
	تدقيق القوائم المالية	اسم المشروع
	2024 م - 2025 م - 2026 م.	التاريخ

مشاريع مماثلة جارية أو منفذة مسبقاً لتدقيق القوائم المالية لجهات حكومية وفقاً لمعايير المحاسبة للقطاع العام (أساس الاستحقاق) أو لتدقيق الحساب الختامي وفقاً للأساس النقدي والتعليمات الوزارية ذات الصلة

	صندوق التنمية الصناعية	العميل
	تدقيق القوائم المالية	اسم المشروع
	2024 م.	التاريخ

	هيئة رعاية الأشخاص ذوي الإعاقة	العميل
	تدقيق الحساب الختامي والقوائم المالية	اسم المشروع
	2024 م - 2025 م - 2026 م.	التاريخ

	بنك التنمية الاجتماعية	العميل
	تدقيق القوائم المالية	اسم المشروع
	2024 م - 2025 م - 2026 م.	التاريخ

مشاريع التحول من الأساس النقدي لأساس الاستحقاق ومشاريع استشارية أخرى

	جامعة القصيم.	العميل
التحول من الاساس النقدي إلى أساس الاستحقاق، وإعداد الأرصدة الافتتاحية ومسك السجلات المحاسبية وفقاً لأساس الاستحقاق، وإعداد القوائم المالية الافتتاحية.		اسم المشروع
2022		التاريخ

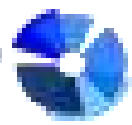
	جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية.	العميل
التحول من الاساس النقدي إلى أساس الاستحقاق، وإعداد الأرصدة الافتتاحية ومسك السجلات المحاسبية وفقاً لأساس الاستحقاق، وإعداد القوائم المالية الافتتاحية.		اسم المشروع
2021		التاريخ

	الهيئة العامة للأوقاف	العميل
تقديم الدليل الاسترشادي الموحد للحسابات (شجرة الحسابات) للأوقاف.		اسم المشروع
2022		التاريخ

مشاريع التحول من الأساس النقدي لأساس الاستحقاق ومشاريع استشارية أخرى (تتمة)

	مؤسسة البريد السعودي	العميل
مشروع التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق المحاسبي		اسم المشروع
2005		التاريخ
التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق و حصر وجرد الأصول الخاصة.		الأنشطة والمخرجات

	وزارة الاسكان	العميل
فحص عقود المشتريات والتأكد من اكتمال الإجراءات		اسم المشروع
2019		التاريخ
حصر عقود المشتريات خلال الأعوام 2018، 2019 والتأكد من اكتمال إجراءات التعاقد وفق نظام المشتريات الحكومي		الأنشطة والمخرجات



الديوان العام للمحاسبة



الهيئة السعودية للمقيمين السعوديين



المركز الوطني لإدارة الدين



الهيئة العامة لعقارات الدولة



جامعة الإمام محمد بن سعود الاسلامية



مؤسسة المسار الرياضي



صندوق تنمية الموارد البشرية

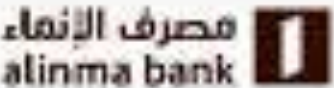
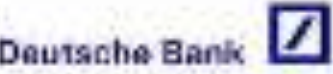


الهيئة العامة للأوقاف



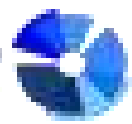
جامعة القسيم

القسم المصرفي والمالي

القسم المصرفي والمالي





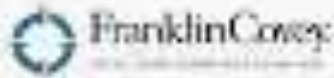
قسم التأمين

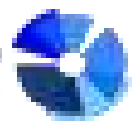
				
				
				

القسم التمويلي

 الجبر للتمويل aljabr finance	 الخليج للتمويل GULF FINANCE	 إيجارة IJARAH التمويل بالإجارة	 Lendo	 TAYSEER التيسير
 مراجعة Marjeh قوة - قول	 سجل SIJIL	 تكامول Takamol	 الدفعات الخارجية GULF PAYMENTS	 الشركة الوطنية للتمويل National Finance Company
 الشركة المتحدة للخدمات المالية United Company for financial services				

القسم التعليمي

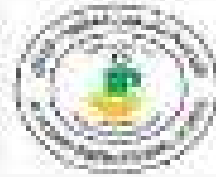
 أمجاد العالمية Amjad International	 شركة تعليمية عربية ARAB EDUCATIONAL COMPANY			 مبدعون التميز للتنمية
	 Creative Development Company		 Alkhaleej	 ACES العلم في الابداء تنمية المهارات الشخصية
 الجماعة العربية للتعليم والتدريب Arab Academic and Training Group	 GLORY EDUCATION INTERNATIONAL SCHOOL		 نابا NABA	 مبدعون التميز للتنمية



القسم التعليمي



Al Oruba International Schools
Today's learners tomorrow's leaders



مدارس الأهلية
Al Ahliah Private Schools

القسم الاستهلاكي والإنتاج الصناعي، والخدمات:

القسم الاستهلاكي والإنتاج الصناعي، والخدمات:

القسم العقاري



08

العرض المالي



تحتسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدها، وذلك حسب درجة المسؤولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها الخدمة المهنية المقدمة لكم، كما نقدر أتعابنا حسب متطلبات جدول الكميات بكراسة الشروط / طلب العرض كما يلي:

رقم	البند	الوحدة	الكمية	السعر الإفرادي	السعر الإجمالي رقمياً	السعر الاجمالي كتابة
1	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة الراشد للصناعة كما في 30\6\2025م	تقرير	1	65,000	65,000	فقط خمسة وستون ألف ريال سعودي لا غير
2	تقريرمراجعة القوائم المالية لشركة الراشد للصناعة كما 31\12\2025م.	تقرير	1	225,000	225,000	فقط مائتان وخمسة وعشرون ألف ريال سعودي لا غير
	المجموع				290,000	فقط مائتان وتسعون ألف ريال سعودي لا غير.
	ضريبة القيمة المضافة 15%				43,500	فقط ثلاثة وأربعون ألفاً وخمسمائة ريال سعودي لا غير
	المبلغ الاجمالي بعد الضريبة				333,500	فقط ثلاثمائة وثلاثة وثلاثون ألفاً وخمسمائة ريال سعودي لا غير.

09

التواصل





تواصل معنا

www.pkfalbassam.com

Info.sa@pkf.com

عبد الاله البسام

الشريك

هاتف: +966 11 206 5333

جوال: +966 55 9982608

بريد إلكتروني: Abdullah.AlBassam@pkf.com





Sultan Ahmed Alshibali Certified Public Accountant CO.
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون



مراجعة القوائم المالية شركة الراشد للصناعة عرض سعر

شركة سلطان أحمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون





جدول المحتويات

01	خطاب لجنة المراجعة
02	من نحن
03	نبذة عن ألينيال الدولية
04	خدماتنا
05	استراتيجية ونطاق العمل
06	فريق العمل
07	الأتعاب
08	أبرز عملائنا



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



خطاب لجنة المراجعة



01



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



التاريخ: 2025/3/13م

إلى السادة/ لجنة مراجعة شركة الراشد للصناعة
الرياض، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسرنا أن نتوجه لسعادتكم بمزيد من الشكر على الفرصة التي أتحتموها لنا لتقديم خدماتنا لشركة الراشد للصناعة ويشار إليها فيما بعد بـ "الشركة" كما يسرنا أن نرفق لسعادتكم طية عرضنا الذي يحتوي على كافة المعلومات التي قد تحتاجون إليها، لتقييم مقدرتنا لخدمتكم.

ونحن على يقين تام بأنكم تتطلعون إلى منشأة مهنية متميزة يتمتع موظفوها بقدرات إبداعية تمكنهم من تقديم خدمات مهنية فريدة، فقد حرصنا من خلال عرضنا المرفق على إيضاح ما تتمتع به منشأتنا من خبرات فريدة.

وتفخر شركتنا بأسلوبها المتميز في مجال خدمات تدقيق الحسابات والاستشارات المالية والضريبية.

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

متمنين لكم كل التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة سلطان أحمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلطان بن أحمد الشبيلي





من نحن



02



نحنُ

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



القيم

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



الرسالة

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



الرؤية

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



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



التأكيدات

تقديم خدمات تأكيدات بأعلى جودة لمساعدة عملائنا على أساس المعايير الدولية للمراجعة



الزكاة والضريبة

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



الاستشارات المالية والإدارية

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



لماذا الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون ؟

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

الخبرة

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

الاستدامة

- نعتقد أن نمو الأعمال المستدام يبدأ بشراكة استراتيجية مختارة بعناية.

الشغف

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

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

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



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



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



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



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





نبذة عن ألينيال الدولية



♦•◀ 03



شراكات عالمية ومعايير جودة تتميز بأعلى المستويات

شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون عضو في مجموعة ألينيال الدولية.

مجموعة ألينيال الدولية (Allinial Global) إحدى المجموعات الرائدة في مجال المحاسبة والاستشارات في العالم، تأسست عام 1969 وتتواجد في 105 بلد وتشمل حوالي 38,000 استشاريا، بمعدل إيرادات تصل إلى 5 مليار دولار أمريكي. لدى مجموعة ألينيال الدولية 261 عضواً و 947 مكتباً في أنحاء العالم تساعد علاقتنا مع ألينيال الدولية عملائنا في الحصول على خدمات استشارية عبر العالم، حيث تقوم ألينيال الدولية بتقديم علاقات اقليمية ونهج مرن وخبراء استشاريين لتوفير خدمات مميزة لعملائنا. تعرف على المزيد عن مجموعة ألينيال الدولية.

