



شركة كومل
QOMEL COMPANY
شركة مساهمة مدرجة
رأس المال المدفوع (35,000,000)

توصية لجنة المراجعة في شركة كومل بتعيين مراجع حسابات خارجي للعام المالي 2025م والنصف الأول للعام المالي 2025م والنصف الأول للعام 2026م

قامت شركة كومل بطلب عروض سعر مراجعة من عدد (7) من مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، ولم يصل منها للجنة المراجعة بتاريخ اجتماعها الا عدد (3) عروض تضمننا مراجعة قوائم الشركة وكانت قيمة الاتعاب كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	اتعاب تقرير النصف الأول 2025	اتعاب تقرير العام 2025	اتعاب تقرير النصف الأول 2026	اتعاب الزكاة والخدمات	اجمالي الاتعاب
شركة سليمان عبدالله الخراشي (الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون)	30.000	195.000	30.000	10.000	265.000
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	50.000	235.000	50.000	25.000	360.000
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون	40.000	195.500	44.000	34.500	278.000

ووفقا لما ذكر اعلاه توصي لجنة المراجعة باختيار شركة الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون مراجعا لشركة كومل عن العام المالي الحالي 2025م والنصف الاول من العام 2025م والنصف الأول من العام 2026م وذلك للأسباب التالية:

- 1- حجم اعمال الشركة ضمن مجال الشركات اعلاه وتقدما لنا بعرض سعر هو الاقل .
- 2- لديهم كادر مدقق يعتبر الاعلى ما بين الشركات اعلاه .

رئيس لجنة المراجعة





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

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms

مراجعة القوائم المالية

شركة كومل وشركتها التابعة
عرض سعر

شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي
محاسبون ومراجعون قانونيون





جدول المحتويات

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



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

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms

خطاب الإدارة



◆●◀ **01**



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

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms



التاريخ: 2025/2/16م

إلى السادة/ شركة كومل وشركتها التابعة

الرياض، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسرنا أن نتوجه لسعادتكم بمزيد من الشكر على الفرصة التي أتحتموها لنا لتقديم خدماتنا لشركة كومل وشركتها التابعة ويشار إليها فيما بعد بـ "المجموعة" 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





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

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms

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.

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

التأكيدات



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

الزكاة والضريبة



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

الاستشارات المالية
والإدارية





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





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

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms

نبذة عن ألينيال الدولية



◆●◀ 03

شركات 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 امريكي. لدى مجموعة الينيال 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





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

Member of
Allinial GLOBAL.
An association of legally independent firms

خدماتنا



04

مجالات التركيز



خدمات استشارات الأعمال المالية

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

خدمات استشارات الأعمال المالية

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



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

○ ○ ○ ○ ○



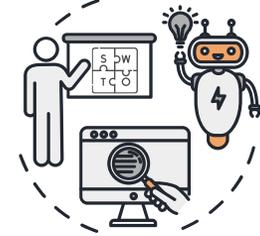
مراجعة إعداد وتنفيذ حوكمة
الشركات

○ ○ ○ ○ ○



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



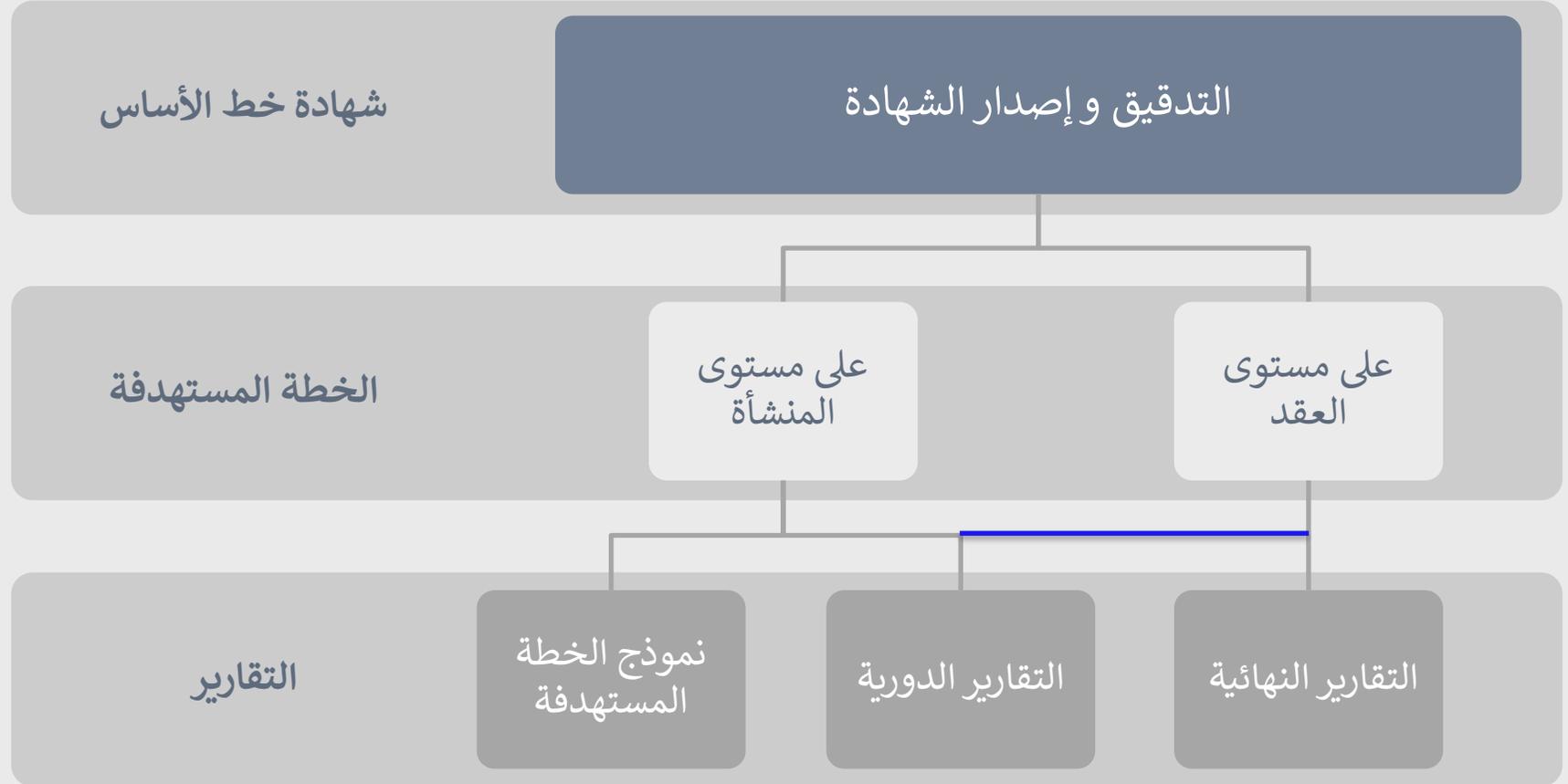
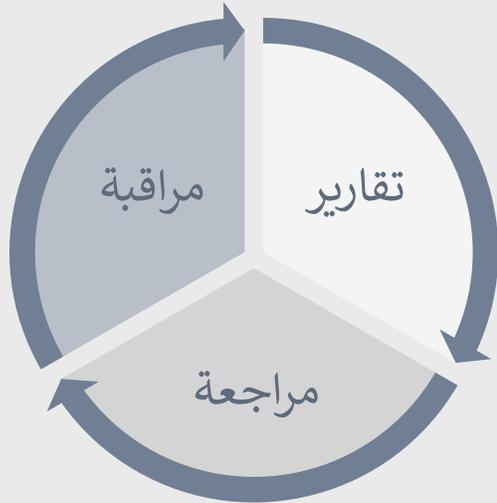
نموذج نسبة المحتوى المحلي (خط
الأساس)



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 كالاتي:

1	مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفردة لشركة كومل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
2	مراجعة القوائم المالية لشركة مصنع كومل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
3	فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م
4	فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م
5	مراجعة احتساب و رفع إقرار الزكاة الموحد لشركة كومل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م مراجعة احتساب الزكاة ورفع المعلومات المالية لشركة مصنع كومل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
6	مراجعة احتساب الزكاة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م
7	مراجعة احتساب الزكاة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م



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 / نتائجننا	أدشطننا	
<ul style="list-style-type: none">اجتماع تخطيط المراجعةطلبات معلومات التدقيقالإندار المبكر عن أي قضايا ومجالات التركيز	<ul style="list-style-type: none">فهم الأعمال والمخاطر ومجالات الحساسة والموضوعيةفهم الدورة المحاسبية والتقارير ذات الصلةخطة إجراءات المراجعةالموافقة على الجدول الزمني للتدقيق	التخطيط
<ul style="list-style-type: none">تقرير عن ملاحظات الرقابة الداخلية	<ul style="list-style-type: none">تحديد وتوثيق النظم والعمليات الرئيسيةتقييم تصميم وتنفيذ عناصر الرقابة الداخليةاختبار فعالية التشغيل من عناصر الرقابة الداخلية المحددة	اختبارات الرقابة
<ul style="list-style-type: none">مناقشة نتائج التدقيق	<ul style="list-style-type: none">إجراء اختبارات التدقيق الموضوعية على الحساباتالمراجعة التحليلية	الاختبار الموضوعي
<ul style="list-style-type: none">اجتماع استكمال عملية التدقيقتقارير حول نتائج عملية التدقيقتقرير المراجع المستقل والرأي	<ul style="list-style-type: none">التقرير للإدارة	الاكتمال



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.

سيضمن 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

تم 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 الجوهرية وبالتالي لا نضمن اكتشاف 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.



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

Member of **Allinial** GLOBAL.
An association of legally independent firms

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:

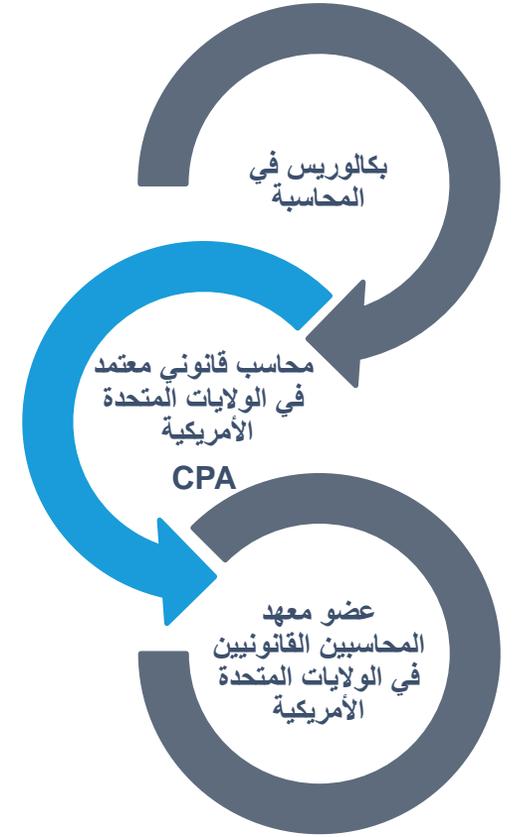
- مدير مراجعة أول - شركة ارنست ويونغ.
- مؤسسة الملك فيصل الخيرية.
- المؤسسة العامة للحبوب.
- البرنامج الوطني للمعارض والمؤتمرات.
- شركة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية.
- مجموعة أبناء عبد الله علي المنجم.
- شركة لازوردي للذهب والمجوهرات.
- مجموعة المسواك لطب الاسنان.
- مجموعة المجال العربي وغيرها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

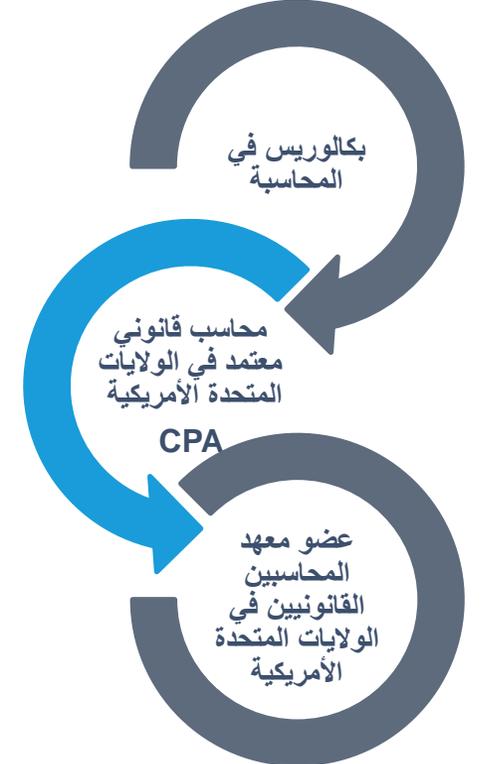
تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

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

العضويات:

- عضو جمعية الاستشاريين الإداريين السعوديين

أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

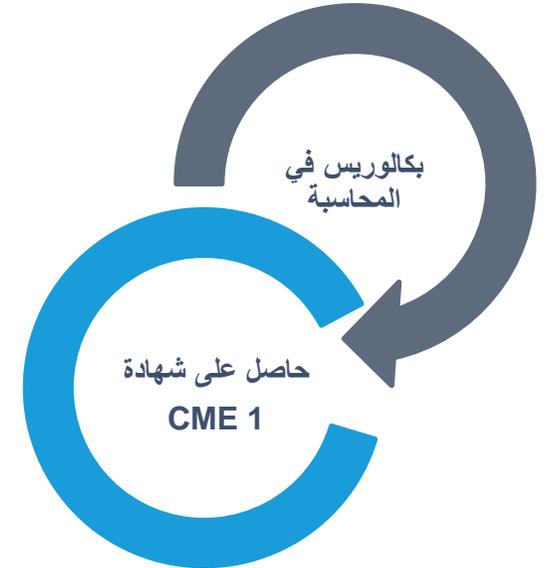
تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

- 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 للحبوب.
- 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.

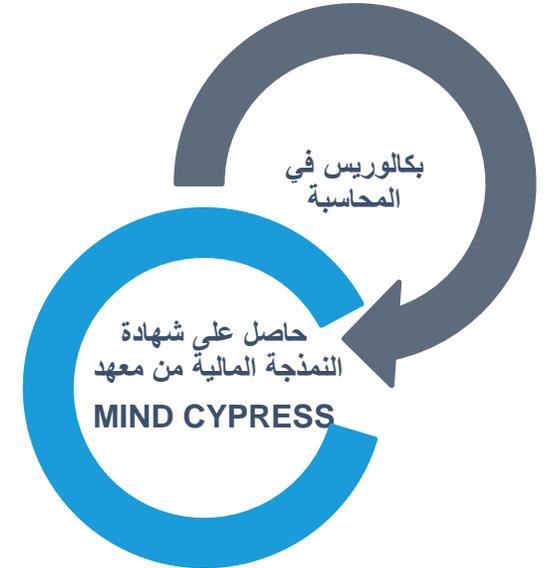
أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

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 وربحيتها ، وتحليل نموذج أعمال الشركة ، والشؤون المالية ، واستخدام النتائج لتقديم اقتراحات للتحسين فيما يتعلق بكل شيء من الميزانية والعمليات للإدارة.



محمد حامد
مدير قسم المحتوى المحلي



الخبرات والمؤهلات العلمية:

- يمتلك 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:

- عضو جمعية الاستشاريين الإداريين السعوديين

- الولايات المتحدة الأمريكية.
- المملكة المتحدة.
- المغرب.
- تونس.
- لبنان.
- اليمن.
- المملكة الأردنية الهاشمية.
- المملكة العربية السعودية.
- جمهورية مصر العربية.

أهم الخبرات والمؤهلات العلمية:

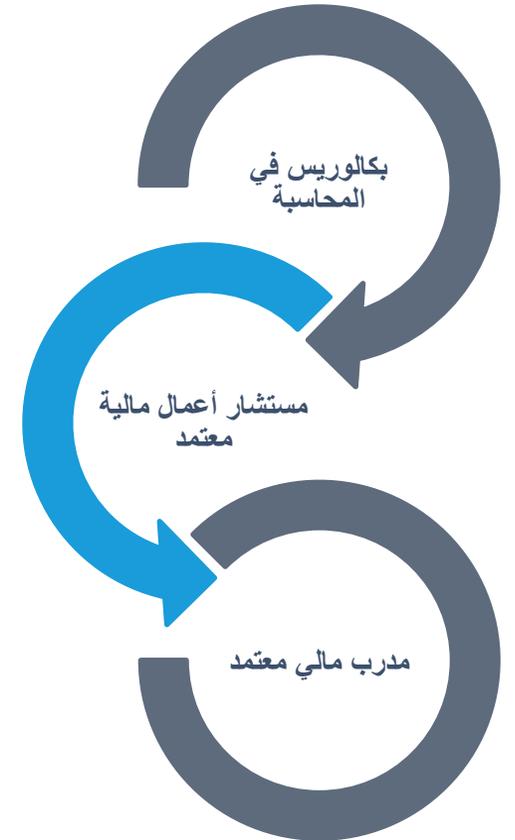
تتلخص أبرز الخبرات السابقة بالتالي:

- 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.
- سمارت.
- رجال أعمال إسكندرية.



محمد أبو العلا

مدير قسم الاستشارات المالية





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

الأتعاب



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
133,000	مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفردة لشركة كومل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
26,500	مراجعة القوائم المالية لشركة مصنع كومل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
40,000	فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م
44,000	فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م
19,500	مراجعة احتساب و رفع إقرار الزكاة الموحد لشركة كومل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م مراجعة احتساب الزكاة ورفع المعلومات المالية لشركة مصنع كومل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
7,500	مراجعة احتساب الزكاة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م
7,500	مراجعة احتساب الزكاة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م

- 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.

*الأتعاب غير شاملة ضريبة القيمة المضافة



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

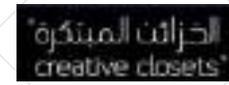
Member of **Allinial** GLOBAL.
An association of legally independent firms

أبرز عملائنا



08





عملائنا





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 الملقاء، الرياض 13521

المملكة العربية السعودية



عرض فني ومالي لتقديم خدمات مهنية

مقدم إلى

شركة كومل وشركتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2025م

التاريخ: 11 مارس 2025م

رقم العرض: MD-AUD-25-31

رسالة من الإدارة

"يسعدنا وبشرفنا أن نكون جزءاً من فريق تقديم الخدمات المهنية إليكم. إن اختياركم لنا لتقديم خدمات مهنية يعكس ثقتكم في قدراتنا وكفاءتنا، ونحن في شركة الخراشي وشركاه، عضواً في مجموعة فورفيس مزارز العالمية، نعتبر هذا التعاون مصدر فخر واعتزاز.

نحن نؤمن بأن تقديم الخدمات المهنية عالية الجودة هو أساس نجاحنا، ونسعى دوماً لتقديم أفضل كادر فني ومهني يتّسم بالكفاءة العالية وفهم عميق لقطاع عملكم. مع استثمارنا المستمر في الموارد التقنية الحديثة، نحن على استعداد تام لتلبية احتياجاتكم بأعلى مستويات الاحترافية والجودة.

إننا حريصون على بناء علاقة مهنية وطويلة الأمد معكم، قائمة على الخبرة والمعرفة المتخصصة، ونسعد أن نكون جزءاً من نجاحكم. نضمن لكم أن فريقنا سيعمل بجد واجتهاد لتقديم خدمات متميزة تتوافق مع متطلباتكم.

نحن نتطلع إلى أن نكون جزءاً من نجاحكم المستقبلي، ونشكر لكم هذه الفرصة التي تعتبر شرفاً لنا".



كريم جمعة
المدير التنفيذي
الرئيسي



عبدالله المسند
الشريك المسؤول عن
ضمان الجودة



سليمان الخراشي
الشريك المدير

➤ انقر على الرقم الموجود بجانب كل أيقونة للانتقال للصفحة المخصصة.