مجموعة ألينيال الدولية هو اتحاد دولي يضم:

261+ عضواً

90+ دولة

947+ فرع حول العالم





خدماتنا

04



مجالات التركيز





خدمات استشارات الأعمال المالية

الخدمة	تعريف بالخدمة	هدف الخدمة	منهجية عملنا	المخرجات
 دراسة الجدوى	في حال الرغبة الدخول لمشروع جديد او منتج جديد او حتى التوسع في نشاط شركتك فأنت بحاجة لدراسة جدوى متخصصة	توفير البيانات السليمة التي توضح الربحية المستقبلية ومدى جدوى الدخول في الفرصة المتاحة	بحث مكونات دراسة الجدوى (التسويقية – الفنية – المالية – الاقتصادية) وصولا للنتائج الخاصة بتحليل الأرباح المتوقعة مستقبلا وتحليل الحساسية لرصد نتائج المشروع في الظروف المختلفة المتوقع حدوثها مثال ارتفاع التكلفة او نقص المبيعات	تقديم المقترح الاستثماري السليم بالدخول في تلك الفرصة من عدمه من خلال تقرير مفصل مدعوم بالمؤشرات المالية
 التخطيط الاستراتيجي	إذا كنت غير راضي عن نتائج اعمالك او تبحث عن تطويرها وتطوير فريق العمل ودورة الاعمال فأنت بحاجة للبدء في تفعيل خطتك الإستراتيجية السليمة	رسم خطة عملك ووضع شركتك بالمستقبل لتحقيق النتائج المرغوبة	• التخطيط الإستراتيجي باستخدام طريقة SWOT • التخطيط التشغيلي باستخدام طريقة Smart Goals • مؤشرات الأداء KPIs • اعداد ال Business Plan وربطها بالموازنات التقديرية للشركة	تقديم محتوى يضمن وجود نظام عمل يرشد ويراقب الانفاق وزيادة الإيرادات وسرعة معالجة الانحرافات
 إعداد السياسات واللوائح المالية والإدارية	إذا كنت ترغب في تحقيق رقابة داخلية للإعمال وخلق قواعد وثوابت لنظام العمل بشركتك يزيد الربحية ويحد من تقلبات وانحرافات الأداء المالي للشركة فأنت بحاجة لتفعيل حزمة السياسات المنظمة لدورات التشغيل من مشتريات ومبيعات وتكاليف وتحصيلات وصلاحيات اعمال	تخفيض التكاليف ونمو الأرباح بالإضافة لكون الإدارة سوف تصبح على دراية بتفاصيل مباشرة الاعمال دون الحاجة للتواجد المستمر داخل الشركة	• نرسم لك السياسات والإجراءات كاملة لتنظيم الاعمال: • ضبط النظام الرقابي الداخلي • تسريع دورة الاعمال والموافقات • وضع خطط رفع الأداء للشركة وموظفيها	تقديم دليل للشركة المعتمد للسياسات والإجراءات ونماذج العمل



خدمات استشارات الأعمال المالية

الخدمة	تعريف بالخدمة	هدف الخدمة	منهجية عملنا	المخرجات
 إعداد نظم التكاليف والتسعير	إذا ظهرت نتائج اعمالك وكانت مخيبة للآمال او كنت ترغب في البدء بمشروعك الجديد إذا انت تحتاج لمعرفة نظامك التسعيري والبيعي	- تحديد أسعار المنتجات بطريقة سليمة - تقليل المهدر من الخامات - تحسين الربحية - الرقابة على المخزون كافة بنود التكلفة - تعظيم الأرباح	- تحليل القوائم المالية - تحليل وتحديد أسباب انحراف التكاليف - دراسة نقاط تعادل المنتجات - تحليل البات التسعير	تقديم تقرير منهجية التسعير وضبط التكلفة مع نموذج معد خصيصا لمراقبة نقاط التعادل للمنتجات واحكام الرقابة على التكاليف الثابتة والمتغيرة
 تقييم الشركات (غير معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين)	إذا كنت ترغب في تقييم سوقي لشركتك فانت بحاجة لمعرفة نظم تقييم الشركات	تحديد القيمة السوقية العادلة للشركة	- تحليل صافي القيمة الحالية NPV - تحليل التدفقات النقدية المخصومة DCF - تحليل التنبؤات والتقديرية المالية للشركة	تقديم تقرير التوصيات مدعما بالقيم السوقية للشركات والتوجيه نحو قرارات الاستثمار السليمة
 اعداد الوصف الوظيفي ومؤشرات KPI	إذا كان موظفيك يعملون بتخبط وازدواجية فانت بحاجة لنظام الوصف الوظيفي ومؤشرات الأداء	- تحديد الوصف الوظيفي - تحقيق عدالة الاعمال - وجود رؤية للتقييم - تحديد المسؤوليات - رفع كفاءات الموظفين والاعمال - تحديد مؤشرات قياس الأداء KPI	- تحليل الوضع الحالي - تصميم الإجراءات التصحيحية - تصميم الوصف الوظيفي - تصميم مؤشرات قياس الأداء	تقديم محتوى كامل للوصف الوظيفي لكافة مهام الموظفين تقديم نماذج التقييم الموحدة تقديم مؤشرات تقييم الأداء مع الدليل الإرشادي للاستخدام
 الهيكل التنظيمية والسلم الوظيفي	إذا كنت تعاني من عدم ترتيب إدارات شركتك وتحديد التبعية للموظفين والاقسام فأنت تحتاج تصميم هيكل شركتك التنظيمي	- زيادة الإنتاجية - رسم خطط التعيينات المستقبلية - إعطاء رؤية حالية ومستقبلية لحجم العنصر- البشري الذي يواكب تطور الاعمال	- تحليل حجم الاعمال - جمع المعلومات عن المهام الحالية - تحليل كفاءة الأداء - قياس الوقت الامثل لأداء الاعمال	تقديم هيكل تنظيمي تفاعلي يغطي مراحل تطوير الشركة المستقبلية ويتماشى مع خطتها الاستراتيجية زيادة ولاء وطموح موظفي الشركة



خدمات التأكيدات



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



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



- يعتمد نهجنا على ركائز النزاهة والجودة والاستقلالية.



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



المراجعة الداخلية



الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية
وتوحيدها واستعراضها



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



تصميم آليات اختبار الرقابة الداخلية



إنشاء عمليات تخطيط تشمل وضع
استراتيجيات تدقيق فعالة



تسليط الضوء على ضعف الضوابط
الداخلية والتوصية بطرق التحسين



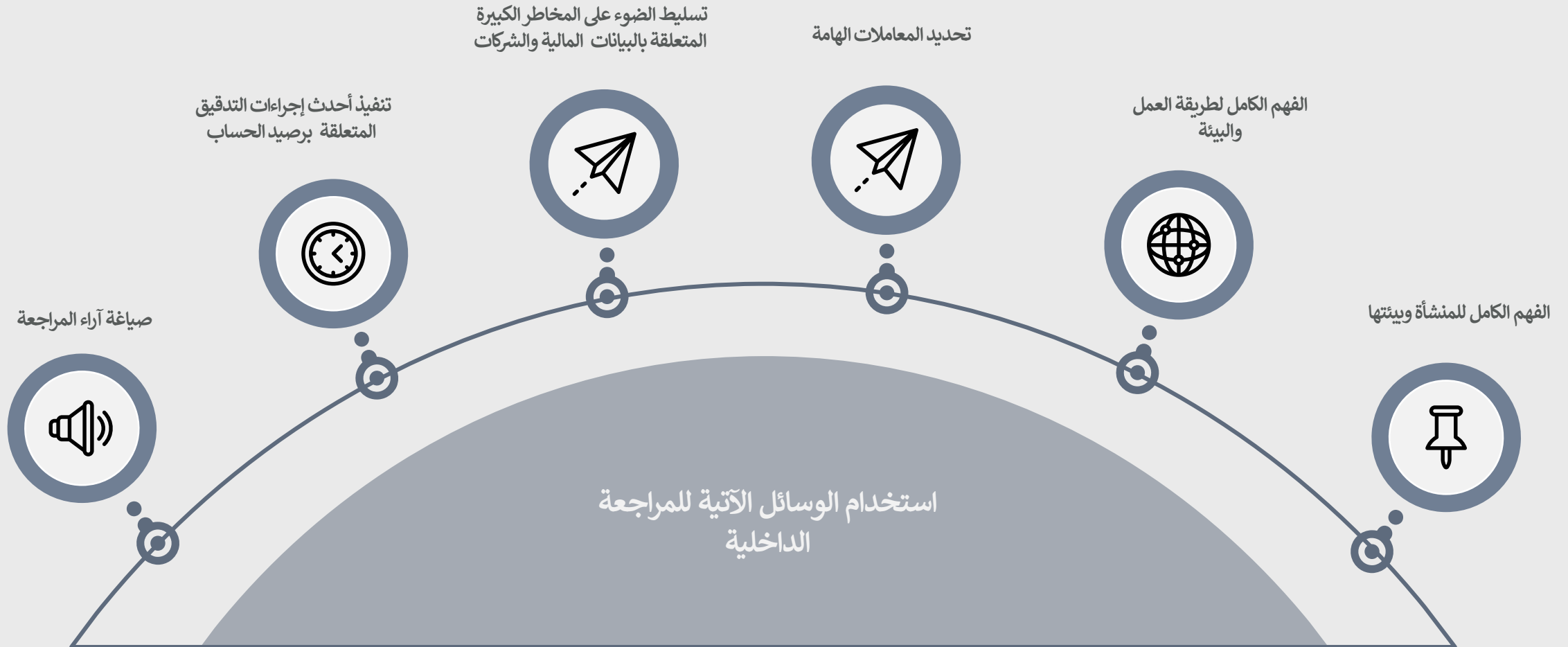
إعداد ومراجعة رسائل الإدارة إلى
أصحاب الشركات وإدارتها



مراجعة البيانات المالية لضمان الالتزام
بمختلف المعايير المحاسبية ومتطلبات
الإفصاح



المراجعة الداخلية





إدارة المخاطر

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

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



مسك الدفاتر المحاسبية والخدمات الاكتوارية





حل الأعمال للشركات المتعثرة



ضمان التنفيذ الفعال للخطة
الاستراتيجية

○ ○ ○ ○ ○



إعادة هيكلة فريق الإدارة حيثما
كان ذلك مطلوباً لتحقيق
الخطط الاستراتيجية

○ ○ ○ ○ ○



مراجعة إعداد وتنفيذ حوكمة
الشركات

○ ○ ○ ○ ○



التخطيط الاستراتيجي
للتحول

○ ○ ○ ○ ○



مراجعة تحليلية
و
تحليل SWOT

○ ○ ○ ○ ○



خدمات الزكاة والضريبة

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

خدمات ضريبة
الاستقطاع (WHT)



الاستشارات لضريبة
القيمة المضافة



الاستشارات الضريبية



التخطيط الضريبي



الاعتراضات الزكوية
والضريبية



الاستشارات الزكوية



الاستشارات لضريبة
التصرفات العقارية





خدمات التدريب

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

دورات تدريبية تقدم لعملائنا:

الزكاة والضريبة		التحليل المالي		إدارة المخاطر	
الرقابة الداخلية		معايير المحاسبة الدولية		دورات مالية لغير الماليين	
التمويل الإسلامي		المراجعة الداخلية		حوكمة الشركات	
التدفقات النقدية المستقبلية		التقييم المالي		الإدارة والموارد البشرية	

المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية

قيمة المحتوى المحلي

“المحتوى المحلي”
يعني مقدار القيمة التي ستضاف الى الشركة ،
ويجب أن تكون القيمة الاجمالية للعناصر
المشتراة (باستثناء الضرائب المباشرة)
كنسبة من إجمالي القيمة.

تحديد المحتوى المحلي

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

استراتيجية المحتوى المحلي

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

نماذج قياس نسبة المحتوى المحلي



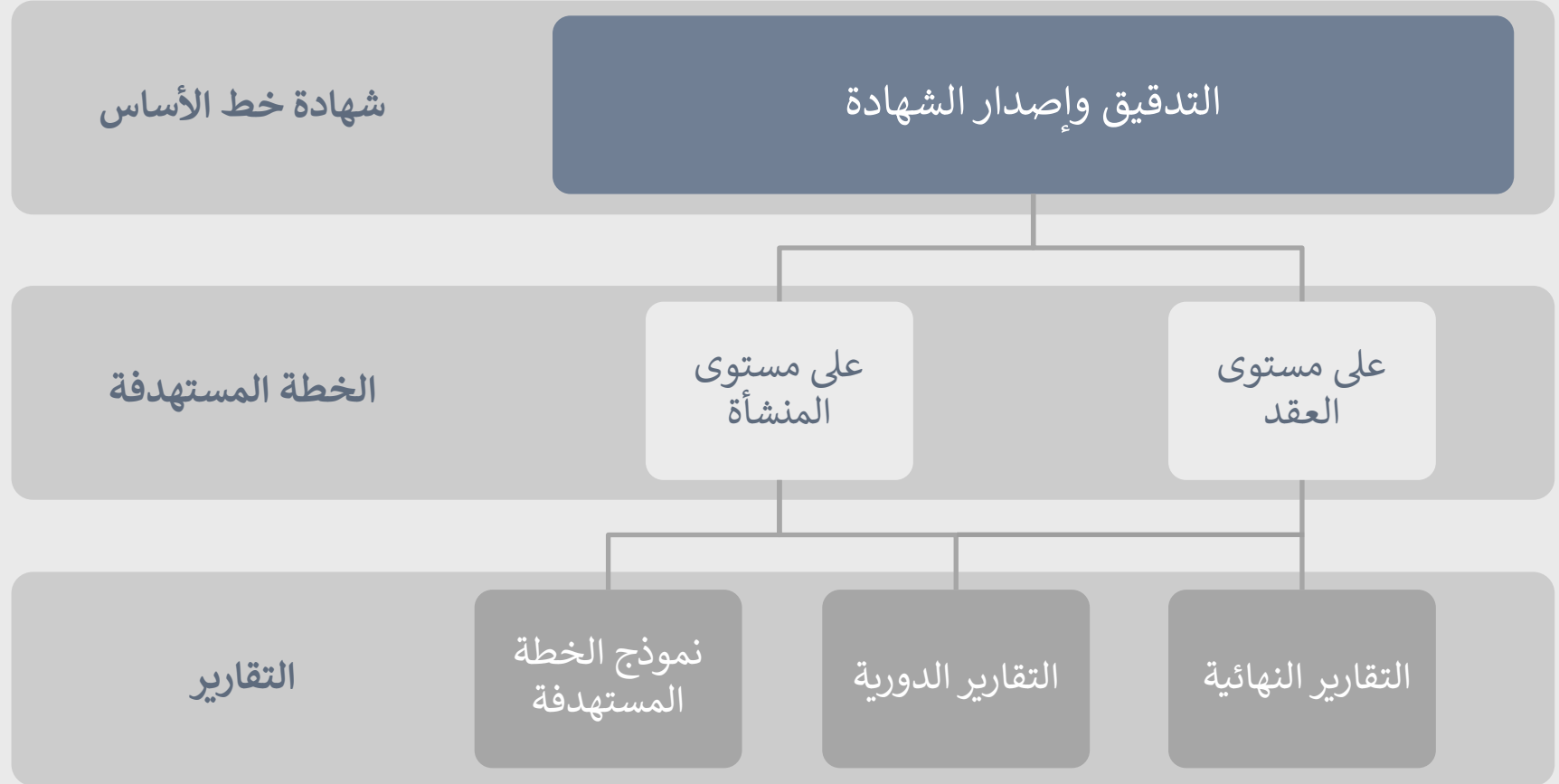
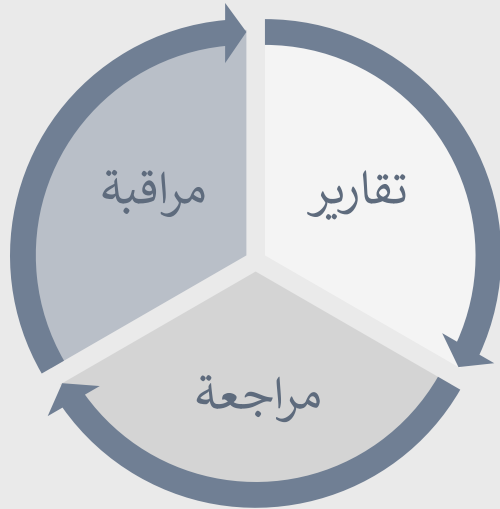
نموذج نسبة المحتوى المحلي (خط
الأساس)



نموذج نسبة المحتوى المحلي
المستهدفة (على مستوى المنشأة)



نموذج نسبة المحتوى المحلي
المستهدفة (على مستوى العقد)





استراتيجية ونطاق العمل



05



اسراتيجية ونطاق العمل ملخص لنطاق العمل

دائماً ما يتم تحديد نطاق العمل بشكل متبادل لكي نأخذ بالاعتبار احتياجات ومتطلبات الشركة، بناء على فهمنا، نستنتج أن الخدمات المطلوبة هي كالآتي:

1	مراجعة القوائم المالية لشركة الراشد للصناعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
2	فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة الراشد للصناعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م
3	تقديم إقرار الزكاة للقوائم المالية لشركة الراشد للصناعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م



اسراتيجية ونطاق العمل

التدقيق

يعتمد نهج التدقيق الشامل لدينا على الحد من المخاطر ويهدف إلى توقع المشكلات وإضافة قيمة على جميع مراحل عملية التدقيق. نحن نتفهم احتياجات وتعقيد مسائل الأعمال والمسائل المحاسبية. وسنقدم بشكل استباقي دعماً قوياً لفريقك المالي في التعامل مع تلك القضايا. لدينا فريق عمل يتميز بالاحترافية و المعرفة المتعمقة ذات صلة لتقديم المشورة بشأن معايير المحاسبة، إذا لزم الأمر.

التركيز على فهم بيئة الرقابة الداخلية

إن وجود نظام رقابة داخلية فعال يساهم في تحقيق أهداف الإدارة والمساعدة في تعزيز الثقة في نتائج الشركة. إن فعاليتنا في التدقيق أكبر بكثير عندما نكون قادرين على الاعتماد على ضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى تقييم فعالية هذه الإجراءات ومدى اتباعها من قبل منسوبي الشركة ، وذلك للمساهمة في مرحلة التخطيط أثناء عملية المراجعة، كما نقوم بإبلاغ الإدارة بنتائج تقييمنا لبيئة الرقابة الداخلية لدى الشركة، قد يشمل تقييمنا:

تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط والإجراءات على مستوى الشركة ككل؛

فهم الدورة المحاسبية وإعداد التقارير ذات الصلة؛

تقييم عناصر الرقابة الداخلية من خلال عينات مختارة؛

تنفيذ "اختبار تجريبي" ، تتبع عملية من خلال الدورة المحاسبية وإجراءات الرقابة المحددة للتأكد من أننا نفهم آلية العمل وأنظمة التحكم ذات الصلة.