- 01 الملخص التنفيذي
- 02 لمحة عن الخراشي وشركاه – مجموعة فورفيس مزارز العالمية
- 03 نطاق العمل وفقاً لمتطلباتكم
- 04 ضمان الانتقال السلس
- 05 منهجيتنا في تنفيذ الأعمال والتقارير
- 06 التقنيات المستخدمة لدينا
- 07 الجودة والاستقلالية
- 08 المدة الزمنية المقدرة لتنفيذ الأعمال
- 09 فريق العمل المشرف على تنفيذ الأعمال
- 10 الأتعاب المهنية
- 11 الخبرات السابقة
- 12 الملاحق
- 13 الختام والتوقيع



الملخص التنفيذي

بدايةً، نود أن نشكركم على دعوتكم لنا لتقديم عرضنا المهني الخاص بخدمات الزكاة والفحص والمراجعة الخارجية لشركة كومل وشركتها التابعة "المجموعة" للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م. إننا نعتبر هذا العرض شرفاً عظيماً لنا، ونحن فخورون بفرصة التعاون معكم في هذا المشروع المهم.

نؤمن بأن هذه الشراكة المهنية ستسهم بشكل كبير في تعزيز نجاح الشركة وتحقيق أهدافها الاستراتيجية على المدى الطويل. إن عرضنا الفني يتضمن منهجية مراجعة مصممة خصيصاً لتلبية احتياجات شركتكم.

نحن نركز في منهجيتنا على تحليل دقيق للعمليات الداخلية للشركة، مع تحديد المخاطر المحتملة بشكل دقيق، وذلك من خلال تخطيط استراتيجي عالي المستوى، مدعوم من فريق مهني متخصص يتمتع بالكفاءة والخبرة في مجالات تقنية المعلومات ومعايير المراجعة وأنظمة الزكاة والضرائب. إن الإشراف المستمر والمباشر من قبل الشريك المسؤول عن تنفيذ الأعمال يضمن تصميم منهج المراجعة ليتناسب تماماً مع طبيعة أعمالكم وهيكل الرقابة الداخلي لديكم.

من خلال هذا العرض، قمنا بتزويدكم بموجز عن نطاق العمل، الانتقال السلس، منهجيتنا المتبعة لتنفيذ الأعمال، المدة الزمنية، أهم مؤهلاتنا المهنية، الأتعاب، بما في ذلك خبراتنا السابقة، خطة الاتصال، ومعلومات إضافية تعكس اهتمامنا البالغ في التعاون البناء معكم.

نحن نؤكد لكم أن هدفنا هو تقديم قيمة مضافة حقيقية لشركتكم، بما يساهم في نجاح أعمالها وتعزيز موقفها المالي.

نحن متحمسون لفرصة العمل معكم ونأمل أن نكون جزءاً من نجاحاتكم المستقبلية.

وتقبلوا تحياتنا،

عبدالله المسند
الشريك المسؤول عن ضمان الجودة



لمحة عن الخراشي وشركاه –
مجموعة فورفيس مزارز
العالمية

لمحة عن الخراشي وشركاه – مجموعة فورفيس مزارز العالمية

- شركة الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية هي شركة شراكة مهنية سعودية، تأسست عام 1982م وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تتمتع الشركة بخبرة تمتد لأكثر من 40 عامًا في تقديم خدمات المحاسبة والاستشارات المالية والضريبية، مع تواجد قوي من خلال فروعها في الرياض، جدة، والخبر.
- الشركة عضواً في مجموعة فورفيس مزارز العالمية وهي تعتبر من أكبر 10 شركات مهنية على مستوى العالم، وتعتبر رائدة في تقديم خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات المالية والإدارية للمؤسسات الطموحة التي تسعى للنمو المستدام. من خلال نهج تعاوني وفهم معمق لاحتياجات عملائنا، إضافةً إلى مشاركة الرؤى الاستراتيجية من قبل كبار الشركاء، نعمل على تمكينهم من تحقيق أهدافهم بثقة والوصول إلى إمكاناتهم الكاملة، مما يمنحها القدرة على تقديم حلول متكاملة بمعايير دولية، مع توفير تنسيق مباشر مع الشركاء العالميين لضمان الجودة والكفاءة في جميع الخدمات.
- كما أن الشريك / عبدالله المسند وهو عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين ومراجع مسجل ومعتمد للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، ويشارك في تدقيق الكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

➤ تتميز الشركة بتقديم مجموعة متكاملة من الخدمات المهنية وذلك وفقاً لأعلى المعايير المحلية والدولية والتي تشمل: (للمزيد من التفاصيل، الرجاء مراجعة الملحق رقم 2)

							
المحاسبة الجنائية والامتثال	استشارات تكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني	المراجعة الداخلية	استشارات إدارة المخاطر	المحاسبة ومسك الدفاتر	الاستشارات المالية والإدارية	الزكاة والضرائب	الفحص والمراجعة الخارجية
							
أتمتة البيانات	المحتوى المحلي	الاستراتيجية	استشارات الديون	عمليات الاندماج والاستحواذ	التقييم	خدمات العمليات والفحص النافي للجهالة	الإفلاس وإعادة الهيكلة

- توفر الشركة تغطية دولية مع وجود محلي قوي، حيث تمتلك انتشاراً واسعاً في دول مجلس التعاون الخليجي (السعودية، الإمارات، الكويت، البحرين، قطر، عمان)، وهي جزء من مجموعة فورفيس مزارز العالمية التي تضم أكثر من 40,000 محترف في أكثر من 100 دولة. تقدم الشركة خدمات مصممة خصيصاً لتلبية احتياجات العملاء في مختلف القطاعات، مثل البنوك، التأمين، الطاقة، البنية التحتية، والصناعات الثقيلة، القطاع العقاري، قطاع الاسمنت، وغيرها من القطاعات المهمة. كما تتميز الشركة بخبرة تفوق 40 عامًا في السوق السعودي، وفريق متخصص يضم أكثر من 122 محترفاً في التدقيق والاستشارات المالية، ما يضمن تحقيق أعلى معايير الجودة والامتثال. يجمع نهج الشركة بين المعرفة المحلية والخبرة الدولية لضمان تقديم حلول متكاملة تدعم نجاح العملاء وتعزز نمو أعمالهم.



نطاق العمل وفقاً لمتطلباتكم

نطاق العمل وفقاً لمتطلباتكم

نحظى في الخراشي وشركاه بقاعدة معرفية عالمية متنوعة تمكننا من زيادة خبرتنا المحلية، من خلال الشركات الأعضاء في شبكة فورفيز مزارز المتواجدون عالمياً، حيث بإمكاننا خدمة عملائنا العالميين والمحليين، وكذلك توفير أي كوادر متخصصة لدعمنا عند الحاجة في تقديم الخدمات المطلوبة بأفضل جودة.

يحتوي عرض خدماتنا المهنية على خدمات الزكاة والفحص والمراجعة الخارجية السنوية لشركة كومل وشركتها التابعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م والذي يشمل:

- ❖ الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة لشركة كومل كما في 30 يونيو 2025م وإصدار تقرير الفحص المرتبط حولها.
 - ❖ مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة كومل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م وإصدار تقرير المراجعة المتضمن رأينا حولها.
 - ❖ مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة كومل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م وإصدار تقرير المراجعة المتضمن رأينا حولها.
 - ❖ مراجعة القوائم المالية لشركة مصنع كومل (الشركة التابعة) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م وإصدار تقرير المراجعة المتضمن رأينا حولها.
 - ❖ احتساب الزكاة في تاريخ كل قوائم مالية وإعداد وتقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة كومل عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2025م.
 - ❖ الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة لشركة كومل كما في 30 يونيو 2026م وإصدار تقرير الفحص المرتبط حولها.
- ✓ يتم إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- ✓ سيتم تنفيذ إجراءات الفحص والمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.



ضمان الانتقال السلس

سنجعل الانتقال فعالاً بدون عقبات أو معوقات قدر الإمكان

□ الانتقال السلس

يُعد الانتقال إلى مراجع جديد أمرًا مهمًا ولكن لديك عملاً يجب تنفيذه؛ لذلك نحن نفعل كل ما بوسعنا لجعل عملية الانتقال فعّالة وبدون معوقات أو عقبات قدر الإمكان.

□ فيما يلي الخطوات الرئيسية للانتقال السلس

- الاتصال بمدقق الحسابات السابق كلما أمكن ذلك؛
- ترتيب اجتماعات الدخول وجلسات التخطيط مع الإدارة الرئيسية لفهم آخر التطورات في عملكم وأي مشكلات معروفة تتعلق بالموقع؛
- إحاطة فريقنا علماً للتأكد من فهمهم الكامل لأعمالكم ونطاق المشاركة ونهج التدقيق الخاص بكم؛
- إجراء مراجعة أولية: سيقدم فريق عملنا مراجعة أولية للمحاسبة الداخلية ونظم الأعمال لديكم وتقييمها في مقابل سياساتكم ومتطلبات الامتثال الداخلية. سنقوم بتحديد مدة وموعد لهذه المراجعة حتى تتمكن من تقديم ملاحظات أولية إلى الإدارة العليا حول بيئة الرقابة الداخلية وفعالية فريق المحاسبة في كافة الأماكن.



منهجيتنا في تنفيذ الأعمال والتقارير

منهجيتنا في تنفيذ الأعمال والتقارير

استناداً إلى خبرتنا الكبيرة في قطاع أعمالكم، فإننا ندرك المخاطر النوعية والكمية التي تؤثر على أعمالكم. ستستمر منهجية المراجعة الخاصة بنا والتي خططنا لها بالتركيز على الحسابات والإفصاحات الجوهرية الواردة القوائم المالية. يستخدم أسلوب مراجعتنا الفعّال والقائم على المخاطر منهجية ثابتة على المستوى العالمي ويستفيد من المنصات التكنولوجية للتعرف على المناطق التي تحتاج إلى تركيز كبير والمبادرة في مشاركة عملائنا من أجل معالجتها بصورة سليمة ثلاثهم.

إن عملية المراجعة المتبعة في الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية تركز على:

- تحديد مخاطر العمل التي من الممكن أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن العمليات بالشركة والمخصصة لإدارة هذه المخاطر وانعكاسها على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن أقسام المعاملات المالية الهامة، وكيفية تسجيل الشركة لهذه المعاملات حتى إظهارها في القوائم المالية.
- استخدام معرفتنا في إنشاء توقعات عن التأكيدات المضمنة في القوائم المالية ومقارنة النتائج المالية الفعلية مع التوقعات.
- إن مخاطر العمل التي ينتج عنها آثار هامة بالقوائم المالية قد تتطلب من الإدارة القيام بتقديرات محاسبية، وكذلك قرارات عرض وإفصاح بالقوائم المالية، حيث نقوم بالحصول على الأدلة الخاصة بمخاطر العمل وأقسام المعاملات المالية الهامة وذلك من خلال تحديد تأكيدات القوائم المالية المتعلقة بها، ومن ثم تحديد أهداف المراجعة .
- نقوم بإجراء تقدير مبدئي للمخاطر الجوهرية في القوائم المالية من خلال عملية المراجعة، حيث نعمل على تقييم مخاطر التحريف الجوهرية الناجمة عن مخاطر الأعمال. يتضمن ذلك فهمنا لخطر النشاط المتبقي، وهو ما يشمل تقييم الأنشطة المتبقية التي قد تؤثر على عدالة القوائم المالية. كما نركز على اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة، مما يعيننا على تحديد وتقييم المخاطر الهامة التي قد تؤثر على عدالة القوائم المالية أثناء تنفيذ عملية المراجعة.

منهجيتنا في تنفيذ الأعمال والتقارير (تابع)

إن منهجيتنا في تنفيذ عملية المراجعة تعتمد على المراحل الأربعة الأساسية التالية:

المرحلة الأولى: قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين

لدى شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية سياسة واضحة فيما يتعلق بالإجراءات التي يجب القيام بها لقبول أو إعادة تقييم العملاء، وتعتبر هذه الإجراءات أحد المبادئ الأساسية لإجراءات ضبط الجودة وتقييم المخاطر.

- ❖ ويمكن تحديد عملية قبول العملاء الجدد كالتالي:
 - الحصول على فهم عن طبيعة الأعمال لدى العميل والأنشطة التي يعمل بها والإدارة وأنظمة الحسابات والرقابة.
 - الحصول على فهم عن المخاطر المتعلقة بقبول العميل وعملية المراجعة.
 - تقييم الاستقلالية.
- ✓ توثيق الخطوات أعلاه ضمن المُمكن التقني المستخدم لدينا.

يتم إعادة تقييم العملاء الحاليين بشكل سنوي من خلال إكمال نموذج إعادة تقييم العملاء وتقييم الاستقلالية.

- ❖ ويمكن تحديد عملية إعادة تقييم العملاء الحاليين عن طريق:
 - الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.
 - إعادة تقييم الاستقلالية.
- ✓ توثيق الخطوات أعلاه ضمن المُمكن التقني المستخدم لدينا.

تتطلب سياسات المراجعة المتبعة من قبل شركة فورفيس مزارز العالمية القيام بالتخطيط وتقييم المخاطر لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة.

يعتبر التخطيط وتقييم المخاطر مكون هام من مكونات منهجية المراجعة بشركة فورفيس مزارز العالمية ويساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية.

أثناء مرحلة التخطيط وتقييم المخاطر، نقوم بدراسة وفحص نظام الرقابة للشركة ككل وكذلك النظم المحاسبية والرقابة الداخلية والتقارير المالية المعدة من قبلكم وتحديد مواطن الضعف في نظام الرقابة، كما أننا نقوم من خلال هذه المرحلة بتوثيق سياساتكم والإجراءات المتبعة والسياسات المتعلقة بالرقابة وتطوير الملفات التي تحتوى على الخلفية الكاملة عن المعلومات المتعلقة بتلك الموضوعات.

تتضمن إجراءات التخطيط وتقييم المخاطر حسب منهجيتنا العالمية ما يلي:

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

المرحلة الثانية: التخطيط وتقييم المخاطر (تابع)

- ✓ مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالمنشأة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من قبلنا.
- ✓ القيام بالإجراءات التحليلية المبدئية.
- ✓ تحليل مخاطر أعمال المنشأة وتكوين صورة عن أثر تلك المخاطر على استمرارية أعمال المنشأة.
- ✓ تحليل مخاطر الاحتيال وذلك من خلال استنتاج عوامل مخاطر الاحتيال.
- ✓ تحليل المخاطر المحاسبية ومخاطر التقارير المالية.
- ✓ اجتماع تخطيط أعمال المراجعة والذي يتم عقده لمناقشة مخاطر التحريفات الهامة في القوائم المالية والتي تنتج من التحايل أو الأخطاء.
- ✓ مراجعة ما تم التوصل اليه في مرحلة ما قبل تخطيط أعمال المراجعة مع التأكد من إتباع منهجية عالية الكفاءة لأعمال المراجعة وأن المخاطر التي تم تحديدها قد تم وضع إجراءات المراجعة الملائمة لها.
- ✓ حساب الأهمية النسبية.
- ✓ إعداد خطة المراجعة والتي تشمل تصميم إستراتيجية المراجعة لكل رصيد من أرصدة الحسابات.
- ✓ اعتماد إستراتيجية المراجعة من قبل الشريك المسؤول عن العملية.
- ✓ تحديث النظرة الأولية للاستقلالية والتي تم القيام بها خلال مرحلة قبول العميل.

منهجيتنا في تنفيذ الأعمال والتقارير (تابع)

المرحلة الثالثة: المراجعة التفصيلية

يبدأ فريق المراجعة مرحلة فحص نهاية العام وتشتمل هذه المرحلة على تكملة وتحديث لمراجعتنا التي تمت خلال المراحل السابقة ومراجعة وفحص الأرصدة المحاسبية لنهاية العام. منهجية شركة فورفيس مزارز العالمية تعتمد على سياسة واضحة يجب إتباعها للحصول على قناعة فيما يختص بطبيعة وكفاية ودرجة الاعتماد على أدلة وقرائن المراجعة، وقد تم تطوير العديد من إجراءات المراجعة المختلفة والتي تعتبر هي من الوسائل الأساسية للحصول على أدلة وقرائن المراجعة وتقييمها.

المرحلة الرابعة: إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير

منهجية شركة فورفيس مزارز العالمية تتطلب تقييم نتائج إجراءات المراجعة المنفذة عند إكمال أعمال المراجعة، والغرض من هذا التقييم هو مقارنة مبالغ التحريفات غير المعدلة وأخطاء التصنيف الناتجة من عملية المراجعة مع الأهمية النسبية، وذلك للتأكد من أن الأثر الشامل للأخطاء والتحريفات ليس له أهمية نسبية على القوائم المالية ككل في جميع الأحوال وبصفة خاصة على نتائج الأعمال والمركز المالي. كما تتضمن منهجيتنا سياسة المراجعة والفحص التحليلي النهائي للقوائم المالية وذلك قبل إصدارها في شكلها النهائي.

وتعتبر هذه الخطوة من الخطوات الهامة في إكمال عملية المراجعة والتي تحدد عمّا إذا كانت القوائم المالية والإفصاحات ذات الصلة ككل تتماشى مع معايير المحاسبة المتبعة لإعداد القوائم المالية وكذلك المتطلبات النظامية.

من سياستنا أن نقوم بالاجتماع مع الإدارة لمناقشة مسودة تقريرنا والقوائم المالية وكذلك توصياتنا قبل عملية الإصدار النهائية للتقرير. كما أننا نقوم بالاجتماع مع مجلس الإدارة لمناقشة نتائج عملنا بالتفصيل قبل أن نقوم بإصدار تقريرنا.

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

	منهجية المراجعة		الخطر
	<p>يتم التعامل معها قبل نهاية العام من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none">• المناقشات مع الإدارة لتحديد الترتيبات المعقدة.• مناقشة التدابير المقترحة بالرجوع إلى الشروط التعاقدية والمتطلبات المحاسبية.• الاستنتاجات المتفق عليها مع الإدارة ومناقشتها مع لجنة المراجعة.		المعالجات المحاسبية المعقدة
	<p>يتم التعامل معها قبل نهاية العام من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none">• مراجعة السياسات المحاسبية للإيرادات وتقييمها بغية الامتثال لمعايير المحاسبة الدولية قبل نهاية العام.• اختبار الاعتماد على بيئة تقنية المعلومات قبل نهاية العام.• الاختبار الموضوعي للتأكد من المخاطر الرئيسية.		الإعتراف بالإيرادات
	<p>يتم التعامل معها قبل نهاية العام من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none">• مراجعة ما قبل نهاية العام للوقوف على مدى رقابة الإدارة على وجود وصحة وقياس الأصول الملموسة وغير الملموسة.• مراجعة سنوية بشأن انخفاض القيمة للأصول.		الأصول الملموسة وغير الملموسة



التقنيات المستخدمة لدينا

في سعينا المستمر لتحقيق أعلى معايير الجودة والكفاءة في تقديم خدماتنا، اعتمدنا في الخراشي وشركاه، عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية، منصة التدقيق أطلس التي تدعمنا في إنجاز جميع عمليات المراجعة بكفاءة واحترافية عالية.

تساعدنا منصة التدقيق "أطلس" في سعينا لتحقيق الجودة المرجوة على مستوى كل ارتباط، والتي تم إطلاقها بنجاح في أوائل عام 2020م.

أطلس هو أداة المراجعة العالمية لأعضاء شبكة فورفيس مزارز والتي تم اعتمادها في جميع الدول الأعضاء في فورفيس مزارز، مما أدى إلى تغيير الطريقة والمنهجية التي ننجز بها عمليات المراجعة. بإيجاز:

- أطلس هو نظام مراجعة جديد مشترك وقابل للتطوير تقدمه مجموعة فورفيس مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترنت (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).
- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مشترك وعملي لمنهجية فورفيس مزارز مع وظائف تتيح تخصيصه وفقاً للمتطلبات المحلية، مما يضمن الجودة والامتثال.
- يعتمد على الحد الأدنى الافتراضي لتدفق عمل المراجعة والذي يمكن تمديده وفقاً لتعقيدات عملائنا، وبالتالي تعزيز الكفاءات.
- من خلال استخدام أطلس، نحقق المزيد من التكامل التشغيلي – ربط جميع مراجعي فورفيس مزارز على مستوى العالم، مما يؤدي إلى اتساق أكبر في خدماتنا وتعزيز العمل الجماعي.
- أطلس حل مبتكر، مبني على تقنية سليمة تسهل تكامل التطبيقات مثل تحليل البيانات، بوابة العميل.
- تم دمج أطلس بالكامل مع دليل الجودة الخاص ب فورفيس مزارز و يحتوي البرنامج على ضوابط آلية مدمجة في وظائفه، مثل قبول العميل والتخطيط وتحديد وتقييم المخاطر والإشراف والمراجعة وما إلى ذلك، وبالتالي ضمان إتمام عملية مراجعة متسقة وعالية الجودة.





الجودة والاستقلالية

التركيز على الجودة والاستقلالية

ضمن التنظيم الداخلي لدينا، يوجد مدير مخاطر مخصص، ومسؤول سياسات سلوك وأداب المهنة وقبول العمليات، ومراجع داخلي لرقابة الجودة لضمان الامتثال لسياسات شركة الخراشي وشركاه جنباً إلى جنب مع سياسات فورفيس مزارز فيما يتعلق بالأخلاقيات والاستقلالية.

رقابة الجودة

يتم ضمان جودة أي عملية ارتباط في الخراشي وشركاه على ثلاثة مستويات:

- ❖ استخدام منصة التدقيق «أطلس» التي تعزز وتضمن الجودة حيث توجد جميع عناصر الرقابة ذات الصلة داخل نظام البرنامج.
- ❖ يتم تعيين مراجع جودة لجميع عمليات المراجعة ذات الأهمية العالية، مثل الشركات المدرجة والشركات التي تحتوي على معاملات مالية معقدة وبعض الشركات العالمية، وقد يكون مراجع الجودة مديراً تنفيذياً أو شريك، وليس جزءاً من فريق التدقيق.
- ❖ يتم ضمان الجودة الشاملة لأعمال المراجعة من خلال الامتثال لدليل ضمان الجودة QAM، ويتم التحقق من هذا الامتثال سنوياً من خلال التقييم الذاتي وكل ثلاث سنوات من قبل فريق رقابة الجودة بشبكة فورفيس مزارز، كما يتولى أحد الشركاء أو المدراء التنفيذيين مهمة فحص الجودة الداخلي السنوي، والإبلاغ عن الامتثال لدليل ضمان الجودة من خلال Enablon.

تم إعداد سياسات الاستقلالية بما يتوافق مع دليل قواعد سلوك وأداب المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية والأنظمة المحلية ذات العلاقة بالمهنة، ويتم تنفيذها بفعالية.

يتكون نظامنا الخاص بالاستقلالية من الإجراءات الرئيسية التالية:

القواعد السلوكية للاستقلالية والموضوعية.

إجراء قبول رسمي يتضمن إجراءات قبول متكاملة محلياً و مع أعضاء شبكة فورفيس مزارز.

تحديد أي تضارب في المصالح على مستوى مجموعة فورفيس مزارز.

مسؤول مخاطر لمراجعة أي تهديد للاستقلالية عند تحديده.

إقرار سنوي عن الاستقلالية من قبل جميع الموظفين الفنيين والشركاء.

الاستشارات الفنية داخل شركة الخراشي وشركاه، وكذلك مع شبكة فورفيس مزارز.

تدريب الموظفين.

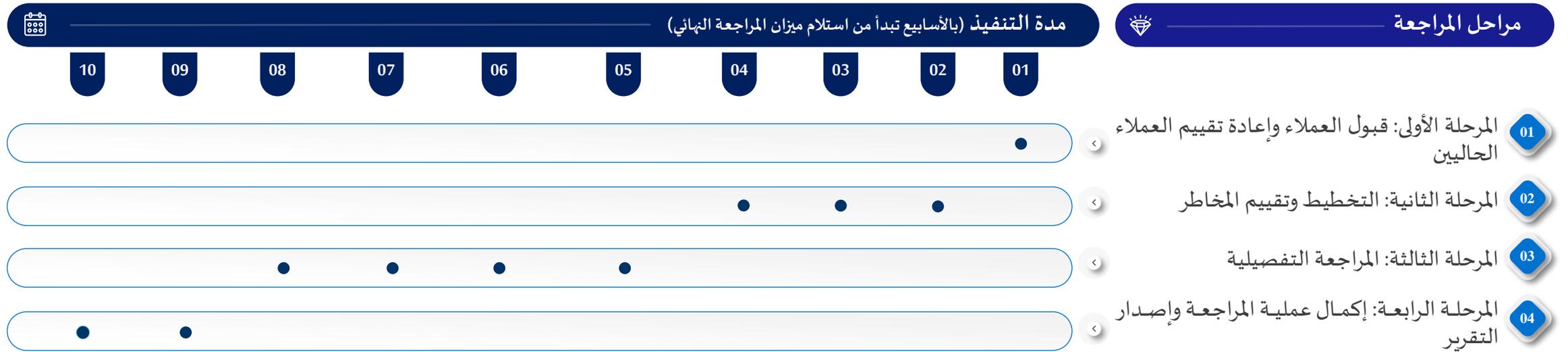


المدة الزمنية المقدرة لتنفيذ الأعمال

المدة الزمنية المقدرة لتنفيذ الأعمال

تعتمد مدة التنفيذ على حجم العمل وعلى مدى توفر المعلومات والبيانات لدى الشركة وعلى مدى تعاون موظفي الشركة مع فريق العمل وعلى دقة المعلومات والبيانات التي يتم إعدادها من قبل موظفي الشركة وعلى سرعة مشاركتنا بها، سيبدأ موظفونا العمل ابتداءً من تاريخ إبلاغنا خطياً أو عبر البريد الإلكتروني بالبدء بالعمل ولمدة أقصاها خمسة أيام، أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخير في الجدول الزمني الذي يتم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة. كما يؤكد المكتب أن الموظفين المعيّنين على هذا العقد يمتلكون القدرة والكفاءة الكافية على تقديم أفضل الدعم والذي يضمن إنجاز تنفيذ الأعمال.

بشكل عام وفي حال عدم وجود أية معوّقات، فإننا نقدّر الجدول الزمني لتنفيذ الأعمال كما يلي:



❖ أثناء إعداد المدة الزمنية المقدرة لتنفيذ الأعمال، تم الأخذ بعين الإعتبار مواعيد تسليم التقارير لهيئة السوق المالية وتداول وغيرهم من مستخدمي القوائم المالية.



فريق العمل المشرف على تنفيذ الأعمال

فريق العمل المشرف على تنفيذ الأعمال

نضمن لكم توفير فريق عمل يمكنكم الوثوق به

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

مدير التدقيق الرئيسي



أيمن عبدالله



المدير التنفيذي الرئيسي



كريم جمعة



الشريك المسؤول عن ضمان الجودة



عبدالله المسند



الشريك المدير



سليمان الخراشي



سليمان الخراشي



❖ نبذة عامة:

- لدى سليمان الخراشي خبرة أكثر من 35 عاماً في المحاسبة والمراجعة والضكاة والضرائب والاستشارات مع العديد من الشركات الكبيرة والمساهمة، والشركات المتوسطة والصغيرة الحجم لعملاء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة ويعملون في المملكة العربية السعودية.
- كما أنه كان الشريك المدير لبرايس واتر هاوس (PWC) في المملكة العربية السعودية منذ العام 1984م حتى 1994م، وخلال هذه الفترة شارك في مشروع سعودة البنوك السعودية.

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال الخمس سنوات الماضية:

- شركة دار الأركان للتطوير العقاري.
- شركة أسمنت الجوف.
- شركة أسمنت حائل.
- شركة أسمنت الشمالية.
- شركة أسمنت المدينة.
- شركة الجبس الأهلية.
- شركة تيبوك الزراعية.
- شركة أسمنت نجران.
- شركة أبو معطي.
- شركة الصناعات الزجاجية.

- الشريك المدير – شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية – المملكة العربية السعودية.
- عضو مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- عضو جمعية المحاسبة السعودية.
- عضو جمعية الضرائب الدولية.
- عضو هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون.
- رئيس لجنة معايير المراجعة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة الترشيحات للجان الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة العلاقات العامة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.

عبدالله المسند



❖ نبذة عامة:

- لدى عبدالله خبرة 10 أعوام في المراجعة والتدقيق والضرائب والاستشارات المالية والإدارية ودراسات الجدوى وتقييم المنشآت الاقتصادية، مع العديد من الشركات الكبيرة والمتوسطة والأعمال صغيرة الحجم لعملاء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة، وتقييم نظم الرقابة الداخلية وفحص وتدقيق البيانات المالية للعديد من الوزارات والشركات المساهمة وذات المسؤولية المحدودة والشركات والمؤسسات الكبيرة الأخرى، وتتضمن خبرات العمل مجالات الصناعات والأنشطة المختلفة.
- دورات سنوية متعددة في رقابة الجودة و إدارة الاستثمار و الضرائب من شركة فورفيس مزارز العالمية.
- الحضور والمشاركة في مؤتمرات وندوات متعددة محلية و دولية في مجالات الاستثمار والتمويل والضرائب والمحاسبة المالية.

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها

خلال الخمس سنوات الماضية:

- شركة دار الأركان للتطوير العقاري.
- شركة أسمنت الجوف.
- شركة أسمنت حائل.
- شركة أسمنت الشمالية.
- شركة أسمنت المدينة.
- شركة الجبس الأهلية.
- شركة تبوك الزراعية.
- شركة أسمنت نجران.
- شركة أبو معطي.
- شركة الصناعات الزجاجية.

- الشريك المسؤول عن رقابة الجودة – شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية – المملكة العربية السعودية.
- محاسب قانوني وعضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).
- مراجع مسجل ومعتمد للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.
- عضو أساسي بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (مسار تقييم المنشآت الاقتصادية).
- عضو أساسي حاصل على زمالة هيئة المحاسبة و المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية (CIPA) في الصيرفة و التمويل الإسلامي.
- أمين معتمد لدى لجنة الإفلاس.
- عضو سابق في لجنة الزكاة والضريبة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كريم جمعة



- المدير التنفيذي الرئيسي – شركة الخراشي وشركاه
عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية – المملكة العربية السعودية.
- محاسب قانوني معتمد (CPA)، الولايات المتحدة الأمريكية.
- عضو المعهد الدولي للمحاسبين القانونيين (AICPA).
- عضو جمعية المراجعين الداخليين الأمريكية (CIA).

نبذة عامة:

- لدى كريم أكثر من 19 عامًا من الخبرة في مجال المراجعة والتأكدات.
- بدأ مسيرته المهنية مع شركة كي بي إم جي (KPMG) تبعه 15 سنة في شركة بي دبليو سي (PWC) قبل الانضمام إلى Forvis Mazars منذ ثلاث أعوام.
- خلال ال 16 سنة الماضية، قام بتقديم خدمات التدقيق ومسك الدفاتر لعملاء محليين ومتعددي الجنسيات بما في ذلك العديد من البورصات المدرجة والمندولة في مختلف قطاعات الأعمال.
- لديه خبرة واسعة مع مجموعة متنوعة من الأنشطة بما في ذلك الاستثمارات والتعدين والرعاية الصحية والعقارات والمرافق والبناء والهندسة والسيارات والمنتجات والخدمات الاستهلاكية والصناعية.
- معرفة محاسبية قوية، والتدقيق، وقواعد وأنظمة التأسيس.
- خبرة ثرية في مختلف بلدان الشرق الأوسط مع مجموعات وأنظمة محاسبية مختلفة (مصر، المملكة العربية السعودية، الإمارات العربية المتحدة).
- قام باستخدام معايير محاسبية متنوعة (مثل EAS و IFRS و SOCPA و SOX و US GAAP).
- لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر، وتقييم الرقابة الداخلية.

أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها

خلال الخمس سنوات الماضية:

- مجموعة يونيليفر القابضة.
- مجموعة بيرلي للإطارات.
- مجموعة عبد اللطيف العيسى للسيارات.
- مجموعة مستشفيات الحمادي.
- مجموعة مستشفيات دلة.
- شركة جرير للتسويق.
- الغرفة التجارية بالرياض
- المؤسسة العامة للتقاعد.

أيمن عبدالله



- مدير التدقيق الرئيسي – شركة الخراشي وشركاه
عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية – المملكة العربية السعودية.
- محاسب قانوني معتمد (CPA)، الولايات المتحدة الأمريكية.
- محاسب قانوني معتمد، مصر
- بكالوريوس محاسبة، قسم اللغة الإنجليزية، جامعة عين شمس، مصر

❖ نبذة عامة:

- لدى أيمن حوالي 17 عاماً من الخبرة في مجال التدقيق.
- بدأ مسيرته المهنية مع شركة كي بي إم جي (KPMG) لمدة 11 سنة، تبعه 5 سنوات في مكتب استشاري دولي قبل الانضمام إلى Forvis Mazars.
- لديه خبرة واسعة في تقديم خدمات التدقيق والاستشارات خلال تقديمه الخدمات للشركات المحلية والدولية في مختلف القطاعات مثل القطاع الصناعي والإنشاءات والعقارات والتجارة والاسمنت.
- كما قام بحضور مختلف الدورات التدريبية الخاصة بمعايير المحاسبة الدولية ومنهجية المراجعة.
- قام باستخدام معايير محاسبية متنوعة (مثل EAS و IFRS و SOCPA و US GAAP).
- خبرة ثرية في مختلف بلدان الشرق الأوسط مع مجموعات وأنظمة محاسبية مختلفة (مصر، المملكة العربية السعودية).

❖ أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها

خلال الخمس سنوات الماضية:

- مجموعة صافولا مصر.
- مجموعة أوراسكوم للتنمية.
- شركة روش للصناعات الدوائية.
- شركة إنرجايزر مصر.
- شركة أكرو للسقالات والشدات المعدنية (مدرجة بالبورصة المصرية).
- مجموعة فنادق هيات.
- مجموعة فنادق شيراتون.



الألعاب المهنية

آلية تحديد الأتعاب

- العلاقة بين مكاتب الخدمات المهنية وعملائها تقوم على أساس الاتفاق والتراضي المتبادل، خاصة فيما يتعلق بتحديد الأتعاب. ومن المهم أن نؤكد أن الارتفاع النسبي لتكلفة الخدمات المهنية المتخصصة لا يعني بالضرورة فرض أتعاب تتجاوز حدود المعقول. في شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية، نحرص دائماً على تحقيق توازن بين مستوى الكفاءة العالية في تقديم خدماتنا وبين التكاليف المعقولة التي يتحملها عملائنا. بشكل عام، يتم تحديد أتعابنا المهنية بناءً على عدد الساعات المطلوبة لإتمام الخدمات، مع مراعاة المعدلات المعتمدة التي تتناسب مع مستويات الخبرة والتخصص للمهنيين المكلفين بتنفيذ المهام.
- إن الأتعاب المتفق عليها مع الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية هي الأتعاب التي سيتم احتسابها.
- سنضمن الإدارة الفعالة لكل جانب يتعلق بأتعابنا معكم. وهذا يعني تطبيق منهج الشفافية والمساءلة على الأتعاب المرتكزة على الصراحة والانفتاح بشأن الوقت والتكاليف المباشرة التي يتم تكبدها.

افتراضات الأتعاب

- ستكون الأتعاب الواردة في عرضنا ثابتة وتخضع لأي تغييرات جوهرية في العمليات من خلال الاندماج أو الاستحواذ أو التصفية أو معايير المحاسبة والمراجعة الهامة أو المتطلبات النظامية الأخرى.
- وتفترض الأسعار وجود مساعدة مناسبة من موظفي قسم المحاسبة لديكم. وهذا يتضمن إعداد أوراق العمل والتحليل المحاسبي والتوثيق المستندي. ونحن نفهم بأن السجلات الحسابية ستكون في أفضل وضع وبأن موظفيكم سيقوموا بإعداد الكشوفات والتقارير المتعلقة بهذا الموضوع في الوقت المناسب. بالإضافة إلى ذلك، تتطلب معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية أن نقوم بإجراءات مراجعة على الأرصدة الافتتاحية في حال كانت مراجعة من مراجع سابق والتي من خلالها نتوقع الحصول على المعلومات اللازمة من الإدارة وفحص أوراق عمل المراجع السابق في الوقت المناسب بحيث سيتحتم علينا عندئذٍ تنفيذ المراجعة بطريقة سلسة.

❖ يسري عرضنا لفترة 30 يوماً من تاريخ العرض وسيخضع لإعادة تقييمنا للمخاطر والأسعار بعد تلك الفترة.

المصروفات النثرية

- تجدر الإشارة إلى أن أتعابنا لا تشمل المصروفات النثرية مثل تكاليف السفر والإقامة والإعاشة. في هذه الحالات، يمكن توفير الخدمات اللازمة مباشرة من قبلكم، أو يتم استرداد المبالغ المتكبدة بناءً على فواتير دورية معززة بالمستندات الأصلية.

الأتعاب المهنية (تابع)

بناءً على المعلومات المتوافرة لدينا حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة كومل وشركتها التابعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، كما تشمل هذه الأتعاب إعداد خطاب الملاحظات للإدارة (إن وجد)، على النحو التالي:

#	بنود نطاق العمل	المخرج	الكمية	السعر الإفرادي لكل تقرير (ريال سعودي)	السعر الإجمالي لكل التقارير (ريال سعودي)
1	الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة لشركة كومل كما في 30 يونيو 2025م.	تقرير	1	30,000	30,000
2	مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة كومل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.	تقرير	1	150,000	150,000
3	مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة كومل للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.	تقرير	1	20,000	20,000
4	مراجعة القوائم المالية لشركة مصنع كومل (الشركة التابعة) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.	تقرير	1	25,000	25,000
5	احتساب الزكاة في تاريخ كل قوائم مالية وإعداد وتقديم الإقرار الزكوي الموحد لشركة كومل عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2025م.	تقرير	1	10,000	10,000
	الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة لشركة كومل كما في 30 يونيو 2026م.	تقرير	1	30,000	30,000
	مجموع الأتعاب				
				265,000	265,000

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

تسدد الأتعاب على النحو التالي:

- 50% عند التعميد للقيام بعملية المراجعة.
- 50% عند الانتهاء من إصدار القوائم المالية النهائية.

ونحن نرغب في التأكيد على أية حال بأن أتعابنا المقترحة لا يمكن أن تعكس بأي حال نقص أو قصور في المستوى الرفيع ونوعية الخدمات المهنية التي نتوقعونها، وإنما على العكس تماماً فإنها تكشف عن رغبتنا الأكيدة لإتاحة الفرصة لنا للتأكيد على مساهمتنا في التعاون مع الشركة في إنجاح أعمالها.

محددات العرض المالي

تم تحضير الأتعاب المهنية استناداً على ما تم تقديمه في نطاق العمل، وعليه فإنّه في حال تعديل أي من بنود نطاق العمل فإنه قد يترتب عليه تعديل في الأتعاب المهنية.



في حال الإلغاء / الإضافة / التعديل لأي من البنود المذكورة في نطاق العمل، فإنه سيتم إعادة احتساب التكاليف للمخرجات وذلك لارتباط المخرجات ببعضها البعض.



عند إصدار الفواتير، سيتم احتساب ضريبة القيمة المضافة وذلك بحسب قوانين وتشريعات ضريبة القيمة المضافة النافذة في المملكة العربية السعودية.