اسراتيجية العمل

التركيز على التخطيط والجودة

من خلال التخطيط الشامل للتدقيق وتتبع أنشطة المراجعة المجدولة، نحن قادرون على تحقيق النتائج في الوقت المناسب باستمرار مع تقليل مخاطر المفاجآت. يحدد فريق التدقيق لدينا بشكل أولي المناطق التي يكون فيها خطر الأخطاء المادية في بياناتك المالية هو الأعلى. سنقوم بذلك من خلال المقابلات المنظمة للإدارة العليا وفريق الشؤون المالية وغيرها، والإجراءات التحليلية، والمراقبة، ومراجعة الأنشطة، ومشاركة الملاحظات، والتوقعات. على وجه التحديد، قد نضع في الاعتبار إطار إعداد التقارير المالية، والأعمال، والسياسات والممارسات المحاسبية، والأداء المالي والرقابة الداخلية.

سوف نحدد أيضا المجالات التي يمكن أن يكون فيها التقديرات وحكم الإدارة تأثير مادي على البيانات المالية. نحن نحلل أهمية المخاطر التي حددناها ونحدد إجراءاتنا وفقًا لذلك. ترتبط مصفوفة التخطيط لدينا بالمخاطر على الحسابات الهامة والتأكدات ذات الصلة في بياناتك المالية، وتجمع التأكيدات حول هذه الحسابات في أهداف التدقيق. هذه التأكيدات هي؛ الاكتمال، والوجود، والدقة، والقيمة، والملكية، والعرض والإفصاح. لكل هدف، يقوم الفريق بتعيين مستوى المخاطر ويحدد بشكل أولي مجموعة فعالة من اختبارات الرقابة الداخلية والإجراءات التحليلية واختبارات المعاملات الفردية والأرصدة.

نحن نبنى إجراءات تخطيط التدقيق الخاصة بنا بشكل صحيح من أجل التأكد من أنها تتماشى بشكل وثيق ومناسب مع أنشطة الشركة وعملياتها ودوراتها، وسنسعى جاهدين لبناء علاقات عمل سليمة، كل ما لدينا من ضرورات تتعلق بالموضوعية والاستقلالية.



اسراتيجية العمل

نحن نصمم عملنا لتناسبك و لتناسب عملك

اضافتكم / نتائجنا	أنشطتنا	
- اجتماع تخطيط المراجعة - طلبات معلومات التدقيق - الإنذار المبكر عن أي قضايا ومجالات التركيز	- فهم الأعمال والمخاطر ومجالات الحساسية والموضوعية - فهم الدورة المحاسبية والتقارير ذات الصلة - خطة إجراءات المراجعة - الموافقة على الجدول الزمني للتدقيق	التخطيط
تقرير عن ملاحظات الرقابة الداخلية	- تحديد وتوثيق النظم والعمليات الرئيسية - تقييم تصميم وتنفيذ عناصر الرقابة الداخلية - اختبار فعالية التشغيل من عناصر الرقابة الداخلية المحددة	اختبارات الرقابة
مناقشة نتائج التدقيق	- إجراء اختبارات التدقيق الموضوعية على الحسابات - المراجعة التحليلية	الاختبار الموضوعي
- اجتماع استكمال عملية التدقيق - تقارير حول نتائج عملية التدقيق - تقرير المراجع المستقل والرأي	التقرير للإدارة	الاكتمال



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



اسراتيجية العمل

خطاب الإدارة

نظرًا لكونكم أحد عملائنا المهمين والذين يشملهم نطاق عملنا، سيكون هدفنا هو تزويدك بخدمة ذات قيمة مضافة من خلال تطوير وتقديم خطاب الإدارة الذي يوضح مجالات التحسين سواء من المراقبة المستقبلية أو المسائل المحاسبية والمالية.

سيتضمن التقرير ما يلي:

خطاب الإدارة: تتطلب معايير المراجعة من مراجعي الحسابات إبلاغ عملاءهم شفهيًا أو عن طريق خطاب رسمي. يتطلب منهجنا الإبلاغ بشكل منفصل عن أي أوجه قصور كبيرة تتعلق بهيكل الرقابة الداخلية، بما في ذلك نظام المعلومات، والمشار إليه أثناء مراجعتنا، كما نلفت انتباهك إلى أي أخطاء مادية أو مخالفات أو أفعال غير قانونية نعلمها أثناء مراجعتنا في شكل خطاب سيتم تقديمه بعد المناقشة مع إدارة الشركة .

تقرير عن القضايا جنبًا إلى جنب مع توصيات لاتخاذ إجراءات تصحيحية.



اسراتيجية العمل

مسؤوليات وحدود المراجعة

تتم مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والتي تتطلب منا القيام بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية.

تتطلب المعايير الدولية للمراجعة الحصول على درجة معقولة، وليست مطلقة، من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أخطاءً جوهرية سواء كان بسبب خطأ أو مخالفة. إن وجود نظام فعال للرقابة الداخلية يقلل من احتمال حدوث أخطاء أو مخالفات (بما في ذلك سوء استخدام الموجودات) بدون اكتشافها، إلا أنه لا يحول دون وقوع مثل هذا الاحتمال. ولهذا السبب، ونظراً لأننا نقوم باستخدام اختبارات لعينات مختارة في أعمال المراجعة، فقد لا يتم إكتشاف الخطأ الجوهرى وبالتالي لا نضمن إكتشاف كل الأخطاء أو المخالفات، إن وجدت. وبالتالي، فإن أعمال المراجعة التي نقوم بها يجب ألا يعول عليها في كشف الإختلاسات أو المخالفات الأخرى التي قد تحدث، والتي إن تم كشفها، في حال وجودها سيتم إبلاغكم بها.

وفقاً للمعايير المهنية، فإننا في الحالات غير العادية التي يتعذر علينا فيها إتمام أعمال المراجعة أو تكوين رأي أو في الحالة التي لن نتمكن فيها من إصدار رأي، يجوز لنا الإمتناع عن إبداء رأي أو إصدار تقرير.

وكجزء من عملية المراجعة، سنقوم بتفهم نظام الرقابة الداخلية للشركة وذلك بغرض التخطيط لأعمال المراجعة، لتحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة التي نقوم بها، وذلك وفقاً لمعيار الرقابة الداخلية لغرض مراجعة القوائم المالية. وبالتالي، فإن فهمنا هذا لن يكون كافياً لتمكيننا من تقديم رأي مستقل عن مدى كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية.

إن أوراق العمل المتعلقة بمراجعتنا والتي تحتوي على معلومات سرية هي ملك منشأتنا، وسوف نحفظ بها وفقاً للإجراءات والسياسات المتبعة لدينا.



الفريق



06

الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك سلطان الشبيلي ما يفوق عن 10 سنوات من الخبرة في مجال الاستشارات المالية والزكوية والضريبية والتدقيق في المملكة العربية السعودية.
- يمتلك سلطان الشبيلي الخبرة في تقديم الاستشارات المالية وترأس عدة مشاريع في المملكة العربية السعودية لتحضير السياسات المحاسبية لأكثر من 30 جهة حكومية وغير حكومية.
- يتوفر لدى سلطان الشبيلي معرفة كافية بالتقارير المالية بتطبيق المعايير الدولية للإفصاح المالي.
- يتوفر لدى سلطان الشبيلي معرفة كافية بالتحويلات من الأساس النقدي إلى أساس الإستحقاق المحاسبي وذلك بتطبيق المعايير المحاسبية.
- ويملك أيضًا الخبرة في التعامل مع الربوط الزكوية والتقييمات الصادرة بحق الشركات في المنطقة والاعتراض عليها.

العضويات:

- عضو في فريق العمل والتنسيق بين مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- عضو في عدة لجان مراجعة في قطاعات مختلفة.
- عضو جمعية الاستشاريين الإداريين السعوديين

الخبرات والمؤهلات العلمية:

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

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

سلطان أحمد الشبيلي

الشريك المسؤول



محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين



الخبرات والمؤهلات العلمية:

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

الخبرات والمؤهلات العلمية:

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

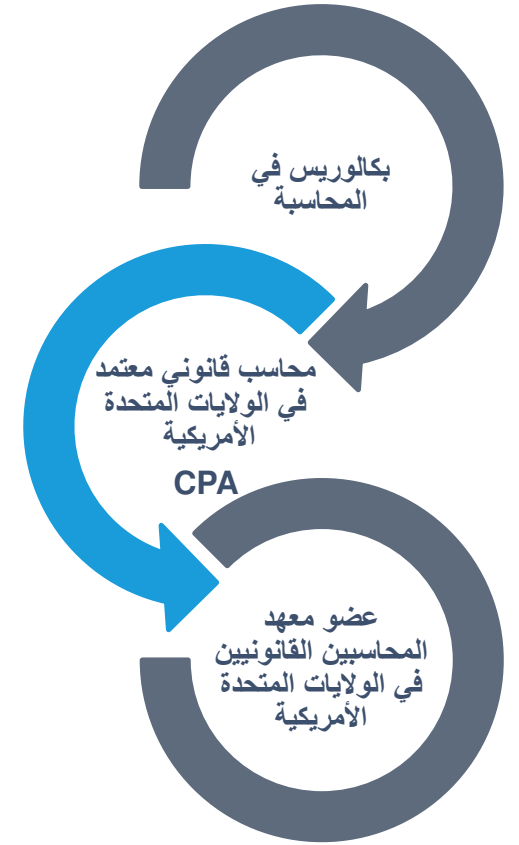
- مدير مراجعة أول - شركة ارنست ويونغ.
- مؤسسة الملك فيصل الخيرية.
- المؤسسة العامة للحبوب.
- البرنامج الوطني للمعارض والمؤتمرات.
- شركة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية.
- مجموعة أبناء عبد الله علي المنجم.
- شركة لازوردي للذهب والمجوهرات.
- مجموعة المسواك لطب الاسنان.
- مجموعة المجال العربي وغيرها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