الخبرات السابقة

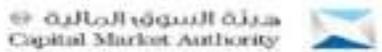
- نحن في الخراشي وشركاه، عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية، نمتلك سجلاً حافلاً من الخبرات الواسعة والمتميزة في تقديم خدمات مراجعة القوائم المالية والاستشارات المالية والإدارية على أعلى مستوى، سواءً للقطاع العام أو القطاع الخاص.
- لقد قمنا بتنفيذ العديد من المشاريع الكبرى مع جهات حكومية مرموقة، حيث شملت إعداد أو مراجعة القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSAS)، كما شملت على مشاريع مهمة أخرى مثل مشاريع الاستدامة ونقل المعرفة، مشاريع حصر وجرد وترميز الأصول، ومشاريع وضع حوكمة لإدارة الأصول للجهات الحكومية، مما ساعد على تعزيز الشفافية المالية وتحقيق أقصى درجات الكفاءة في إدارة الموارد العامة، مع التزام تام بأعلى معايير الحوكمة والمساءلة.
- أما في القطاع الخاص، فقد قمنا بتقديم العديد من خدمات الارتباطات المتخصصة، تشمل فحص ومراجعة القوائم المالية المعدّة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs)، بالإضافة إلى تقديم استشارات في مجالات الزكاة والضريبة والمجالات المالية والإدارية والمحاسبية الأخرى.
- إننا في الخراشي وشركاه، عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية، نعتبر شريكاً استراتيجياً موثقاً في تقديم جميع الخدمات المهنية والحلول المحاسبية المتكاملة التي تساهم في تحقيق النمو المستدام لعملائنا، مع الحفاظ على أعلى مستويات الدقة والجودة في كل مرحلة من مراحل عملنا. ومن خلال امتلاكنا لفريق عمل مؤهل يضم خبرات مرموقة وشهادات مهنية معترف بها عالمياً مثل US.CPA، ACCA، ACPA، IFRS Diploma، بالإضافة إلى خبراتنا العميقة في مجالات المراجعة والاستشارات المالية، فإننا نضمن تقديم حلول محاسبية مبتكرة ومتكاملة تلبي احتياجات عملائنا على أعلى مستوى، كما نتميز بامتلاكنا لأحدث برامج المراجعة والفحص والتقنيات والأدوات المحاسبية المتطورة التي تضمن تنفيذ أعمالنا بكفاءة وفعالية عالية، مما يعزز قدرتنا على خدمات مهنية دقيقة وموثوقة.

الخبرات السابقة (تابع)

نبذة عن أهم العملاء الذين نَقَدْنَا لهم خدمات مهنية

نبذة عن أهم العملاء الذين نقّذنا لهم خدمات مهنية (تابع)

 <p>هيئة السوق المالية Capital Market Authority</p>	 <p>البنك الأول Alawal bank</p>	 <p>التعاونية Tawuniya</p>	 <p>ملاث malath</p>
 <p>رؤية جديدة / للتأمين التعاوني redefining / cooperative insurance</p>	 <p>AXA</p>	 <p>CREDIT SUISSE</p>	 <p>MEDGULF</p>
 <p>at&t</p>	 <p>نادك nadec</p>	 <p>بنك الزراعة www.bankofagriculture.org</p>	 <p>Schneider Electric</p>

الخبرات السابقة (تابع)

نبذة عن أهم العملاء الذين نقّذنا لهم خدمات مهنية (تابع)

 <p>الشركة الوطنية للرعاية الصحية</p>	 <p>رعاية صحافة مستشفى رعاية الرياض Riyadh Care Hospital</p>	 <p>حديد سبارك سبارك SABICSteel sabak</p>	 <p>شركة الوطنية لنقل البضائع</p>
 <p>شركة أسمنت الجوف AL JOUF CEMENT COMPANY</p>	 <p>إسمنت اليمامة Yamama Cement</p>	 <p>إسمنت القصيم Qassim Cement</p>	 <p>UACC شركة أسمنت أم القيوين</p>
 <p>الخرزف السعودي Saudi Ceramics</p>	 <p>شركة التطوير ARABIAN DEVELOPMENT CO.</p>	 <p>DYRUP ديرول ديروپ</p>	 <p>DHL</p>

الخبرات السابقة (تابع)

نبذة عن أهم العملاء الذين نقّذنا لهم خدمات مهنية (تابع)

نبذة عن أهم العملاء الذين نقّذنا لهم خدمات مهنية (تابع)



الملاحق

ملحق 1: نبذة عن الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية

"التواجد عالمياً، التكامل، الاستقلالية، نحن شراكة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات، ونهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامة مهنتنا، وملتزم بنقل عالم مزدهر إلى الأجيال القادمة".

نحن خبراء في تقديم خدمات المحاسبة والمراجعة منذ عام 1982 م

- يعتبر التطور والنمو من مؤشرات نجاح أي مؤسسة وقد أظهر نشاطنا في المملكة نمواً وتطوراً مثالياً يعادل ضعف ما أظهره منافسينا الرئيسيين خلال السنوات الماضية من خلال تقديم خدمات الفحص والمراجعة الخارجية، الزكاة والضرائب، المحاسبة، الاستشارات المالية والإدارية، إدارة المخاطر، وغيرها من الخدمات المهنية الأخرى.
- بدأت شركتنا العمل في المملكة العربية السعودية منذ عام 1982 م، حيث تعتبر الآن واحدة من أهم شركات المحاسبة والمراجعة على مستوى المملكة، وذلك نتيجة للأداء الجيد والأمين والخبرة المتنوعة لموظفي شركتنا، ومما يعزز علاقتنا المهنية مع العملاء قدرتنا على تزويدهم بخدمات قيمة ورفيعة المستوى والاهتمام غير العادي بكل صغيرة وكبيرة من أمور العمل.
- شركة الخراشي وشركاه هي شركة تضامنية تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية ومسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم 1010327044 بتاريخ 8/3/1433 هـ.
- تضم الشركة حالياً ثلاثة شركاء وما يقارب سبعة مدراء تنفيذيين، بالإضافة إلى وجود العديد من مستشارين خدمات الزكاة والضرائب والخدمات الاستشارية الأخرى التي تقدمها الشركة.
- يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرعين آخرين في مدينة جدة ومدينة الخبر.
- تتكون الشركة من أربعة أقسام رئيسية وهي المراجعة، الاستشارات المالية والإدارية، الخدمات المحاسبية، الزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.
- **الشركة عضواً في مجموعة فورفيس مزارز العالمية وهي تعتبر من أكبر 10 شركات مهنية على مستوى العالم**، وتعتبر رائدة في تقديم خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات المالية والإدارية للمؤسسات الطموحة التي تسعى للنمو المستدام. من خلال نهج تعاوني وفهم معمق لاحتياجات عملائنا، إضافةً إلى مشاركة الرؤى الاستراتيجية من قبل كبار الشركاء، نعمل على تمكينهم من تحقيق أهدافهم بثقة والوصول إلى إمكاناتهم الكاملة، مما يمنحها القدرة على تقديم حلول متكاملة بمعايير دولية، مع توفير تنسيق مباشر مع الشركاء العالميين لضمان الجودة والكفاءة في جميع الخدمات.
- كما أن الشريك / عبدالله المسند وهو عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين ومراجع مسجل ومعتمد للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، ويشارك في تدقيق الكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

ملحق 1: نبذة عن الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية (تابع)

□ عضويتنا في شبكة فورفيس مزارز

- ❖ مجموعة فورفيس مزارز هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في بروكسل، بلجيكا. جميع الشركات ذات العضوية الكاملة في فورفيس مزارز تسمى الشركات المتكاملة، مجموعة فورفيس مزارز بحد ذاتها لا تمارس نشاط ممي، بل يتمثل دور مجموعة فورفيس مزارز في تحديد الأهداف الاستراتيجية للشبكة وتنسيق تنفيذ هذه الأهداف على مستوى الشركات الأعضاء، بالإضافة لكونها مسؤولة عن الترويج للعلامة التجارية فورفيس مزارز على مستوى العالم.
- ❖ مجموعة فورفيس مزارز العالمية تعتبر من أكبر 10 شركات مهنية على مستوى العالم، وتعتبر رائدة في تقديم خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات المالية والإدارية.
- ❖ الشركات الأعضاء هي كيانات مستقلة متكاملة من خلال مجموعة فورفيس مزارز، ولاتلزم الشركات الأعضاء مجموعة فورفيس مزارز تجاه أي طرف ثالث والعكس صحيح. ومع ذلك، فإن الشركات الأعضاء ملزمة بالامتثال لسياسات مجموعة فورفيس مزارز.
- ❖ الخراشي وشركاه شركة عضو في مجموعة فورفيس مزارز، ومع ذلك، فإننا لانلزم مجموعة فورفيس مزارز أو أي من كياناتها بطرف ثالث والعكس صحيح.
- ❖ نحن مستقلون في أداغ عملياتنا، وكوننا عضواً في المجموعة فإننا نستفيد من جميع الأدوات والحلول الفنية، بما في ذلك أدلة ومنهجيات التدقيق، التكنولوجيا والبحث، السياسات والإجراءات، سياسات التوظيف والتدريب والتسويق الخاصة بفورفيس مزارز، الأرشفة السحابية، نقل الموظفين ومراقبة الجودة، وكافة الأدوات والطلول في منظومتها الكاملة.
- ❖ تعتمد آلية التعاون في شبكة فورفيس مزارز على وجود فريق تنسيق عالمي على مستوى جميع شركاء المجموعة في العالم، حيث يعمل هذا الفريق على التنسيق الفوري والفعال بشأن مشاركة / تلقي مهام المراجعة من مختلف شركات شبكة على مستوى فورفيس مزارز والبحث عن الخبرات المطلوبة في أي مشروع محدد على مستوى أعضاء الشبكة، حيث يتعين على جميع الأعضاء المساهمة في رسوم التنسيق السنوية مقابل الاستفادة من الحلول و الدعم، بما في ذلك أدلة ومنهجيات المراجعة، وكذلك برامج مراقبة الجودة والمؤتمرات السنوية والدورات والندوات وورش العمل التي تنظّمها فورفيس مزارز.

ملحق 1: نبذة عن الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية (تابع)



الاستدامة

بصفتنا مراجعين واستشاريين، نعتبر أن من واجبنا مساعدة عملائنا على أن يصبحوا أكثر استدامة ومسؤولية. تشمل خدمات الاستدامة التي نقدمها: الضمان غير المالي، حماية أمن المعلومات، بما يمنحك الراحة والاطمئنان بأن إجراءات الحماية الخاصة بكم مناسبة وفعالة، مكافحة الرشوة ومكافحة الفساد، حيث تم اعتماد فورفيس مزارز رسمياً كجهة اعتماد لبرامج مكافحة الفساد، والأمن الإلكتروني والمسؤولية الاجتماعية للشركات وأخلاقيات تقديم الاستشارات في مجالات الأعمال.



العلاقة مع المنظمين

تتطلب الخدمات المهنية مثل المراجعة تحديثاً مستمراً للمعرفة. يعد التعلم من البيئة المحيطة أحد المجالات الرئيسية لتحديث المعرفة. في شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية، نأخذ في الاعتبار بعمق الملاحظات الموجهة إلينا أو التي يتم نشرها للعموم من قبل المنظمين، ونحاول وضع إجراءات كافية لضمان عدم ظهورها في عملنا مستقبلاً.

تقوم فورفيس مزارز على المستوى العالمي أيضاً بتجميع المستجبات والملاحظات عالمياً ومشاركتها مع الشركات الأعضاء لضمان مستوى جودة أعلى.

تقوم فورفيس مزارز أيضاً على المستوى العالمي بإطلاع المنظمين على التغييرات المقترحة على منهجية التدقيق لدينا، وبالتالي الحصول على ملاحظات المنظمين استباقياً قبل اعتماد أي تغيير.



إدارة المخاطر

نظراً لطبيعة نشاطنا، فإنه من المحتمل أن نتعرض من وقت لآخر لدعاوى قضائية ومطالبات تعويض عن أضرار يُزعم التعرض لها نتيجة لعملنا. ولمواجهة ذلك، قمنا في الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية بتعيين أحد الشركاء كمدير للمخاطر. يشارك مدير المخاطر (بالإضافة إلى مهامه الأخرى) في قبول ومراقبة المخاطر لأي ارتباط محتمل (أيما تكون المخاطر عالية بشكل كبير)، وأي مطالبة أو إشعار يتم تلقيه، وتوفير آلية لتلقي الشكاوى عن العمل المنجز، والتأكد من التغطية التأمينية الكافية لمواجهة أي حادث غير مرغوب فيه.



ملحق 1: نبذة عن الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية (تابع)



• 100+

البلدان والأقاليم



• 5 بليون يورو

الإيرادات المجمعة*



• 13+%

النمو في دخل الرسوم
السنوية**



• 40.000+

المهنيين



• 400+

المكاتب



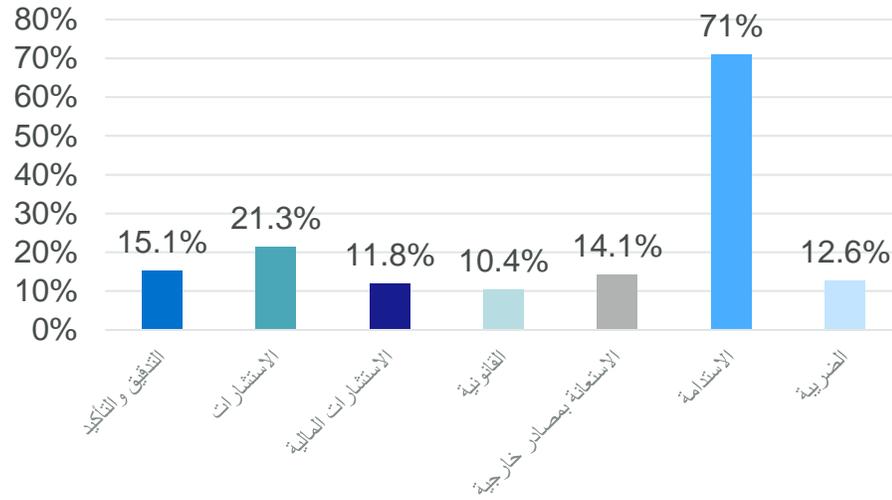
• 1.800+

شركاء في جميع أنحاء
العالم

*الأرقام صالحة لمجموعة فورفيس مزارز اعتباراً من 1 يناير 2024م.
** السنة المالية من 1 سبتمبر 2022م إلى 31 أغسطس 2023م.

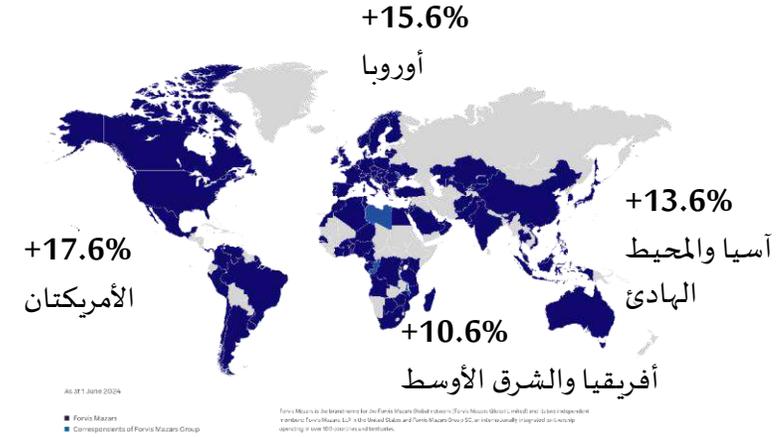
ملحق 1: نبذة عن الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية (تابع)

عبر جميع خطوط الخدمة ...



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

• المناطق الجغرافية



معدلات النمو السنوية في المناطق

تقوم شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مازرز العالمية بتقديم العديد من الخدمات المهنية والتي تشمل:



❖ خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر

إن خدمات المحاسبة التي نقدمها لعملائنا تشمل جميع مراحل الدورة المحاسبية، بدءاً من إعداد دليل الحسابات للمنشأة، مروراً بتسجيل القيود اليومية والقيود التعديلية، وترحيلها إلى دفتر الأستاذ، وإعداد ميزان المراجعة، ثم تجهيز كشوف الرواتب والتقارير المالية الأخرى، وصولاً إلى إجراءات الإقفال المحاسبي وإعداد القوائم المالية النهائية.



❖ خدمات الاستشارات المالية والإدارية

نقدم في الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مازرز العالمية، عبر فريق من المهنيين ذوي المؤهلات العالية المدعومين بالخبرات والشهادات المهنية، استشارات مالية متميزة لأكثر من 40 عامًا، مع معرفة عميقة بالسوق السعودي والخليج. نمتاز بتقديم خدمات استشارية عالية القيمة والتكلفة المناسبة، مما يجعلنا الخيار الأمثل لإضافة قيمة حقيقية لأعمالكم. تشمل خدماتنا في الاستشارات المالية والإدارية على إعداد دراسات الجدوى، إعداد الأنظمة المالية، إعادة الهيكلة، التقييم، التصفية وخدمات الإفلاس، وغيرها من أعمال الاستشارات المالية والإدارية والتي يتم تصميمها وإعدادها بناءً على احتياجات المنشأة.



❖ خدمات الزكاة والضرائب

تتطور أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية باستمرار وتخضع أوجه هذه النظم للعديد من التفسيرات المحتملة من قبل المنشآت. ويتحدد غالباً المبلغ النهائي للزكاة أو الضريبة المستحقة على الطريقة التي تتم بها معالجة بعض الحسابات والتوقيت الذي يتم فيه تقديم المعلومات إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك، وهذه الظروف تجعل إعداد البيانات والمعلومات المتعلقة بالزكاة والضريبة واجب هام من واجبات الإدارة، نحن في شركتنا نمتلك المعلومات والخبرات اللازمة لتقديم المساعدة الكاملة في إعداد ما هو مطلوب وكذلك المساعدة في إيجاد بدائل لتخفيض أعباء الضريبة والزكاة بالطريقة الصحيحة ووفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة.



❖ خدمات الفحص والمراجعة الخارجية

تقدم الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مازرز العالمية خدمات الفحص والمراجعة الخارجية إضافةً إلى حلولاً متكاملة لتلبية المتطلبات النظامية والقانونية للمنشآت بمختلف أحجامها، مع التركيز على تقديم رأي مراجعة موثوق يعزز الثقة لدى المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية. تشمل خدماتنا المراجعة المالية، مع التركيز على الشفافية والاستقلالية وتحسين الحوكمة، من خلال منهجية قائمة على تقييم المخاطر وتطبيق أفضل الممارسات الدولية. كما نقدم استشارات فنية ونظامية حول معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) والمعايير المحلية.

تقوم شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية بتقديم العديد من الخدمات المهنية والتي تشمل:



❖ خدمات المحاسبة الجنائية والامتثال

نساعد عملائنا في التحقيق في القضايا المحاسبية المعقدة، مثل الاحتيال المالي والفساد، مع تقديم استشارات حول الامتثال للأنظمة والقوانين المحلية والدولية لضمان الامتثال القانوني وتجنب المخاطر القانونية.



❖ خدمات استشارات تكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني

نقدم استشارات شاملة في مجال تكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني، بدءاً من تطوير الأنظمة المعلوماتية وصولاً إلى تأمين البيانات والشبكات ضد التهديدات الإلكترونية، مع ضمان حماية المعلومات الحيوية لأعمال العملاء.



❖ خدمات المراجعة الداخلية

تشمل خدمات المراجعة الداخلية لدينا فحص وتقييم العمليات المالية والإدارية في الشركات، لتحديد كفاءة الأنظمة الداخلية، وضمان التوافق مع السياسات والقوانين، وتحقيق الأداء الأمثل وتقليل المخاطر التشغيلية.



❖ خدمات استشارات إدارة المخاطر

نقدم خدمات استشارية متكاملة في إدارة المخاطر، حيث نساعد عملائنا على تحديد وتقييم المخاطر المحتملة التي قد تؤثر على استدامة أعمالهم، وتصميم استراتيجيات للتخفيف منها، وضمان التوافق مع المعايير العالمية في إدارة المخاطر.

تقوم شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية بتقديم العديد من الخدمات المهنية والتي تشمل:



❖ خدمات عمليات الاندماج والاستحواذ

نقدم استشارات متخصصة في عمليات الاندماج والاستحواذ، مع تقديم المعالجة الفنية المحاسبية المرتبطة بها.



❖ خدمات التقييم

نساعد عملائنا في تقييم الأصول، الشركات، والمشروعات لتحديد قيمتها السوقية، سواء كان ذلك لأغراض تمويلية، أو استثمارية، أو ضريبية.



❖ خدمات العمليات والفحص النافي للجهالة

نقدم خدمات فحص شامل للعمليات المالية والتجارية خلال عمليات الاستحواذ أو الاندماج، بهدف التأكد من سلامة العمليات وكشف أي مخاطر قد تؤثر على قيمة الصفقة.



❖ خدمات الإفلاس وإعادة الهيكلة

نقدم استشارات متخصصة في معالجة حالات الإفلاس وإعادة الهيكلة المالية، بهدف إعادة تنظيم الشركات المتعثرة لضمان استمراريتها وتقليل الخسائر المحتملة.

تقوم شركة الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية بتقديم العديد من الخدمات المهنية والتي تشمل:



❖ خدمات أتمتة البيانات

نحن نساعد المؤسسات على تحسين أداء الأعمال وخفض التكاليف وإدارة المخاطر وتعزيز الميزة التنافسية باستخدام البيانات والتحليلات والأتمتة من خلال:

- ✓ التحول الرقمي،
- ✓ حوكمة البيانات،
- ✓ أتمتة العمليات.



❖ خدمات المحتوى المحلي

المحتوى المحلي هو أجندة وطنية تساهم جميع الشرائح الاقتصادية في تنميته وتمكينه بدءاً من أفراد المجتمع إلى القطاع الخاص والقطاع العام. وقد حدّدت الهيئة تعريف وطني وشامل للمحتوى المحلي، وصدر هذا التعريف في الترتيبات التنظيمية للهيئة والصادرة من مجلس الوزراء، وهو إجمالي الإنفاق في المملكة العربية السعودية من خلال مشاركة العناصر السعودية في القوى العاملة والسلع، والخدمات، والأصول الإنتاجية، والتقنية. يضم فريقنا متخصصين بإصدار شهادة المحتوى المحلي.



❖ خدمات الاستراتيجية

نقدم استشارات استراتيجية متكاملة تساعد الشركات على تطوير رؤى استراتيجية واضحة، وتحقيق أهداف النمو والتوسع من خلال تحليل السوق وتحديد الفرص والتحديات.



❖ خدمات استشارات الديون

نساعد الشركات في إدارة وتحليل ديونها بشكل استراتيجي، مع تقديم استشارات حول حلول التمويل وإعادة جدولة الديون بما يحقق الاستفادة للمنشأة.

- في الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية، نضع دائمًا في اعتبارنا أن القيمة المضافة التي نقدمها لعملائنا هي الأساس الذي يرتكز عليه نجاحنا المستمر.
- نحن لا نقدم مجرد خدمات مهنية فحسب، بل نعتبر أنفسنا شركاء استراتيجيين حقيقيين لعملائنا، نساهم في تحقيق أهدافهم على المدى الطويل من خلال تقديم حلول مخصصة تلبي احتياجاتهم الدقيقة.
- نحن نؤمن بأن كل عميل هو حالة فريدة، ولذلك نركز على توفير خدمات مهنية مبنية على فهم عميق لقطاع عمل كل عميل، مع مراعاة خصوصيات السوق المحلي والدولي.
- من خلال فريق من المحترفين ذوي الخبرات الواسعة في مختلف الصناعات، نقوم بتقديم خدمات مهنية دقيقة تستند إلى معايير محاسبية عالمية، مما يساعد عملاءنا على تحقيق التميز التشغيلي والمالي. علاوةً على ذلك، نحن نعمل جاهدين لتبسيط العمليات المعقدة وتحويلها إلى حلول قابلة للتنفيذ، مع التأكد من أن كل عميل يحقق أقصى استفادة من التقنيات الحديثة التي نعتمدها في عملنا، فنحن نستخدم منصات متطورة مثل أطلس، التي تضمن تنفيذ عمليات المراجعة بكفاءة عالية، مما يعزز الشفافية ويقلل من التكاليف ويزيد الثقة في مخرجاتنا. بالإضافة إلى ذلك، نقدم لعملائنا الاستشارات في مجالات متعددة مثل إعادة الهيكلة، والتصفية، وإعداد الدراسات المالية المتعمقة، مع التركيز على إدارة المخاطر وتحسين الحوكمة، حيث نساعدهم في اتخاذ قرارات استراتيجية مستنيرة من خلال توفير بيانات مالية دقيقة، مع تقديم حلول مبتكرة في التمويل، وتحديد القيمة العادلة، والاستفادة من الفرص المتاحة في السوق.
- من خلال استراتيجيتنا الموجهة نحو الإبداع والتحسين المستمر، لا نكتفي بتقديم الحلول التقليدية، بل نبحث دائمًا عن طرق جديدة لإضافة قيمة لعملائنا، سواءً كان ذلك عبر تحسين الأداء المالي، أو تسهيل الامتثال للمعايير الدولية، أو تقديم استشارات خاصة للتوسع والنمو. وبالتالي، تساهم خدماتنا في تعزيز الاستدامة المالية وزيادة القدرة التنافسية لعملائنا في الأسواق المحلية والدولية.



يستند أسلوبنا في المراجعة القائم على تحديد وتقييم المخاطر على عدة عناصر نعتقد أنها تسهم في نجاح عملية المراجعة



ليس هناك أدنى شك في قدرة شركتنا متعددة الخدمات على مساعدتكم. سنعمل بشكل وثيق مع الإدارة الفنية والركابة والضرائب وتقنية المعلومات في شركتنا عند الضرورة لضمان تغطية عملية المراجعة لكل الجوانب التي تهتمكم.

سوف نستثمر وقتاً كبيراً لفهم التحديات والعوامل الرئيسية التي تؤثر على أعمالكم. وقد تم تصميم منهجية المراجعة الخاصة بنا بعناية لتتلاءم مع ذلك.

ستوقعون منا تشكيل آراء مستقلة بشأن الإشكاليات المحاسبية الرئيسية وسنعتبر عن ذلك بوضوح وبطريقة سلسة للمحاسبين وغير المحاسبين على حد سواء. توفر لنا المراجعة رأياً مستقلاً بشأن العوامل المؤثرة في النتائج الرئيسية لذلك سنستخدم هذه المعرفة لتفنيد المسائل الرئيسية التي تقدمها نظم التقارير الداخلية الخاصة بكم. سوف نناقش هذه الأمور مع الإدارة في وقت مبكر لضمان مراجعة "دون مفاجآت".

إن معرفتنا المكتسبة من المراجعة مع خبرتنا العميقة تعني أن لدينا قيمة نضيفها في المجالات الأكثر شمولية من تلك التي تؤثر فقط على القوائم المالية، وسنستخدم هذه المعرفة لتطوير الحوار الصريح والبناء معكم بشأن كيفية اختلاف نهجكم عن الممارسات السائدة. سنقوم بتزويد الإدارة ولجنة المراجعة بملاحظاتنا الرئيسية.

نحن نعمل بشكل وثيق مع الإدارة لفهم الأعمال وتحدياتها لضمان استجابة المراجعة للتغيرات التي تطرأ على الأعمال. إن خطتنا للمراجعة تحدد تقييمنا للمخاطر وتسلط الضوء على مجالات محددة تتطلب التركيز وتضمن هذه المنهجية كلاً من الجودة والكفاءة.

التواصل مع إدارتكم العليا

نحن نعلم أن التواصل الجيد أمر بالغ الأهمية. سنتواصل بانتظام مع فريق عملكم، على جميع المستويات الإدارية المختلفة، طوال العام. تتطلب المشاركة مع الإدارة العليا التخطيط والهيكلية. نقترح عقد اجتماعات ربع سنوية رسمية مع المدير المالي والإدارة العليا. سيشمل تواصلنا:

- رؤية مشتركة لتقييم المخاطر لبناء نهج تدقيق لدينا يتناول ويتعامل مع التحديات والمخاطر الرئيسية الخاصة بكم،
 - تقديم مختصر للمستجدات حول إطار الرقابة الداخلية في الوقت المناسب،
 - وضع خطط عمل مفصلة ومناقشة كيفية تحسين أساليب العمل،
 - عقد اجتماعات مفصلة نهائية في نهاية كل دورة تدقيق بحيث يمكن مناقشة التحسينات المستقبلية المحتملة.
- ومع ذلك، يجب أن يتجاوز التواصل ما بعد الاجتماعات الرسمية. السيد/ عبد الله المسند متاح دائماً. يمكن الاتصال به في أي وقت وسوف يرد في غضون 24 ساعة. سيتصل بالإدارة الرئيسية بمجرد الحاجة إلى ذلك. كذلك، سيجتمع السيد/ عبد الله المسند مع الإدارة الرئيسية لديكم بانتظام على مدار العام بصفة غير رسمية لتقديم ما يستجد في عملية التدقيق وطلب الآراء عليها.

التواصل مع لجنة المراجعة لديكم

- خلال رفع التقارير إلى لجنة المراجعة ستتم مراعاة المتطلبات لتحسين إجراءات التدقيق بما يتضمن الاعتبارات التالية:
- تقديم خطة التدقيق السنوية قبل بدء عملنا: تتضمن هذه الخطة جدولنا الزمني للتواصل مع لجنة المراجعة، ونطاق مراجعتنا ووصفًا لنهجنا في التدقيق،
- إعداد تقرير حول القوائم المالية: في تاريخ كل تقرير، سيتم تقديم استنتاجاتنا / رأينا إلى لجنة المراجعة في خطة تصف الخطوط العريضة للعمل المنجز، مع تسليط الضوء على أية معالجات محاسبية خاصة، وخيارات المحاسبة الرئيسية، والتقديرات التي أجرتها الإدارة ونتائج عملية المراجعة.
- إعداد تقرير ملاحظات حول الرقابة الداخلية (إن وجد): سنقوم بإعداد تقرير منفصل عن مراجعتنا للرقابة الداخلية وعن نقاط الضعف المحتملة التي تم اكتشافها من قبل فريق العمل لدينا.
- الحفاظ على الاستقلالية: سنؤكد للجنة المراجعة، كل عام، على استقلاليتنا، خطياً.
- التعامل مع طلبات الخدمات الإضافية التي لا تتعلق مباشرة بالمراجعة: سوف نقوم بشكل مقدم استشارة الإدارة المالية ولجنة المراجعة بشأن أية مهمة محددة غير مرتبطة لمراجعتنا، بشكل مباشر، ونقدم تحليلنا فيما يتعلق بالامتثال لقواعد الاستقلالية.

التواصل مع قسم التدقيق الداخلي

ستكتسبون المزيد من القيمة من خلال إجراءات المراجعة التي تتم لديكم إذا كانت أنشطتنا متوافقة مع إجراءات التدقيق الداخلي الخاصة بكم. سنعمل عن كثب مع فريق التدقيق الداخلي لديكم لفهم خططهم الاستراتيجية، ومجالات الاهتمام، وإلى أي مدى يمكننا الاستفادة من العمل الذي قاموا به. بموافقة لجنة المراجعة الخاصة بكم، سنشارك نتائجنا المفصلة مع فريق التدقيق الداخلي لديكم لمساعدتهم على تركيز خطتهم على المناطق ذات المخاطر أو القضايا الأكبر.

الختام والتوقيع

في الختام، نحن في الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية نلتزم بتقديم أعلى مستويات الجودة والاحترافية في جميع خدماتنا، مع التركيز على إضافة قيمة حقيقية لعملائنا. نحن على استعداد تام لتقديم كل الدعم والاستشارات اللازمة لضمان نجاح أعمالكم وتحقيق التميز المستدام. نشكركم على اهتمامكم ونتطلع إلى العمل معكم لتحقيق نتائج متميزة. إذا كانت لديكم أي استفسارات إضافية أو تحتاجون إلى توضيحات بشأن العرض المقدم، لا تترددوا في التواصل معنا.

نيابة عن الخراشي وشركاه عضو مجموعة فورفيس مزارز العالمية
عبد الله المسند (شريك) – ترخيص (456)

Abdullah.m@mazars.sa

رقم الهاتف: 920028229

رقم الجوال: 0506269909

صندوق بريد 8306

الرياض 11482

المملكة العربية السعودية

لتأكيد الموافقة على هذا العرض، يرجى التوقيع أدناه.
نيابةً عن مجموعة كومل

ختم الشركة

التوقيع

التاريخ

الصفة

الاسم



شكراً لكم!

**forvis
mazars**

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات



عرض تقديم خدمات مهنية

شركة كومل

شركة مساهمة مدرجة

عرض تقديم خدمات مهنية

شركة كومل

الرياض – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،،،

الموضوع : عرض تقديم خدمات مهنية

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

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

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

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

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

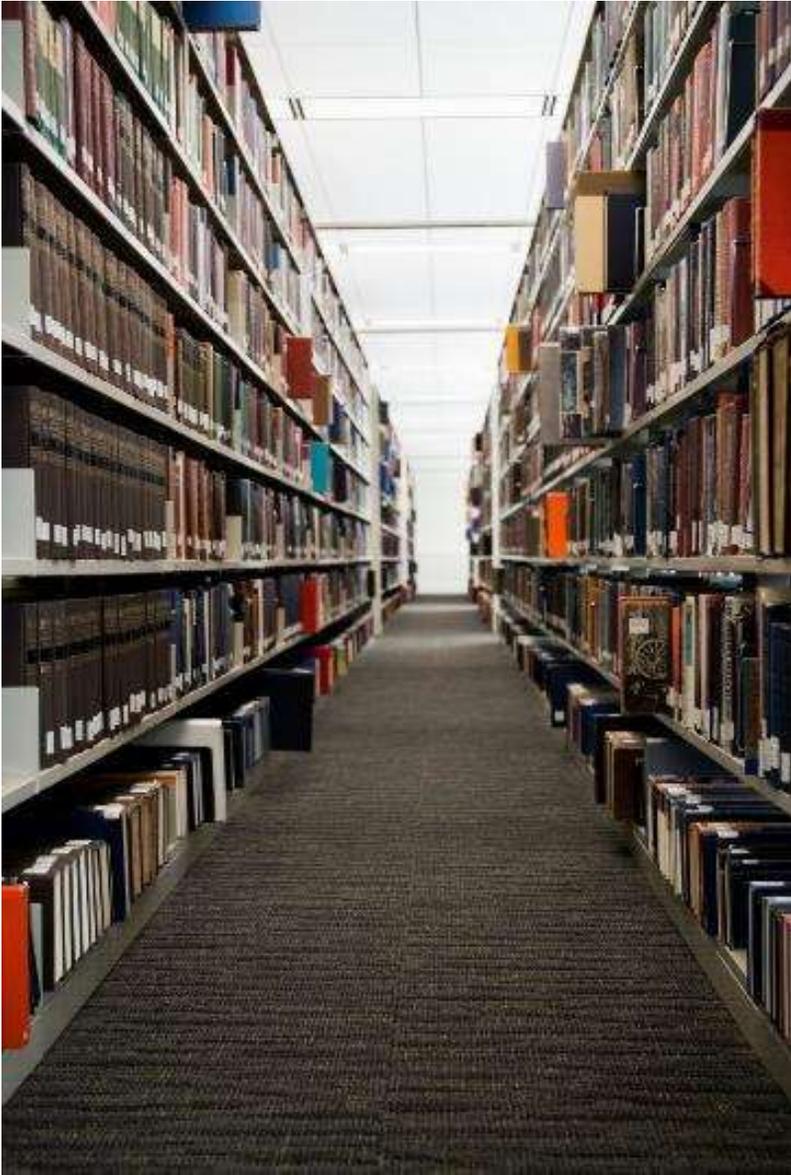
وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

محمد بن نادر
ترخيص رقم 435

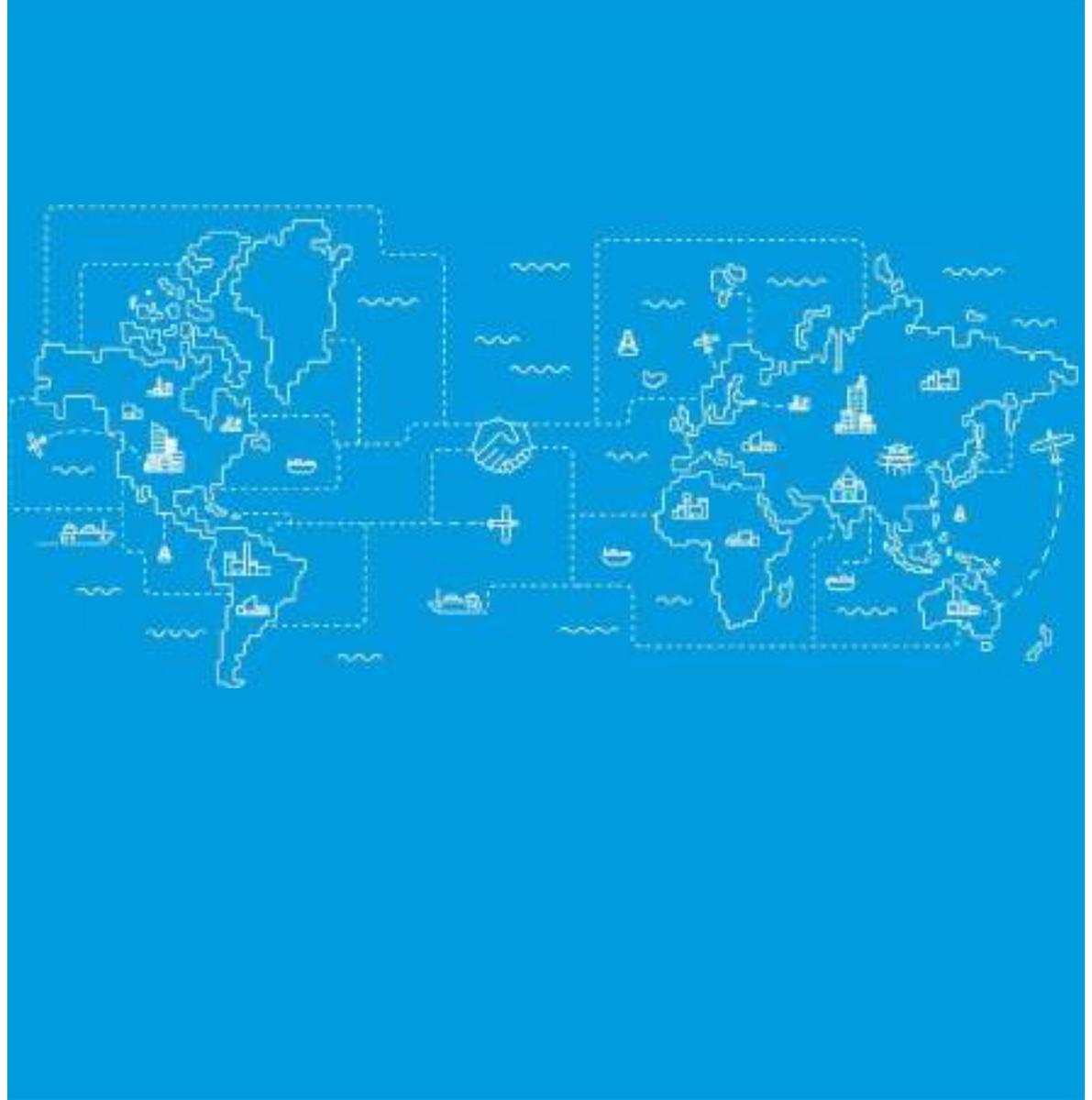


المحتوى

رقم	المحتوى	رقم الصفحة
1	ملخص تنفيذي	5
2	عن أر إس إم	7
3	خدماتنا المهنية	11
4	نطاق العمل والبرنامج الزمني	13
5	التقارير	17
6	أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية	19
7	السرية والإستقلالية	25
8	سياسات وإجراءات ضبط الجودة	27
9	فريق العمل المشرف على عملية المراجعة	29
10	الأتعاب المهنية	39
11	العملاء	40
12	الملاحق	46
13	المكاتب والعناوين	59