محمد كتانة

مدير تنفيذي



عضو في معهد المحاسبين القانونيين المعتمدين بالولايات المتحدة الأمريكية



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك محمد بحيري ما يفوق عن 10 سنوات من الخبرة في مجال التدقيق في المملكة العربية السعودية ومصر.
- عمل محمد بحيري في تدقيق مختلف الأنشطة الصناعية، الخدمية والتجارية للمنشآت كبيرة، متوسطة وصغيرة الحجم للشركات متعددة الجنسيات والمحلية.
- يتوفر لدى محمد بحيري معرفة كافية بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

الخبرات والمؤهلات العلمية:

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

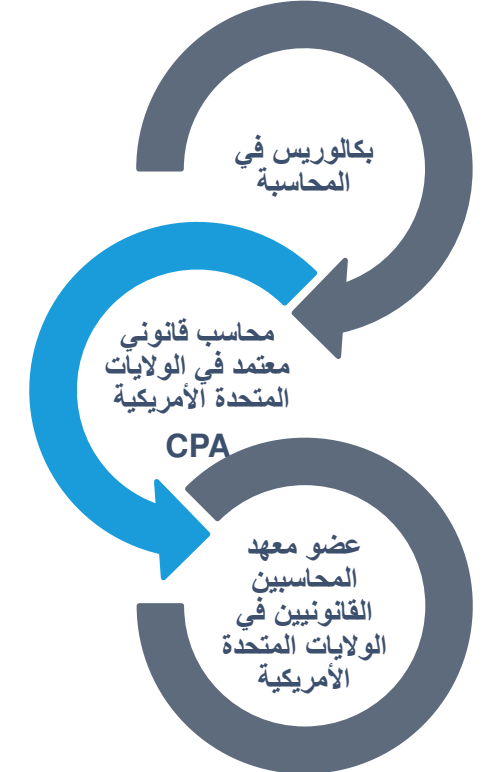
- مدير مراجعة - شركة برايس ووتر هاوس.
- مجموعة المرجان القابضة.
- مجموعة بقشان القابضة.
- الأمين جروب للمعدات الطبية.
- كايرو ثري ايه جروب.
- شركة كوكاكولا للتعبئة مصر.
- شركة نستله مصر.
- شركة جنرال موتورز مصر.
- شركة موانئ دبي العالمية - مصر.

محمد بحيري

مدير مراجعة أول



عضو في معهد المحاسبين القانونيين المعتمدين بالولايات المتحدة الأمريكية
عضو في جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



الخبرات والمؤهلات العلمية:

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

العضويات:

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

الشهادات المهنية:

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

الخبرات والمؤهلات المهنية:

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

عمل في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لدى إدارة كبار المكلفين والتدقيق والإشراف على عدة شركات مدرجة في السوق الرئيسية والموازية.

عمل في شركة في PKF البسام وشركاؤه والتدقيق على الشركات المساهمة والكيانات الاعتبارية الأخرى.

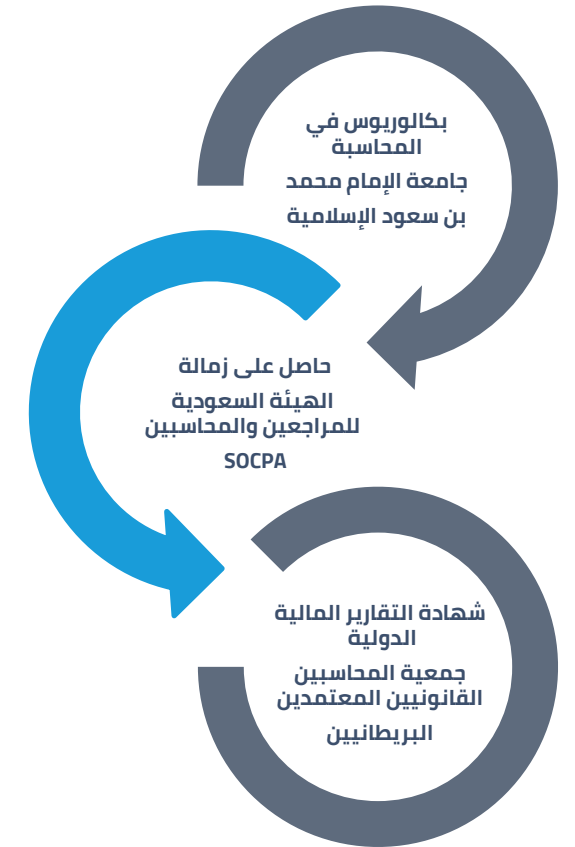
عمل في شركة في BECC الاستشارية.

محمد زيد البتال

مدير قسم الضرائب والزكاة



محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين



الخبرات والمؤهلات العلمية:

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

العضويات:

- عضو جمعية الاستشاريين الإداريين السعوديين

أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

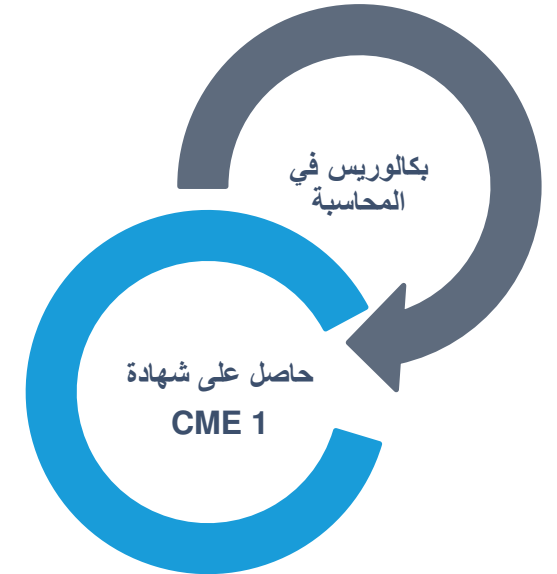
تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

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



عبد الرحمن جربوع

مدير قسم خدمات المحاسبة



الخبرات والمؤهلات العلمية:

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

أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

يتمتع محمد بخبرة واسعة في المحتوى المحلي بسبب عمله في العديد من مشاريع المحتوى المحلي مع الشركات الكبرى والقطاعات المختلفة مثل المقاولات والصيانة العامة والطبية وخدمات الإعاشة ومقدمي الخدمات وتكنولوجيا المعلومات وغيرها من القطاعات أيضاً. كما أنه من ذوي الخبرة في التعامل مع هيئة المحتوى المحلي .

يتمتع محمد أيضاً بخبرة كمحلل مالي / تجاري مع أكثر من 10 سنوات من الخبرة في تنفيذ طرق زيادة كفاءة الشركة وربحياتها ، وتحليل نموذج أعمال الشركة ، والشؤون المالية ، واستخدام النتائج لتقديم اقتراحات للتحسين فيما يتعلق بكل شيء من الميزانية والعمليات للإدارة.

محمد حامد

مدير قسم المحتوى المحلي



الخبرات والمؤهلات العلمية:

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

العضويات:

دول الخبرة:

تتلخص أبرز الدول التي عمل بها سابقا كالتالي:

- الولايات المتحدة الأمريكية.
- المملكة المتحدة.
- المغرب.
- تونس.
- لبنان.
- اليمن.
- المملكة الأردنية الهاشمية.
- المملكة العربية السعودية.
- جمهورية مصر العربية.
- عضو جمعية الاستشاريين الإداريين السعوديين

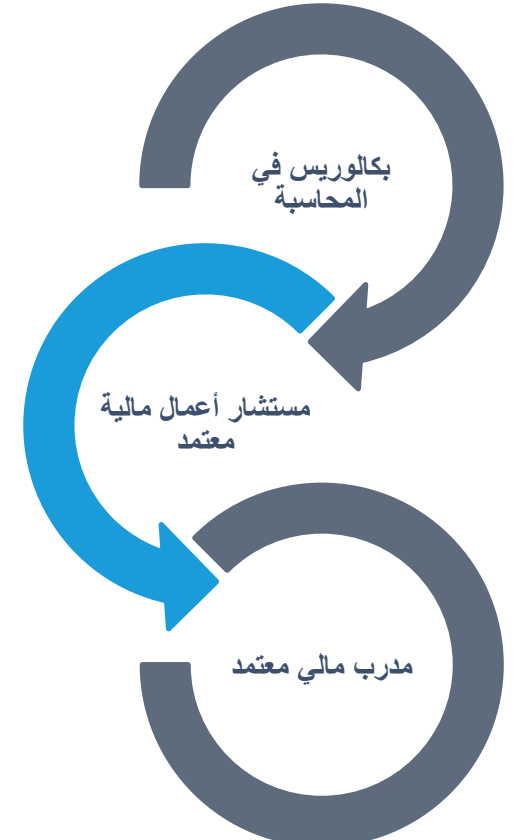
أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

- الرئيس التنفيذي للشؤون المالية السابق للمجموعات القابضة والشركات الدولية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا مجموعة القفاري.
- مجموعة المجال العربي القابضة.
- أنظمة الحلول المالية.
- مجموعة مارسيليا القابضة.
- أويل تراك.
- سمارة.
- رجال أعمال إسكندرية.