الملخص التنفيذي

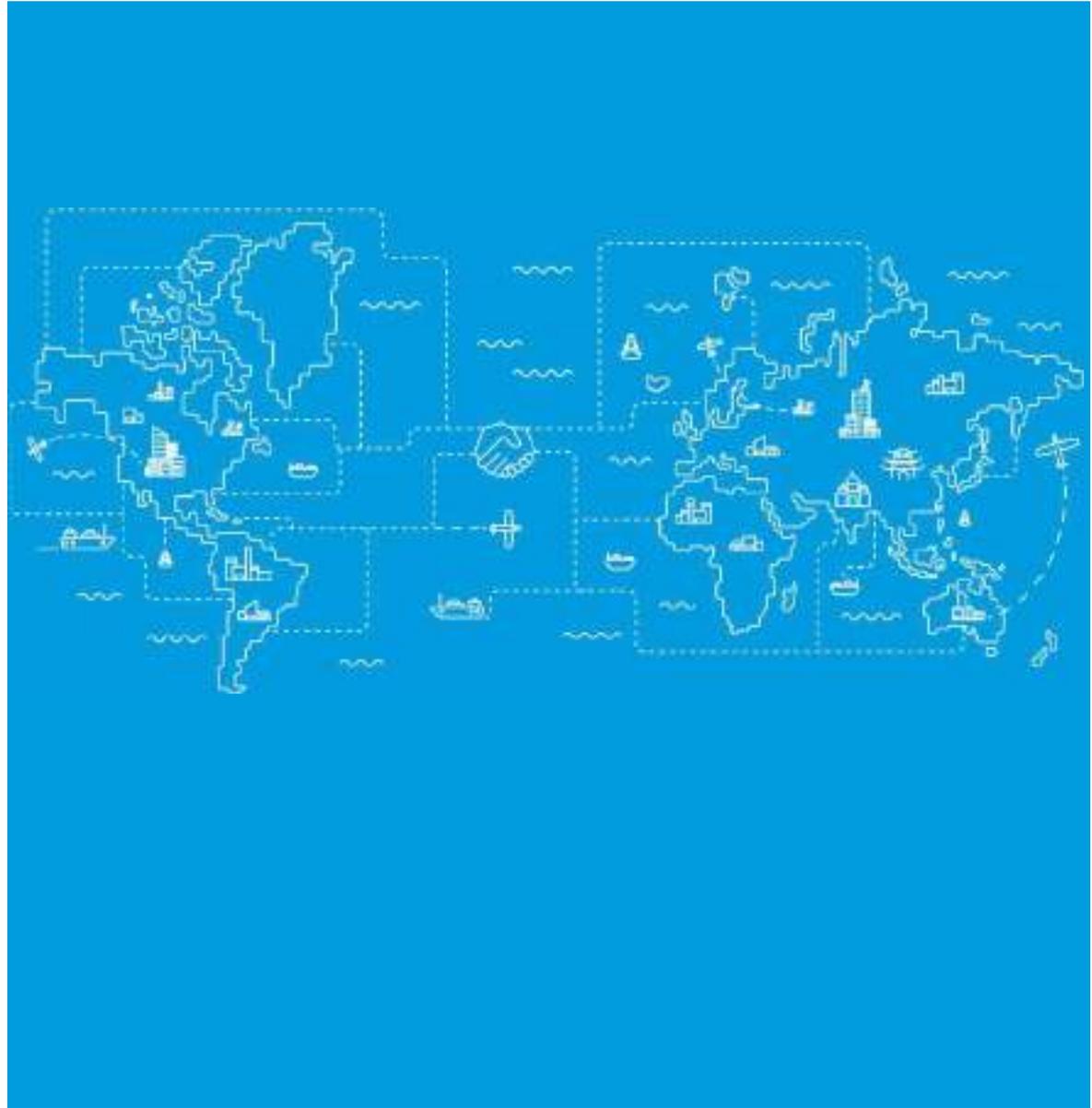


من أهم الضوابط التي تتبعها شركة آر إس أم عند تقديم عرض للخدمات المهنية، القيام بفهم شامل وعميق للمنشأ التي سيقدم لها هذا العرض وكذلك إحتياجاتها ، لذلك فقد قمنا بجمع معلومات متكاملة عن الشركة.

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

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

أر إس إم



RSM Network 2023 Statistics



820

OFFICES



64,000

PEOPLE WORLDWIDE



120

COUNTRIES

سادس أكبر
شبكة مراجعة
وضرائب
واستشارات على
مستوى العالم

خامس أكبر شركة
مراجعة وضرائب
واستشارات في
الولايات المتحدة
الأمريكية

Revenue growth of
16% from \$8.08bn to



\$9.4bn

(2023)



الرعاية



الفضول



التعاون



الشجاعة



التفكير النقدي

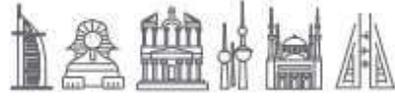
العناصر الخمسة في (أر إس أم) التي تجعلنا الاختيار الأول للمستشارين

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

السيدة جين ستيفنز هي الرئيسة التنفيذية لشركة (أر إس أم) الدولية وجزء من هذه الشبكة المتعددة الجنسيات منذ عام 1996. على مر التاريخ؛ تم اشتقاق إسم (أر إس أم) من الأحرف الأولى من أسماء مؤسسي الشركة وهم:

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

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



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



فهم الفرص في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا

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

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

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

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

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

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

الجودة

- تقديم أفضل على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- لسعي جاهدين لتجاوز التوقعات

التكامل

- احترام العميل كما نحب أن نحظى بالاحترام
- العمل المتكامل الصحيح بشكل أخلاقي ومستقل
- بناء علاقات مؤنقة

الوكالة

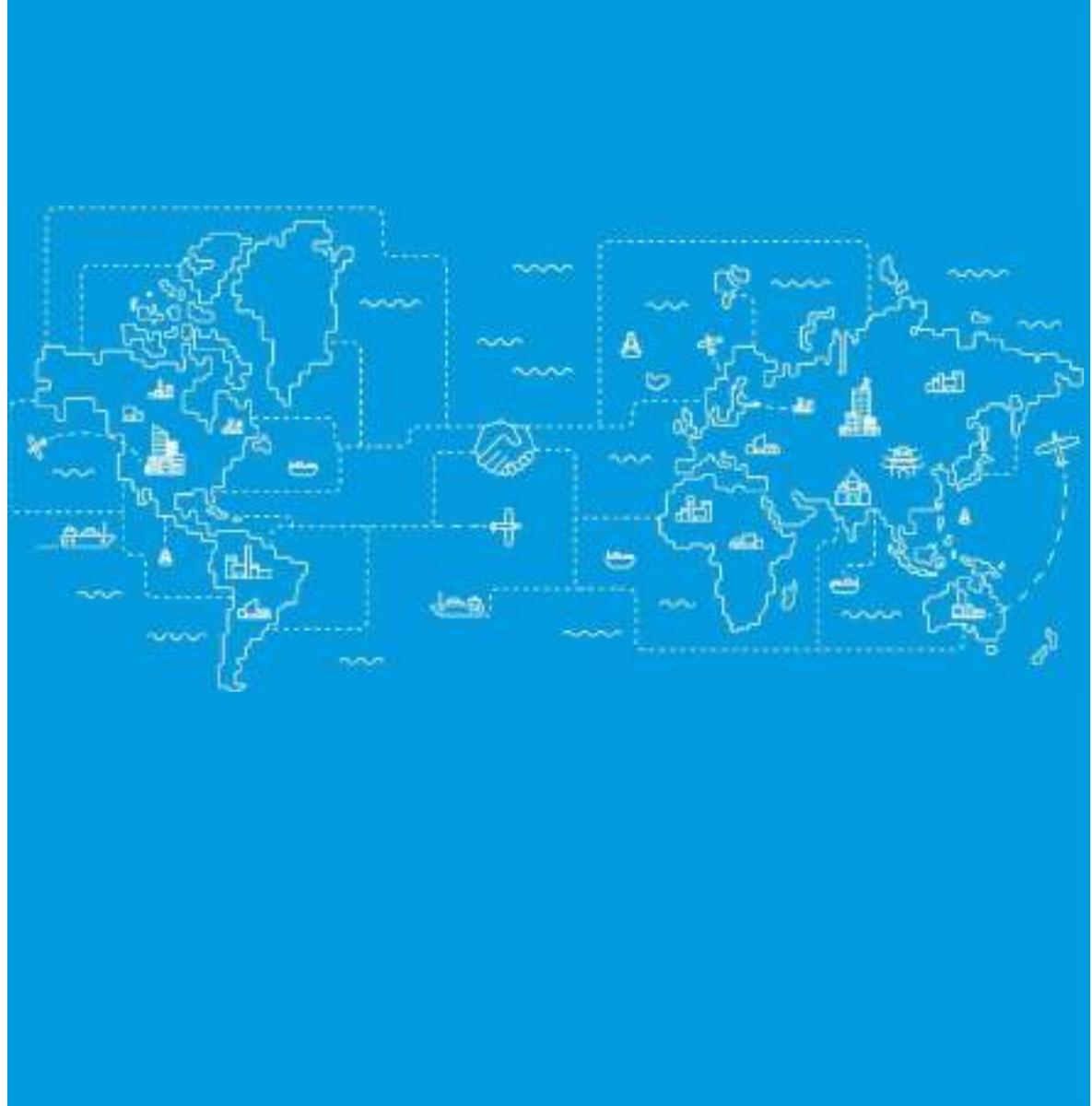
- تطوير موظفينا إلى أفضل ما لديهم من قدرات
- بناء علامة تجارية من الجوهر
- ملتزمون برابع المسؤولية الاجتماعية ورؤية 2030



خدمات (أر إس أم) السعودية

التأكد / التدقيق	الضرائب والذكا	الحكومة وإدارة المخاطر، المراجعة الداخلية	استشارات المعاملات	إجمالي القيمة المضافة في الشركة / المواقع	استشارات تكنولوجيا المعلومات	استشارات الأعمال والإدارة	الاستعانة بمصادر خارجية

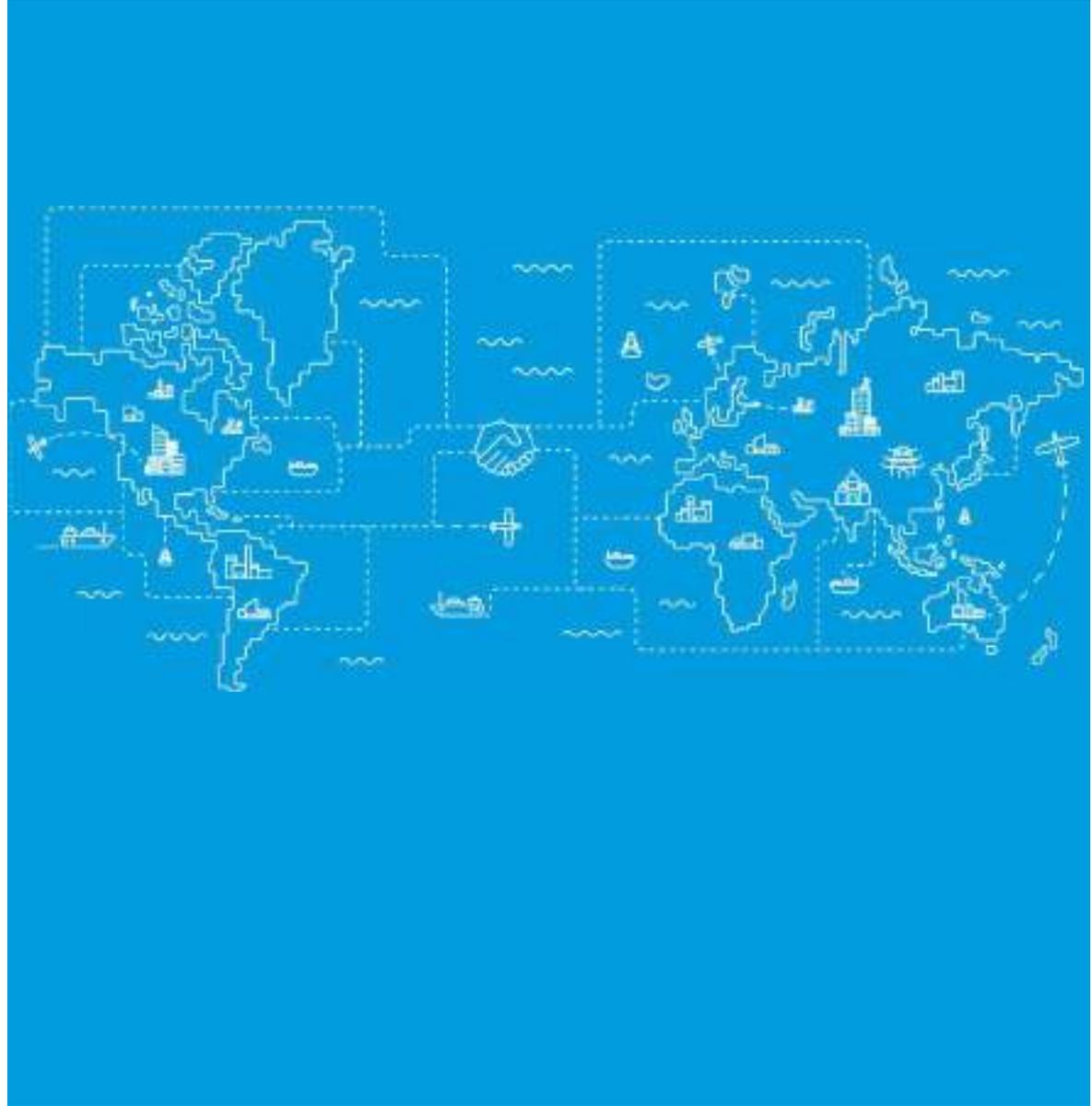
خدماتنا المهنية



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

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

نطاق العمل والبرنامج الزمني



نطاق العمل والبرنامج الزمني

أولاً: نطاق العمل :مراجعة وإصدار القوائم المالية الموحدة لشركة كومل

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

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

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

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

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

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

الجدول الزمني :

تعتمد مدة التنفيذ على حجم العمل وعلى مدى توفر المعلومات والبيانات لدى الشركة وعلى مدى تعاون موظفي الشركة مع فريق العمل وعلى دقة المعلومات والبيانات التي يتم إعدادها من موظفي الشركة وعلى سرعة إعدادها، سيبدأ موظفونا العمل ابتداءً من تاريخ إبلاغنا خطياً أو عبر البريد الإلكتروني بالبدء بالعمل ولمدة أقصاها خمسة أيام، أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخير في الجدول الزمني الذي يتم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة . كما يؤكد المكتب أن الموظفين المعيّنين على هذا العقد يمتلكون القدرة والكفاءة الكافية على تقديم أفضل الدعم والذي يضمن إنجاز هذا العقد.

نطاق العمل والبرنامج الزمني- تابع

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

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

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

ثانياً : مسؤولية إدارة الشركة:

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

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

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

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

برنامج العمل:

نتوقع البدء في المراجعة النهائية مباشرة بعد استلامنا لموازن المراجعة النهائية والكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى من الشركة وتحديد واعتماد خطة المراجعة مع الادارة ذات الصلة في شركة كومل..

سنقوم بزيارات العمل الخاصة بأعمال المراجعة من خلال أربع مراحل:

المرحلة الأولى

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

المرحلة الثانية

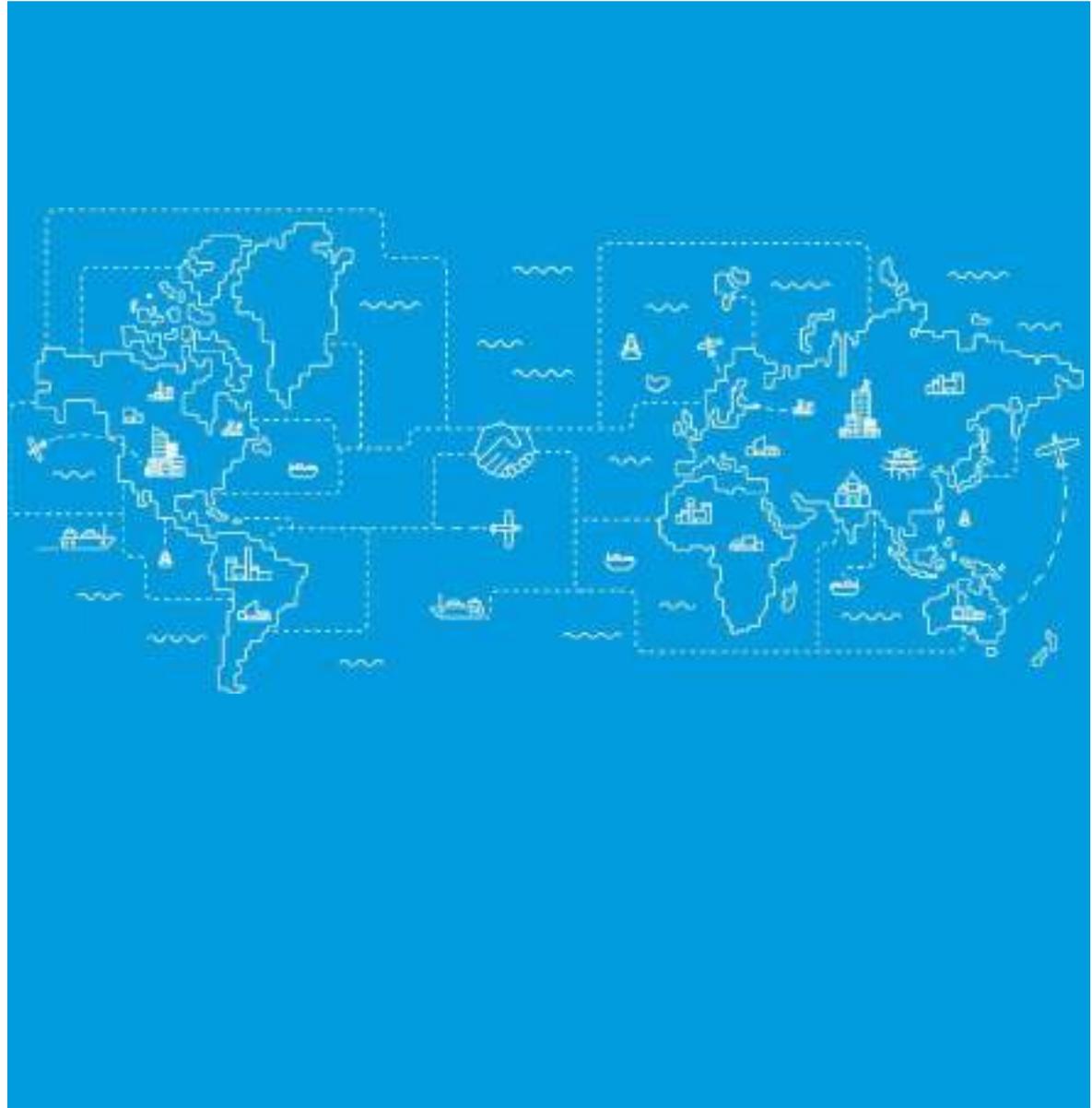
- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنة ...ألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

المرحلة الثالثة

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

المرحلة الرابعة

- وهي لمراجعة القوائم المالية الموحدة وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظتنا خلال عمليات المراجعة.

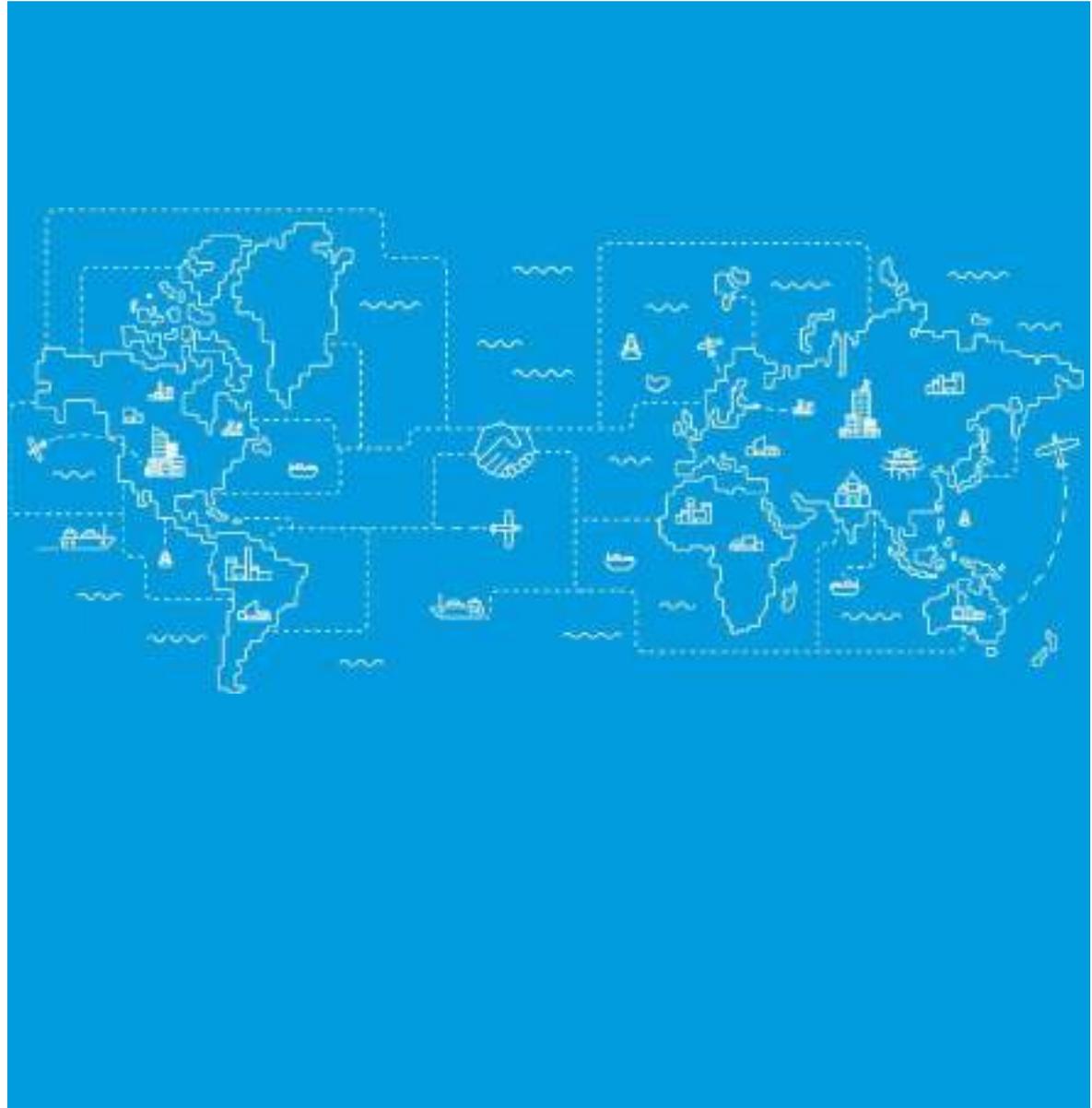


التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

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

-

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية



أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية

إن عملية المراجعة المتبعة في أراس إم تركز على :

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

فهنا لخطر النشاط المتبقي يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة .

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

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

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

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

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

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

المرحلة الأولى : قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

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

ويمكن تحديد عملية قبول العملاء الجدد كالتالي :

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

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

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

الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.

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

المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة:

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

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

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

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

المرحلة الثالثة: تخطيط عملية المراجعة:

- تتطلب سياسات المراجعة المتبعة من قبل شركة آر إس إم العالمية القيام بالتخطيط لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة.
- يعتبر التخطيط مكون هام من مكونات منهجية المراجعة بشركة آر إس إم العالمية ويساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية.
- تتضمن مرحلة التخطيط حسب منهجية آر إس إم العالمية (والتي تلي مرحلة ما قبل التخطيط) الإجراءات التالية:
- اجتماع تخطيط أعمال المراجعة والذي يتم عقده لمناقشة مخاطر التحريفات الهامة في القوائم المالية والتي تنتج من التحايل أو الأخطاء .
 - مراجعة ما تم التوصل اليه في مرحلة ما قبل تخطيط أعمال المراجعة مع التأكد من إتباع منهجية عالية الكفاءة لأعمال المراجعة وأن المخاطر التي تم تحديدها قد تم وضع إجراءات المراجعة الملائمة لها .
 - حساب الأهمية النسبية .
 - إعداد خطة المراجعة والتي تشمل تصميم إستراتيجية المراجعة لكل رصيد من أرصدة الحسابات .
 - اعتماد إستراتيجية المراجعة من قبل الشريك المسئول عن العملية .
 - تحديث النظرة الأولية للاستقلالية والتي تم القيام بها خلال مرحلة قبول العميل .

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

المرحلة الرابعة : المراجعة التفصيلية:

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

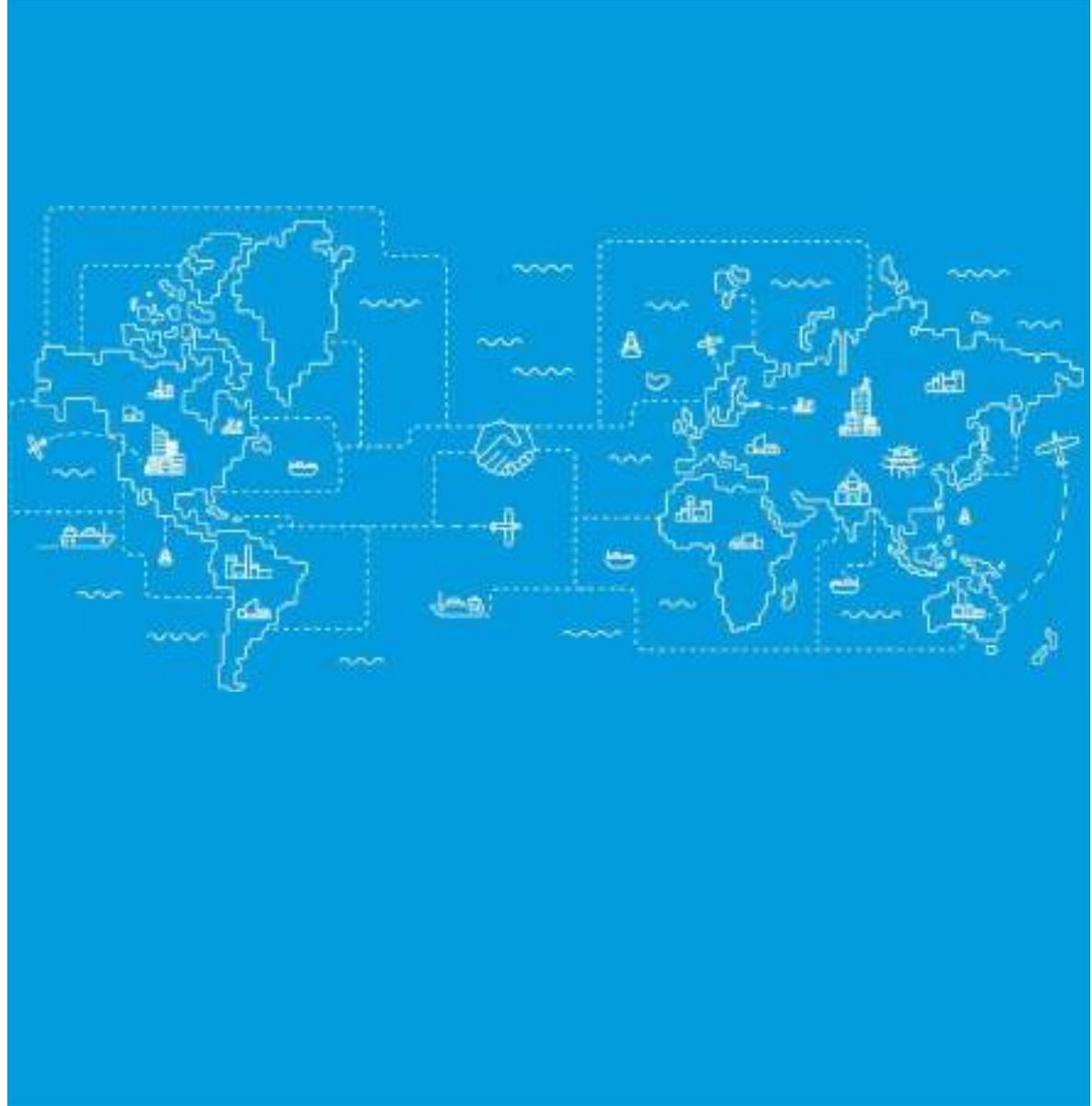
المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

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

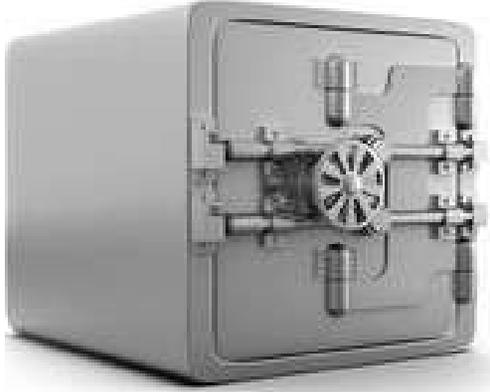
كذلك من منهجية شركة آر إس إم العالمية سياسة المراجعة والفحص التحليلي للقوائم المالية وذلك قبل إصدارها في شكلها النهائي.

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

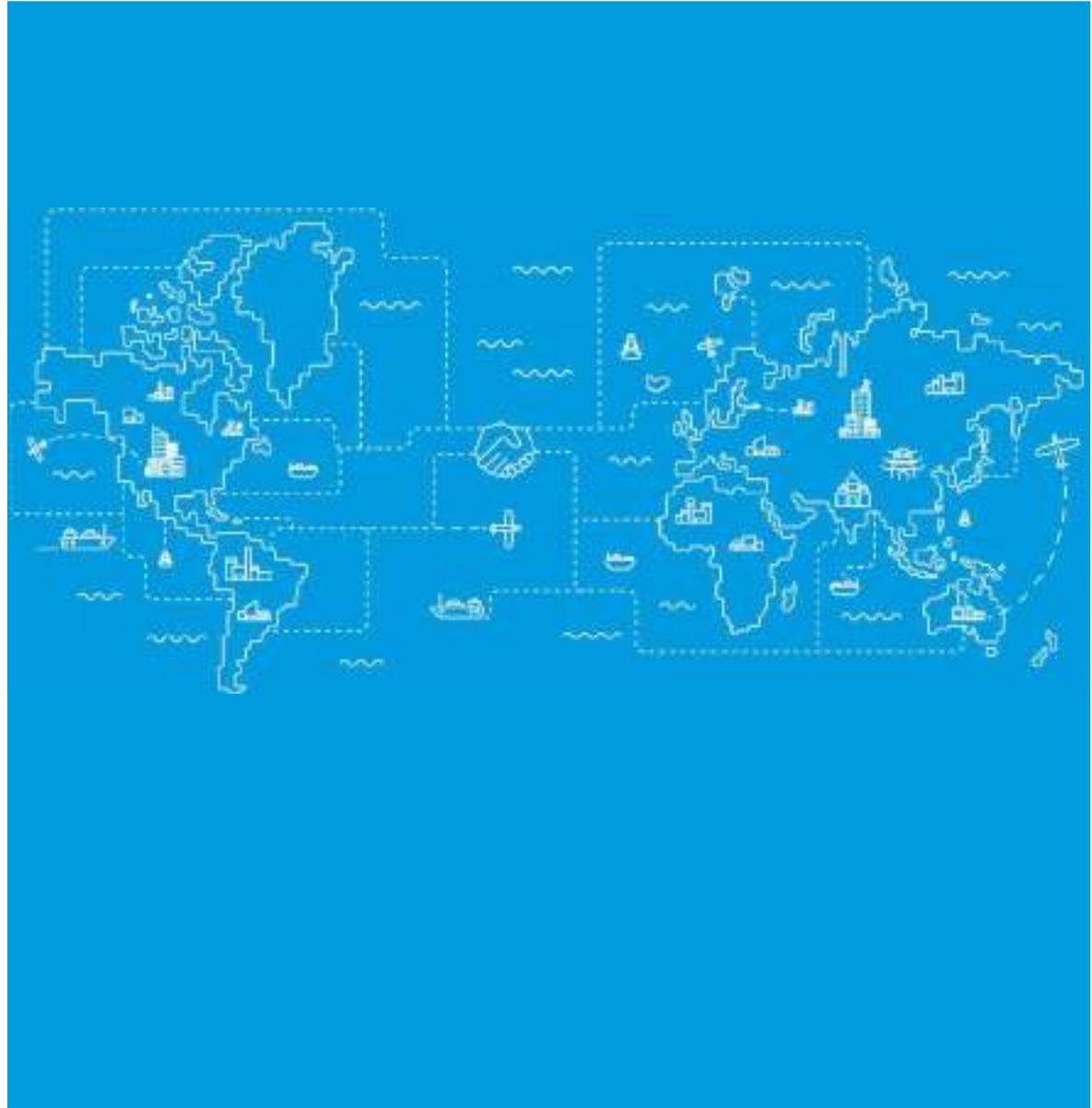
السرية والإستقلالية



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



سياسات وإجراءات ضبط الجودة



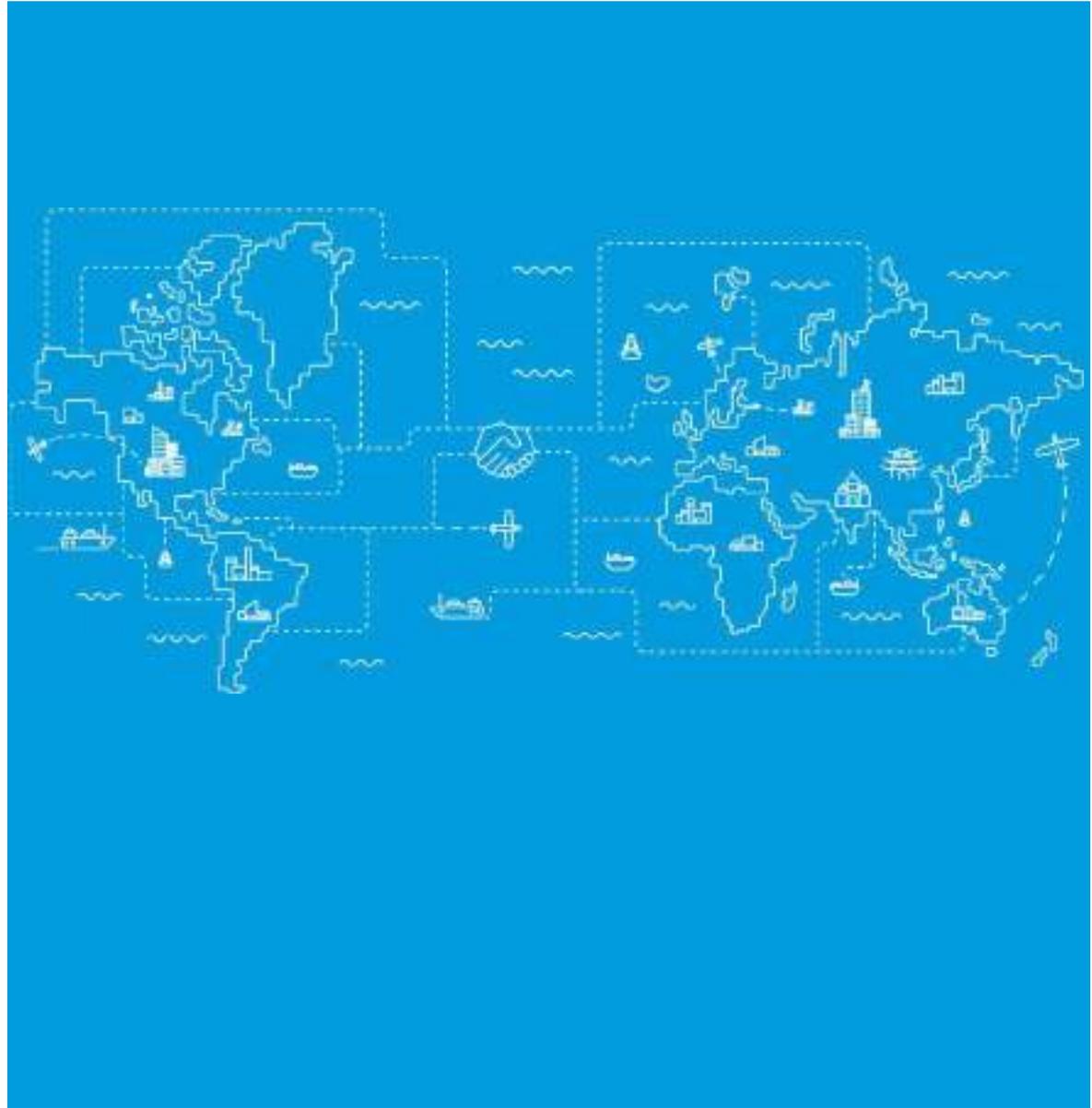
سياسات وإجراءات ضبط الجودة

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

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

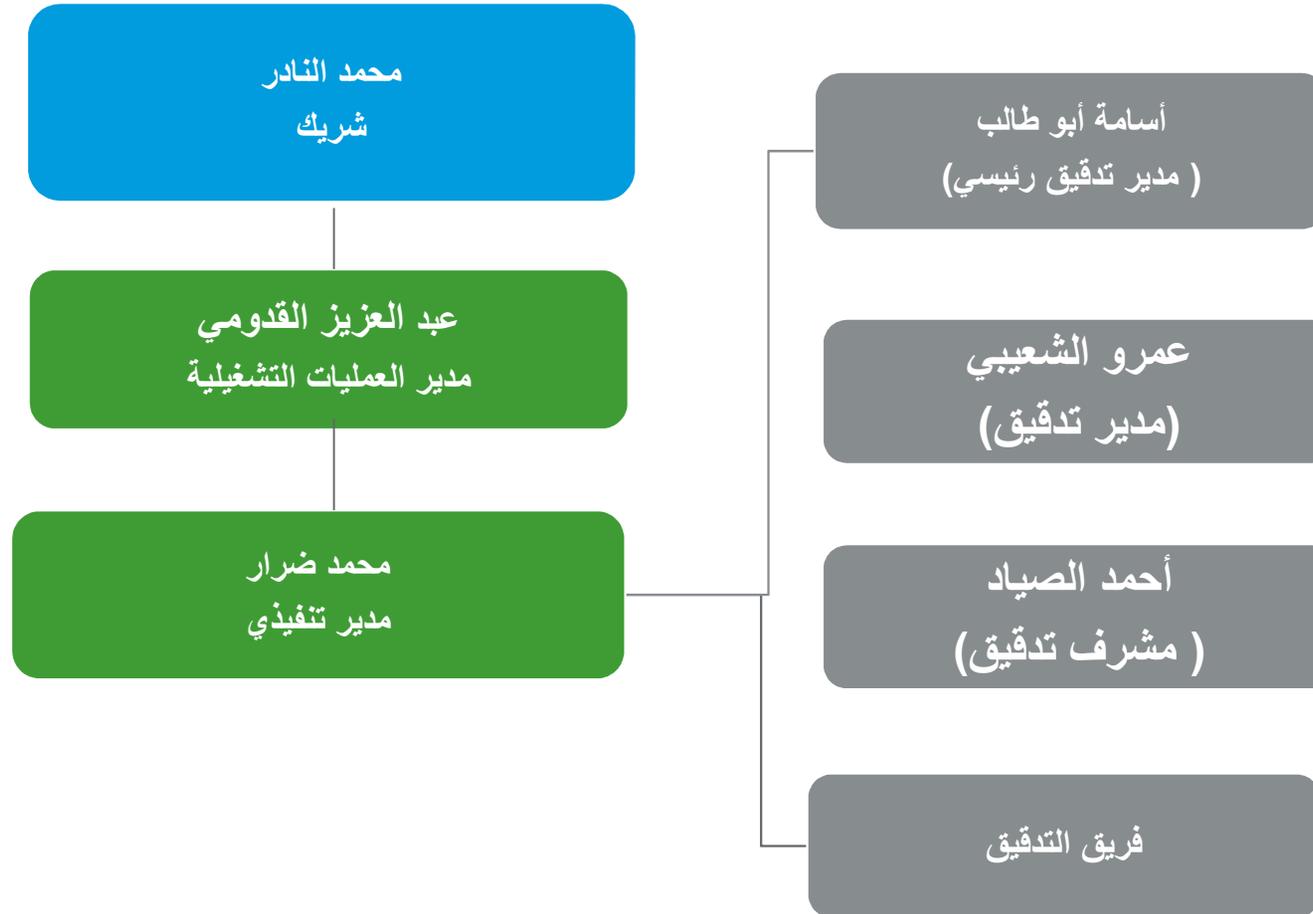


فريق العمل المشرف على عملية المراجعة



فريق العمل المشرف على عملية المراجعة

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





محمد النادر

CPA, MSC, BSC

شريك تنفيذي

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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





عبدالعزیز القدومي

CISA

مدير تنفيذي رئيسي

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



محمد ضرار الموسى مدير تنفيذي

المؤهلات

- بكالوريوس تجاره في المحاسبه – الأردن
- عضو الهيئة السعوديه للمحاسبين القانونيين / السعوديه .
- زميل معهد المدراء الماليين ومحاسبي التكاليف / الولايات المتحده الامريكيه .
- دورات تدريبيه متخصصه في المعايير الدوليه لأعداد التقارير الماليه .