محمد أبو العلا

مدير قسم الاستشارات المالية





Sulim Ahmed Alshubaily Certified Public Accountant CQ
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون



الألعاب



07



الأتعاب المهنية

تحتسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدها، وذلك حسب درجة المسؤولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها الخدمة المهنية المقدمة لكم.

نقدر أتعابنا المهنية أن تكون كالتالي:

الأتعاب بالريال السعودي *	الخدمة
240,000	مراجعة القوائم المالية لشركة الراشد للصناعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
55,000	فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة الراشد للصناعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2025م
18,000	تقديم إقرار الزكاة للقوائم المالية لشركة الراشد للصناعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

* الأتعاب غير شاملة ضريبة القيمة المضافة

- تستند أتعابنا أعلاه على افتراض أن جميع معلومات اللازمة المطلوبة من قبلنا متوفرة في اليوم الأول من بدء العمل وهي ذات جودة عالية.
- ومن ممارستنا أن نطلب دفعة مقدمة بنسبة 50% من الأتعاب عند توقيع العقد 50% عند تسليم المسودة .
- الأتعاب الإضافية سوف يتم إصدار فواتير بها على أساس فعلي بعد مناقشتها مع الإدارة.



Sulbar Ahmed Al-Muballay, Certified Public Accountant (CPA)
شركة سلطان أحمد المصلي محاسبون ومراجعون قانونيون

أبرز عملائنا



08







تواصل معنا

البريد الإلكتروني 

Info@alshubailycpa.com

الموقع الإلكتروني 

www.alshubailycpa.com

رقم التواصل 

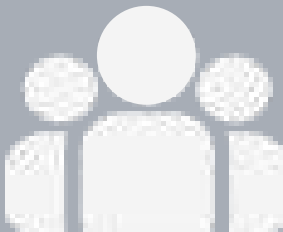
011 483 7877

العنوان 

3199 طريق أنس بن مالك، 8325

حي الملقا، الرياض 13521

المملكة العربية السعودية



Al Rashid Industrial Company

Audit Proposal

15 March 2025

Introduction

Al Rashid Industrial Company

We are pleased to present our proposal for audit and review of the financial statements of **Al Rashid Industrial Company** (the “Company”) for the year ending 31 December 2025. 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 content

Section	Description	Slide number
01	Why Alzoman Alfahad and Alhajjaj professional services	05-06
02	About A&Y	08-12
03	Our services	14-17
04	Leader of A&Y	19-22
05	Services delivery	24-26
06	Scope of work and fee	28-31



01

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

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 15 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.



3

Offices in Saudi Arabia



23+

Certified experts locally and globally



90

Specialized consultants



20+

Accounting, financial & administrative services

الهيئة العامة
Capital Market Authority



- **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.



226
Firms globally



620 Offices in
110 countries



2300 Experts and
23000 consultants

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.



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



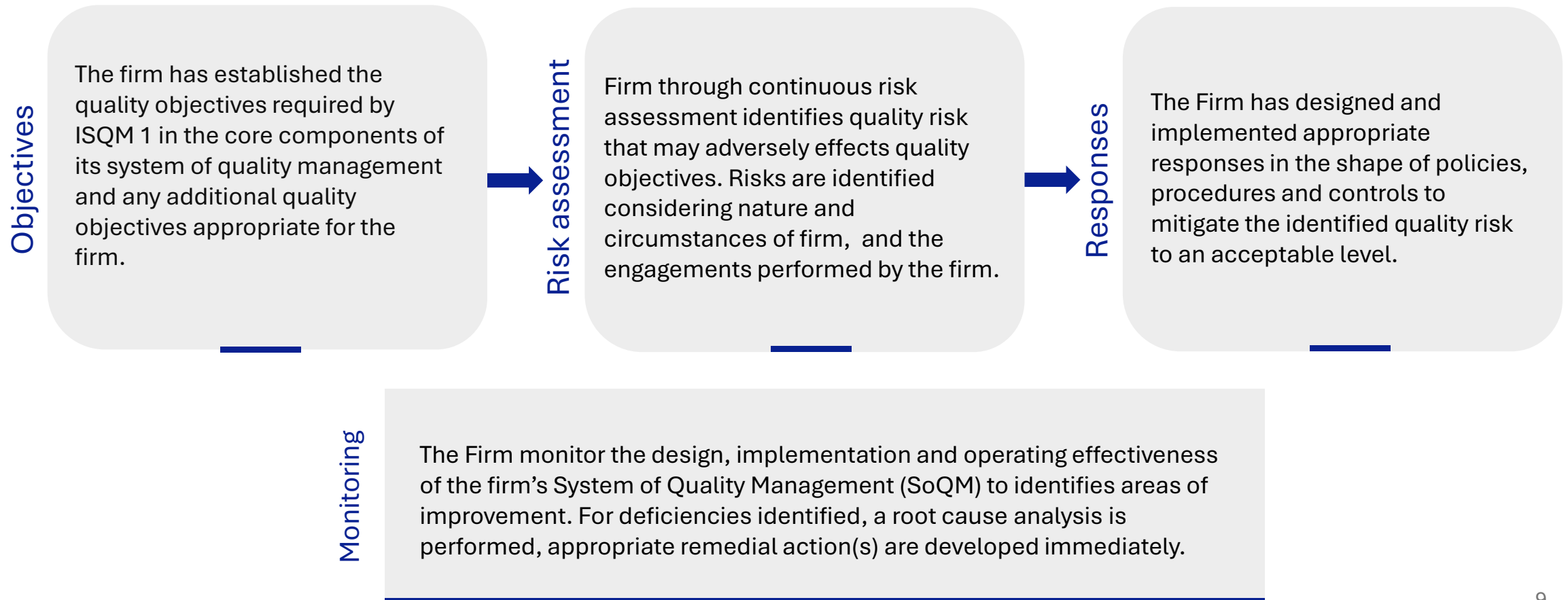
People

- 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

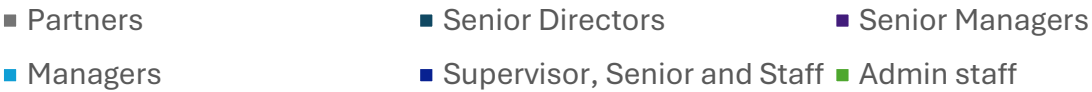
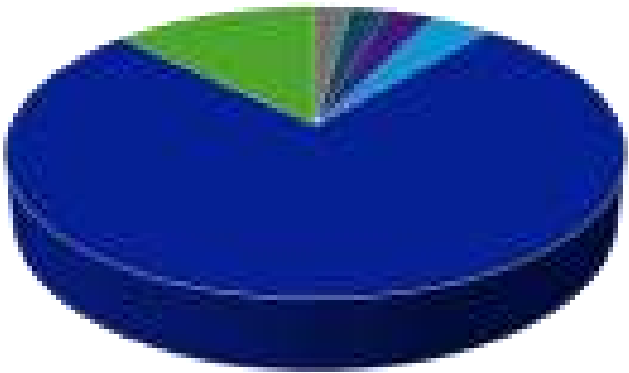
Total Staff

Position	Number
Partners	3
Senior Director	3
Senior Managers	4
Managers	6
Supervisors, Senior and Staff	97
Admin staff	17

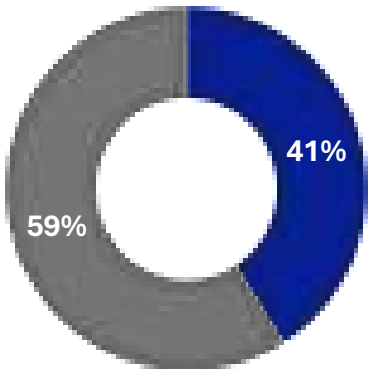
Level of Saudization

Saudi	Non-Saudi
53	77
41%	59%

STAFF MATRIX



LEVEL OF SAUDIZATION



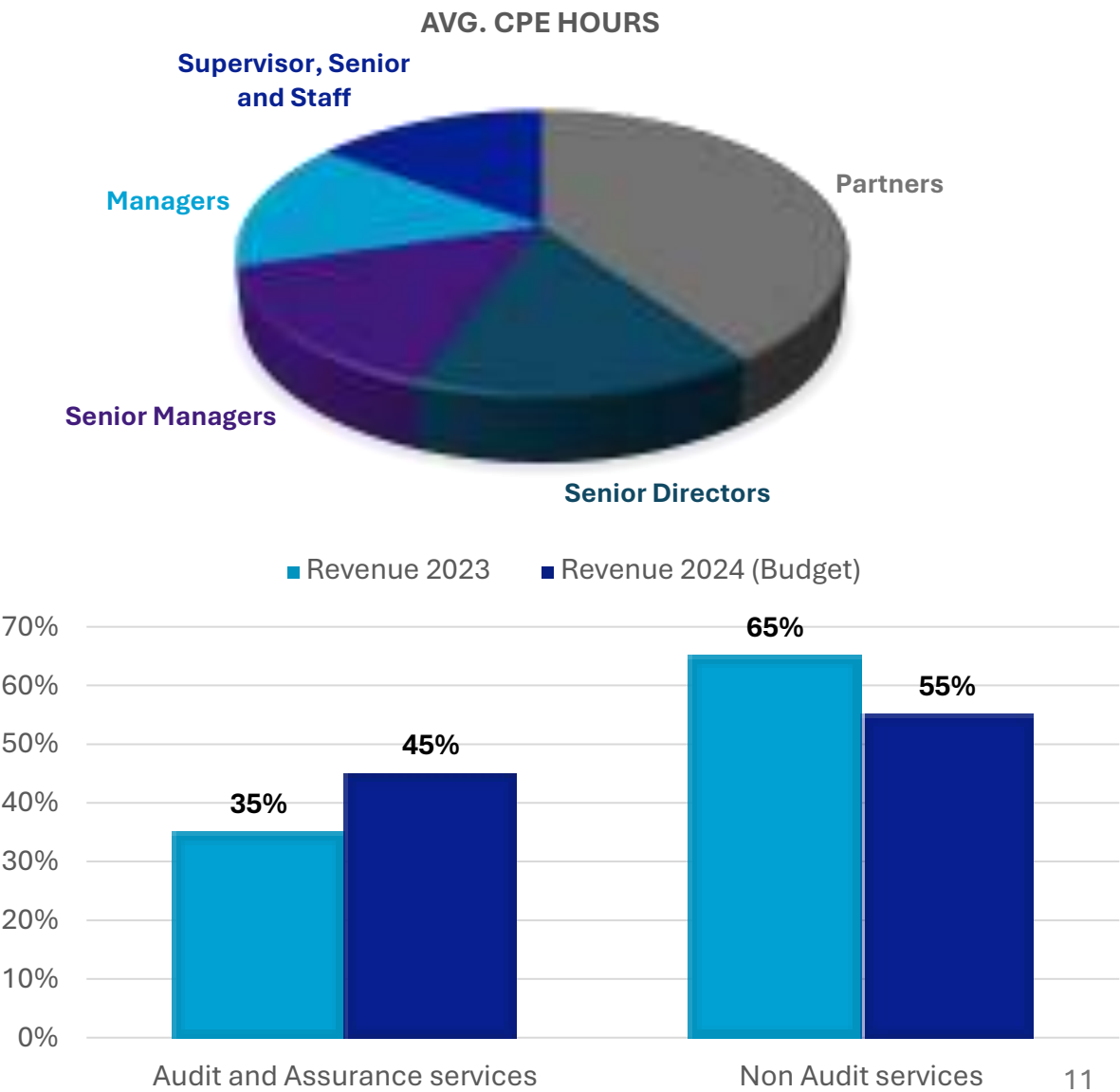
People Development and Growth

Mandatory CPE Hours

Position	Annual Average Hours
Partners	90
Senior Director	34
Senior Managers	33
Managers	33
Supervisors, Senior and Staff	33

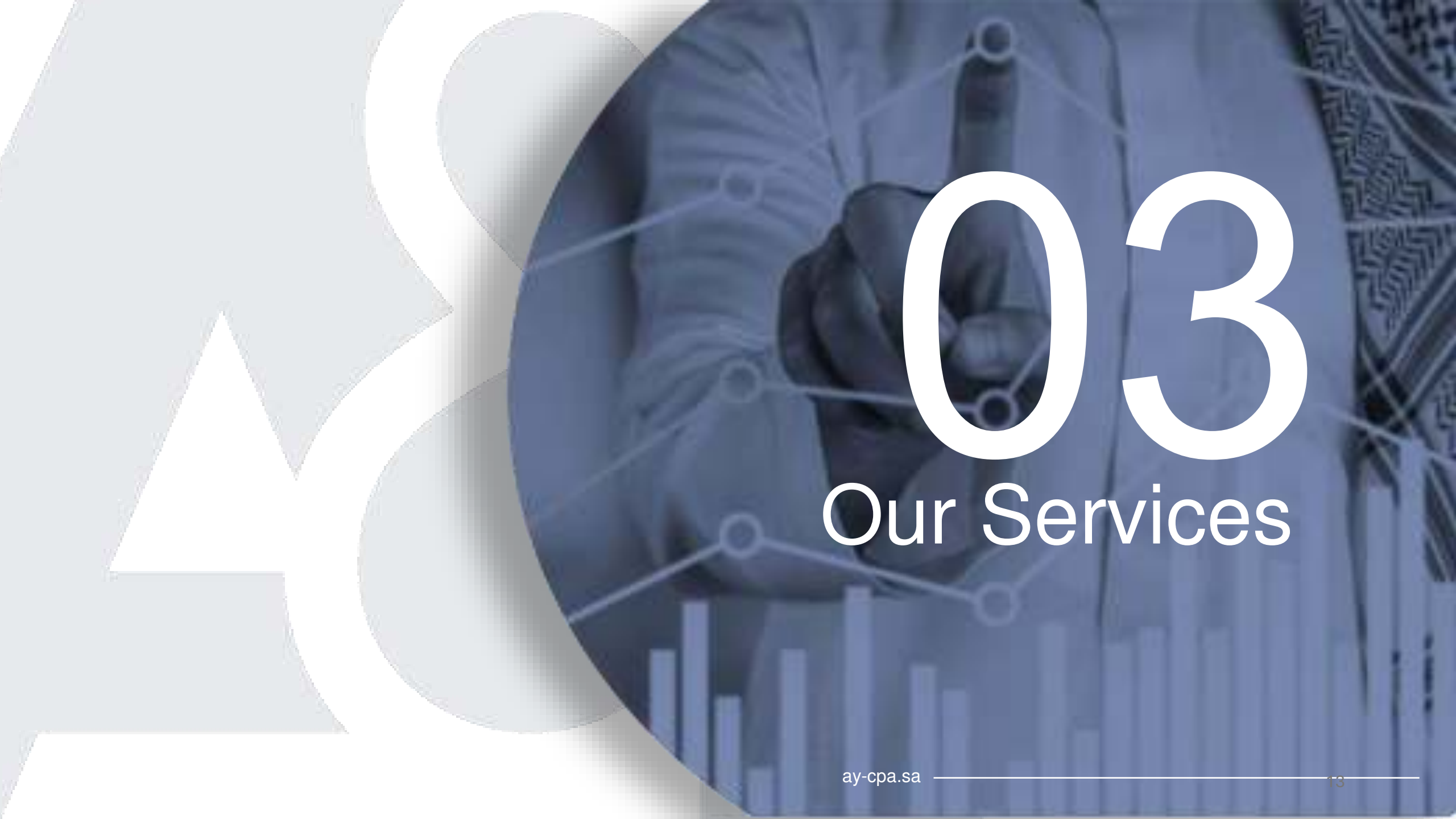
Business

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



Our Publications





03

Our Services

Our Services

01 | Audit & Assurance

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

02 | Zakat & Tax

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

03 | Forensic Accounting

04 | Risk Management, Governance, Compliance and Business Continuity

Our Clients

CMA Regulated (listed) entities

Sr.No	Name of Entity	Services	Year
1	Saudi Vitrified Clay Pipe Co.	Audit and Review of financial statements	2024
2	Meyar Company	Audit and Review of financial statements	2024
3	National Environmental Recycling Company (TADWEER)	Audit and Review of financial statements	2024
4	Nama Chemical Company	Audit and Review of financial statements	2024
5	Jazan for development and Investment Company	Audit and Review of financial statements	2024
6	Food Gate Company	Audit and Review of financial statements	2024
7	Intelligent Oud Company for Trading	Audit and Review of financial statements	2024
8	TAQAT Mineral Trading Company	Audit and Review of financial statements	2024
9	International Human Resources Company	Audit and Review of financial statements	2024
10	Funds Managed by ANB Capital	Audit and Review of financial statements	2024
11	Funds Managed by Osool and Bakheet	Audit and Review of financial statements	2024
12	Funds Managed by Adeem Capital	Audit and Review of financial statements	2024

Governmental entities

Sr.No	Name of Entity	Services	Year
1	Saudi ports authority "MAWANI"	Annual Audit	2023
2	National Water Efficiency and Conservation Center "MAEE"	Annual Audit	2022
3	National Institute for the Empowerment of Persons Development (NIEPD)	Annual Audit	2023
4	Saudi Industrial Development (SIDC)	Annual Audit	2023
5	National Development fund	Annual Audit	2023
6	Saudi Red Center Authority	Tax Services	2021-2023
7	General Organization for Social insurance	Tax Services	2021-2024
8	Saudi Authority for Accredited Valuers	Tax Services	2022
9	Saudi authority for industrial cities and technology zones.	Tax Services	2021-2024
10	Ministry of industrial and mineral resources.	Tax Services	2023

Other Clients



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-Hijaj
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 manages 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
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
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 | 8.Madinah Airport development project by Al-Rajhi Group |
| 2.Siemens in KSA | 9.Riyadh Metro Consortium |
| 3.Hitachi in KSA | 10.Schneider in KSA |
| 4.MAN/GLG group of Hedge funds | 11.Saudi Telecom Company |
| 5.Al-Awal Bank KSA funds | 12.Al-Rajhi Group |
| 6.Namou Capital equity funds KSA | |
| 7.Al-Hokair Group. | |



**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 | 9.Saudi Company for Hardware |
| 2.Mitsubishi Corporation | 10.National Shipping Company of Saudi Arabia |
| 3.Al Dara Hospital and Medical Center | 11.Al Bilad Bank |
| 4.Multi-Brands for Trading Company | 12.Al-Bilad Investment Company and Funds |
| 5.Saudi American Glass Company | 13.Rajhi Mutual Funds |
| 6.Dallah Healthcare Holding Company | 14.Kudu for Food and Catering |
| 7.Public Pension Agency | 15.Water and Electricity Company |
| 8.Saudi Research and Marketing Group | |

Audit Managers



Youssef Orban

Youssef Orban is a senior manager at A&Y. He joined recently in the firm, 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 A&Y. 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.



Mohamed Ibrahim

Mohamed is an Audit Manager at, A&Y. 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 Moussa is a senior manager at A&Y. Before joining the firm in early December 2024, he spent more than 19 years in audit and assurance services at PKF Al Bassam & Co. for 7 Years and Deloitte, Grant Thornton Egypt and has been practicing the profession for more than 19 years.

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

He is authorized chartered accountant by Ministry of Finance in Egypt “for joint stock companies”.

He holds a bachelor’s degree in accounting and auditing from Ain Shams University.



Ahmed Abdelghany

Ahmed Abdelghany is an Audit Manager at A&Y. Prior to joining the Firm, he spent over 4 years at Mazars KSA Assurance Services. And over 10 year in Accountability State Authority in Egypt (the highest audit authority in Egypt). He is a member of UK- ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants). He is US-CMA (Certified management Accountant). He has a DIPIFRS (diploma in international financial reporting Standards)from UK-ACCA. He has auditing experience in a wide range of sectors including Construction, Real-Estate Funds, Retail and Consumer, Manufacturing and Technology .

Managers - Other departments



Magda Hussain
Senior Manager - Advisory

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.



Dr. Meshal Aldaham
Consultant - Advisory

Assistant Professor of Accounting with experience in teaching, training, and research related to Mergers and Acquisitions (M&As), Tax Avoidance, Auditing, Brand capital, U.S. Firm's Behavior, and Cost Accounting.

Meshal has over 11 years of professional experience in accounting field in general.

Meshal's main focuses on consultations related to zakat, value-added tax, income taxes, and withholding taxes to clients, and providing accounting studies that include cost behavior of companies, corporate tax structure, mergers and acquisitions of companies, and valuation of corporate brands.

Furthermore; Meshal has Contributed to the publication of three papers on tax avoidance, audit pricing, and cost behavior, for mergers and acquisitions activities in the United States of America.

Meshal has over 2 years in the field of consultations that addresses accounting issues, corporate governance and organizations in the public and private sectors.

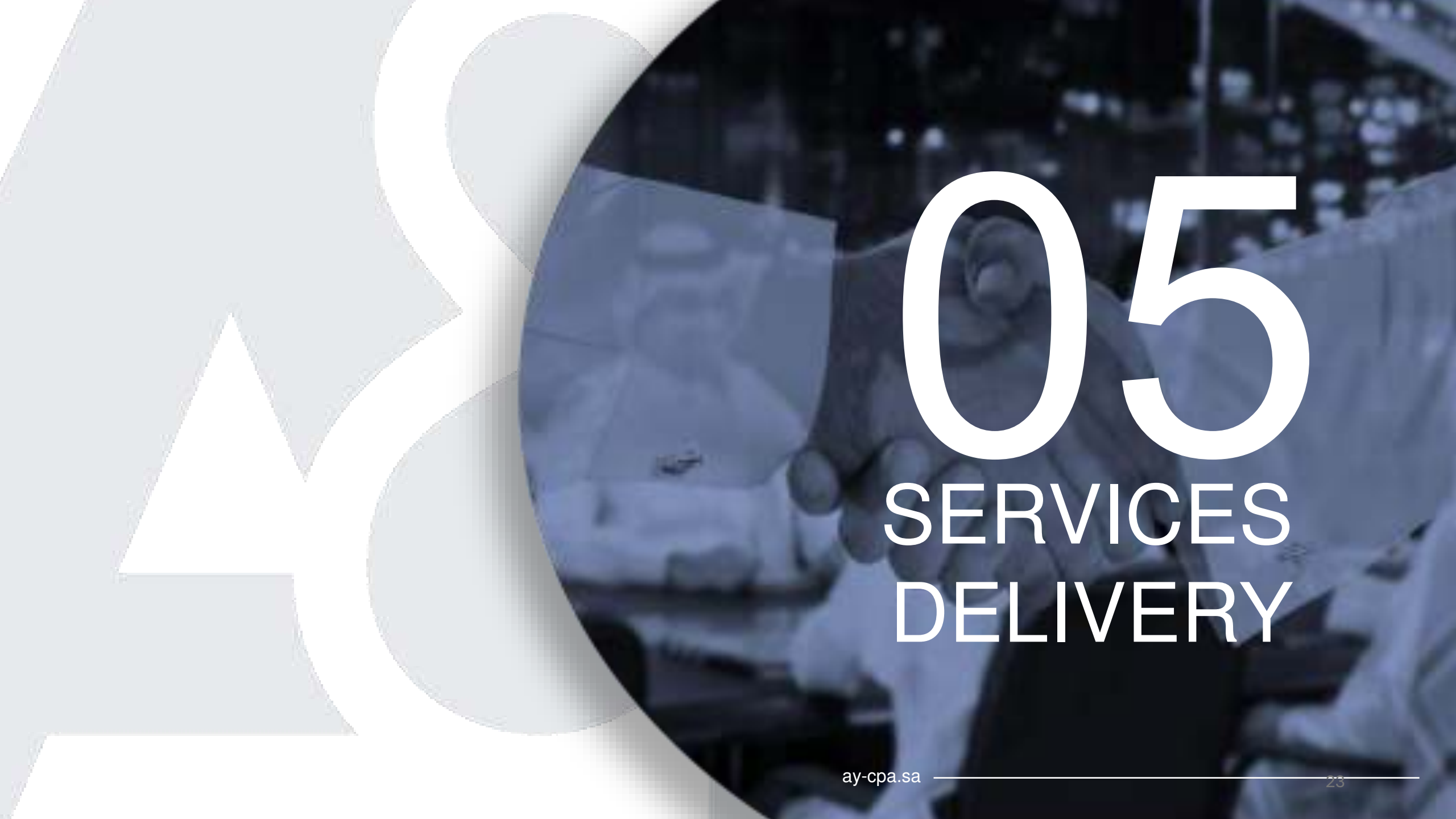


Mohamed Atef
Senior Manager – Zakat and Tax

A certified accountant in Egypt - a member of the Egyptian Tax Association - holds an average of the Egyptian Association of Accountants and Auditors.

Mohamed has Bachelors of Commerce – Accounting from Banha University. He is a Member of Egyptian Tax Society and authorized chartered accountant by Ministry of Finance.

Mohamed has over 10 years of experience in the field of TAX in KPMG Egypt and Mazars Egypt and middle east. He has long experience of consultations which included Tax compliance, tax returns, zakat and income tax returns related to Multinational, National and local companies. He has experience in consulting & advisory and has appeared before appeal committee.



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.
- ▶ 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.

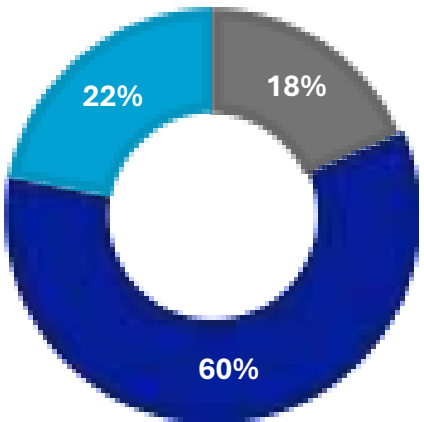


Phase V - Audit reporting

Phases	Estimated hours	
	Audit	Review
Planning and Risk	119	35
Execution	238	72
Reporting	119	35
Total Estimated Hours	476	142

PHASES OF AUDIT

■ Planning and Risk ■ Execution ■ Reporting



06

SCOPE OF WORK AND FEE

Scope of engagement

01

Audit of the financial statements of Al Rashid Industrial Company for the year ending 31 December 2025 prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) that is endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia.

02

Limited Review of the condensed interim financial statements of Al Rashid Industrial company for semi-annual 30 June 2025 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.
- Issue management letter points, if any.
- Signed Audit opinion.
- Service improvement plan.

Timeline (Annual Audit)

Key timings for audit stages				
Stage	One week (before year end)	Four weeks	One week	Two days
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 (Limited Review)

Key timings for review stages				
Stage	One week (before review)	One week	One week	Two days
Appointment	Review Planning			
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.

Scope of work	Amount
Audit of the financial statements of Al Rashid Industrial Company for the year ending 31 December 2025 prepared as per IFRS that are endorsed in Saudi Arabia.	150,000 SAR
Limited Review of the condensed interim financial statements of Al Rashid Industrial Company for semi-annual prepared in accordance with International Accounting Standard 34 - "Interim Financial Reporting" ("IAS 34")	45,000 SAR
Total	195,000 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

Jeddah

Al Madinah Al Munawwarah Road Alsalama District
Alhomaiddhi Tower

Al Khobar

Al FardanTower, 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.

Our Website: AY-CPA.SA

Thank you



الزومان والفهد والحجاج

Alzoman, Alfhed & Alhajaj Professional Services - المحاسبون المحترفون



920018802



info@ay-cpa.sa



ay-cpa.sa