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



أسامة أبو طالب
CPA
مدير تدقيق رئيسي

المؤهلات

- محاسب قانوني معتمد CPA، الولايات المتحدة
- محاسب قانوني معتمد - مصر
- بكالوريوس محاسبة - جامعة القاهرة

الملف الشخصي

لدى أسامة أكثر من 15 عامًا من الخبرة مع المكاتب الأربعة الكبار (Big 4) وشركات الخدمات المهنية الدولية والصناعية، ولديه أيضًا أكثر من 3 سنوات في خدمات التدريب وقام بتقديم العديد من الدورات المالية والمحاسبة، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم أسامة إلى RSM كمدير رئيسي في خدمات التدقيق والتأكدات

خبرة ذات صلة

لدى أسامة خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام أسامة بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة. لديه كذلك خبرة واسعة في معايير المحاسبة للقطاع العام والخاص والخبرة في المحاسبة على الأساس النقدي.

شارك أسامة في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية ومصر، وطوال سنوات خبرته، تمكن أسامة من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.





عمرو الشعبي

مدير تدقيق

الملف الشخصي

لدى عمرو أكثر من 17 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية في التدقيق الخارجي، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم عمرو إلى RSM حتى أصبح كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات..

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة – الأردن.
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لأعداد التقارير الدولية .

خبرة ذات صلة

لدى عمرو خبرة في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة والمقاولات كما انه لديه خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات.

شارك عمرو في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن عمرو من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.





أحمد الصياد

مشرف تدقيق

الملف الشخصي

لدى أحمد أكثر من 15 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية، ولديه أيضًا العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم فراس إلى RSM كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات.

المؤهلات

- محاسب قانوني معتمد – مصر
- بكالوريوس تجارة شعبة لغة إنجليزية-جامعة طنطا

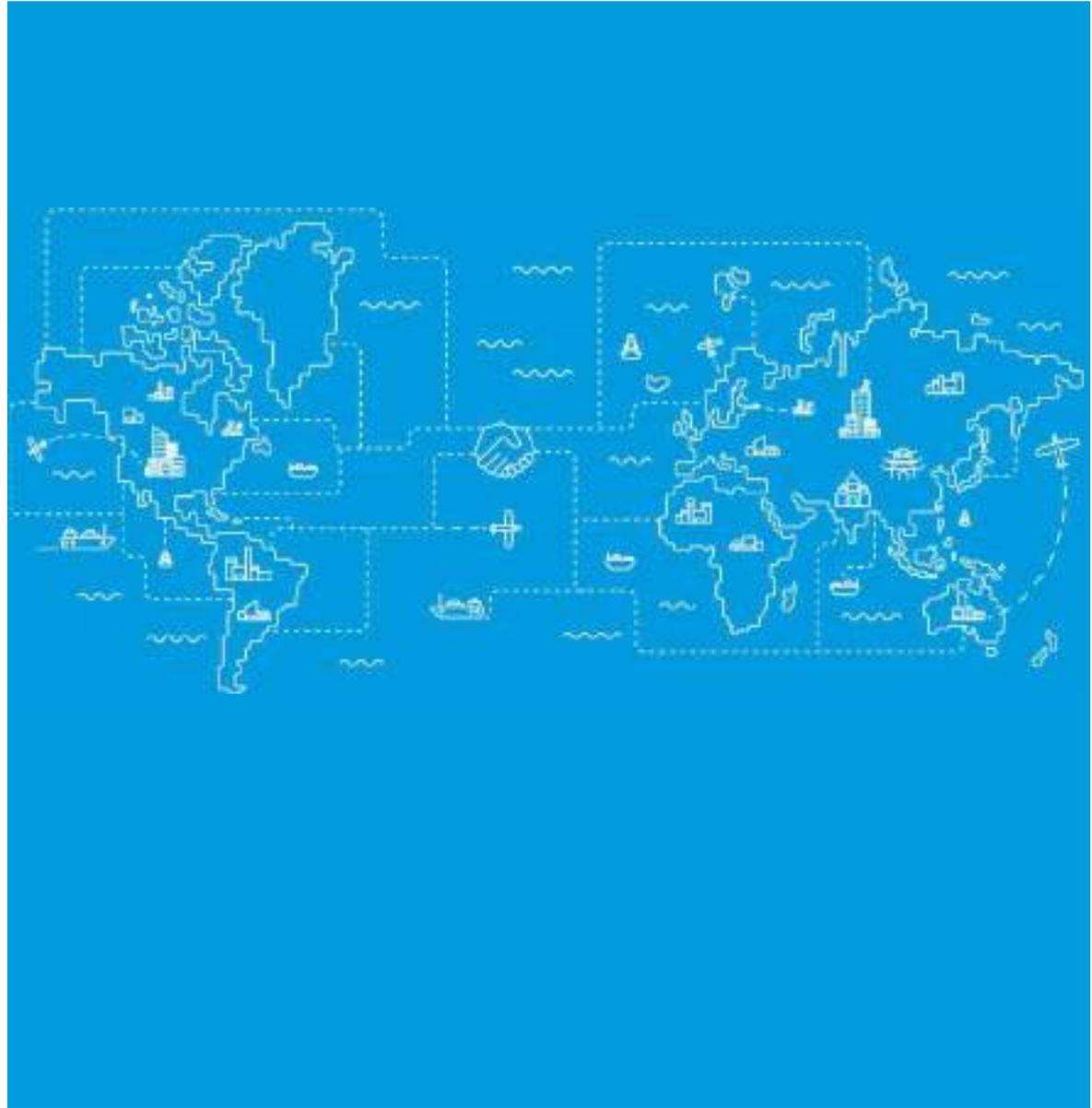
خبرة ذات صلة

لدى أحمد خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام أحمد بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة.

شارك أحمد في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن أحمد من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.



الألعاب المهنية



أسس تحديد الأتعاب :

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

المصروفات النثرية :

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

الأتعاب المهنية - تابع

الأتعاب المهنية :

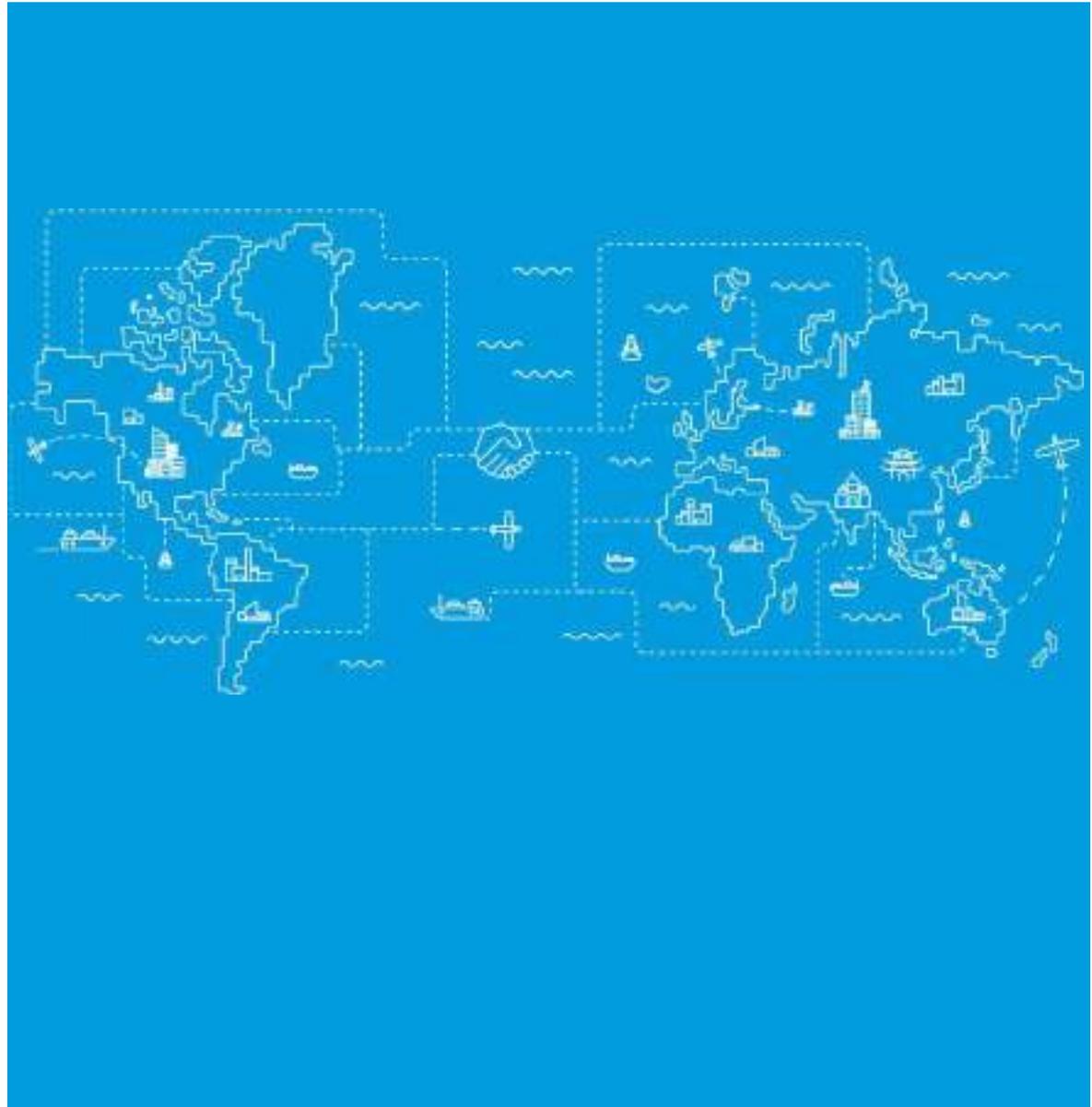
بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة كومل وشركتها التابعة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وخطاب الملاحظات للإدارة- إن وجد للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م على النحو التالي :

الأتعاب	الوصف	
160,000	مراجعة القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م لشركة كومل.	1
35,000	مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م لشركة كومل.	2
40,000	مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م لمصنع كومل.	3
50,000	الفحص المحدود للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025م لشركة كومل (موحدة).	4
50,000	الفحص المحدود للفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2026م لشركة كومل (موحدة).	5
15,000	اعداد وتقديم الاقرار الزكوي الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م لشركة كومل.	6
10,000	إعداد الإقرار الزكوي الموحد للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م لشركة كومل.	7
360,000	الإجمالي (ثلاثمائة وستون ألف ريال سعودي فقط لا غير)	

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

- ملاحظة صلاحية العرض شهر

العملاء



مشاريع محلية لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية

قدمت أرس إم خدمات لمعايير المحاسبة في القطاع العام وفقا لما يلي:



مؤسسة البريد السعودي

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للعام 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".



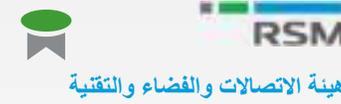
مؤسسة الملك عبدالعزيز ورجاله للموهبة والابداع

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للاعوام 2020، 2025، 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".



مركز الحوار الوطني

مراجعة تقرير فجوات التحول لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي" واصدار القوائم المالية للاعوام 2019، 2020 وفقا لتلك المعايير.



هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية

مراجعة تقرير فجوات التحول لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي" واصدار القوائم المالية للاعوام 2020، 2025، 2022، 2025 وفقا لتلك المعايير.



الهيئة الملكية لمدينة مكة المكرمة والمشاعر المقدسة

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للعام 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".



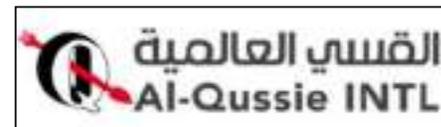
هيئة تقويم التعليم والتدريب

اعداد وتجهيز تقرير فجوات التحول والقوائم المالية لهيئة تقويم التعليم والتدريب والمركز التابعة لها وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي"



عملاء خدمات المراجعة

قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



عملاء خدمات المراجعة - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



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

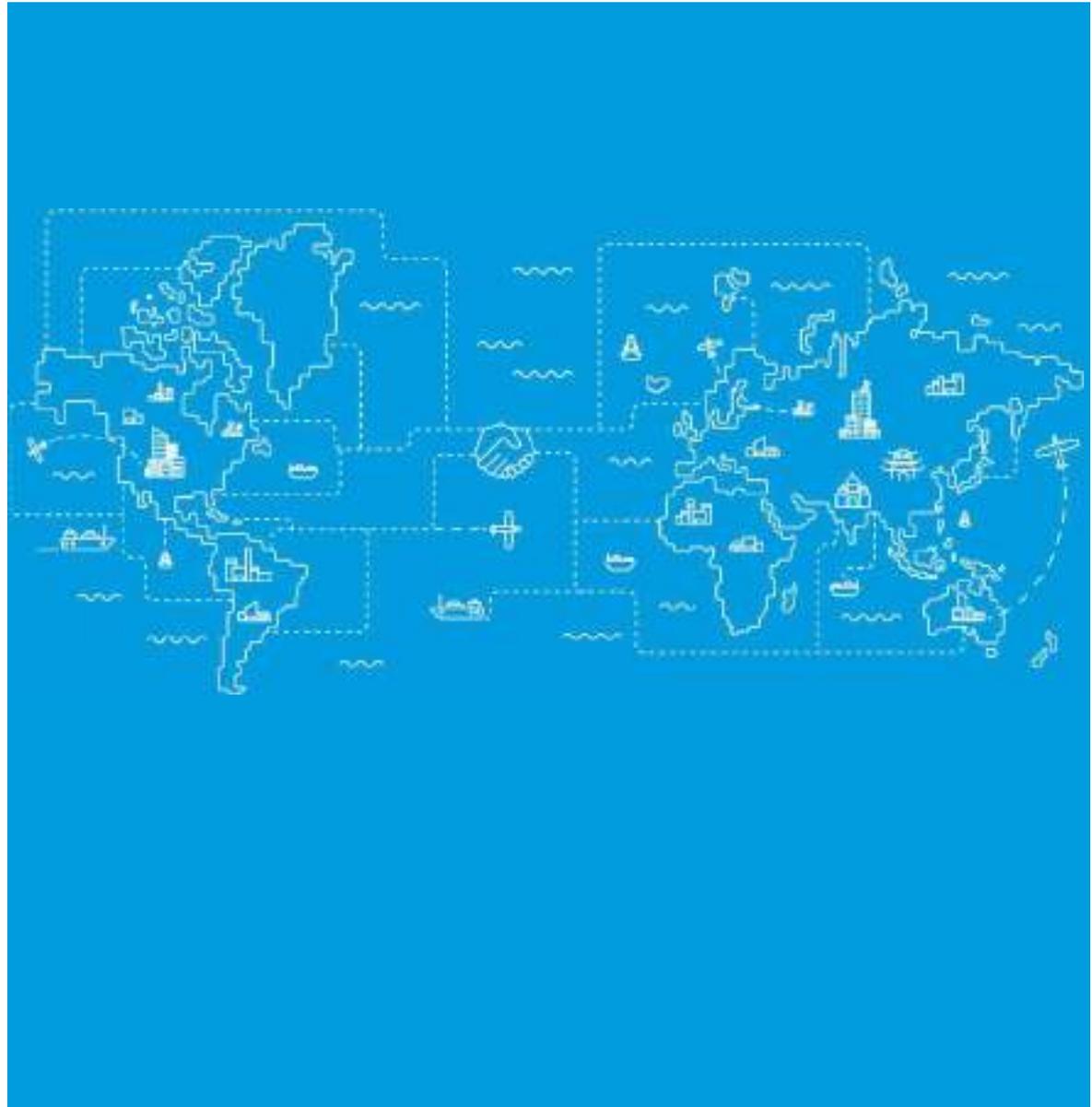
قدمت أر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



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

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





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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال

1/ عملية المراجعة :

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

1/1 المراجعة والتأكدات :

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

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

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

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

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

2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

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

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

3/1 خدمات الأعمال:

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

أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

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

ب/ خدمات الشركات :

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

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

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

ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

أر إس إم اختيارك الأمثل للإستشارات المالية:

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

إعادة الهيكلة والتصفيات:

- أر إس إم لديها خبرة واسعة في هذا المجال ويمكننا مساعدتكم في القيام بالإجراءات الخاصة بحل وتصفية الشركات والمؤسسات بكل أنواعها.
 - كما أنكم قد تحتاجون إلى إعادة هيكلة لأعمالكم خصوصاً في ضوء الأزمة المالية الحالية والمتغيرات الخاصة بالعملة وخلافها ونحن لدينا المؤهلات والخبرات للقيام بما هو مطلوب.
 - تمويل الشركات
 - تغيير الكيان القانوني أو تكوين نشاط جديد
 - الدخول في شراكات أو فض شراكات قائمة
 - بيع أو شراء شركات
- في كل هذه الحالات فإنه لا بد من معرفة القيمة العادلة وهذا ما يمكن الاعتماد علينا فيه لمساعدتكم في حالات التمويل المختلفة من طرح الأسهم للجمهور أو المشاركة في رأس المال أو القروض من المؤسسات المالية
- التحريات والقضايا
- إذا كنتم في اختلاف أو نزاع أو تفكرون بإقامة دعوى قضائية يمكننا مساعدتكم في إعداد التقارير اللازمة والخاصة بذلك، فإن خبرتنا العملية الطويلة في هذا المجال لا تضاهي!!
- خدمات الصفقات
- مع المتغيرات الجارية حالياً تكثر صفقات البيع والشراء والاندماج يمكننا أن نقدم الإستشارة وكل الخدمات المهنية والتي تشمل ولا تقتصر على ما يلي:

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



ملحق رقم 3: إستشارات التقنية

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

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

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

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

ملحق رقم 4: إدارة المخاطر

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

حيث أن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى ما يلي :

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

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

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

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

تشمل خدمات إدارة المخاطر ما يلي:

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

ملحق رقم 5: خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

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

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

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

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني

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

أ/ قسم الدورات التدريبية:

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

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

أ/ قسم الدورات التدريبية- تابع:

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

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

ب/ قسم التوظيف المهني:

يشمل قسم التوظيف المهني المجالات التالية:

- المحاسبة والإدارة المالية
- الادارة والسكرتارية

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

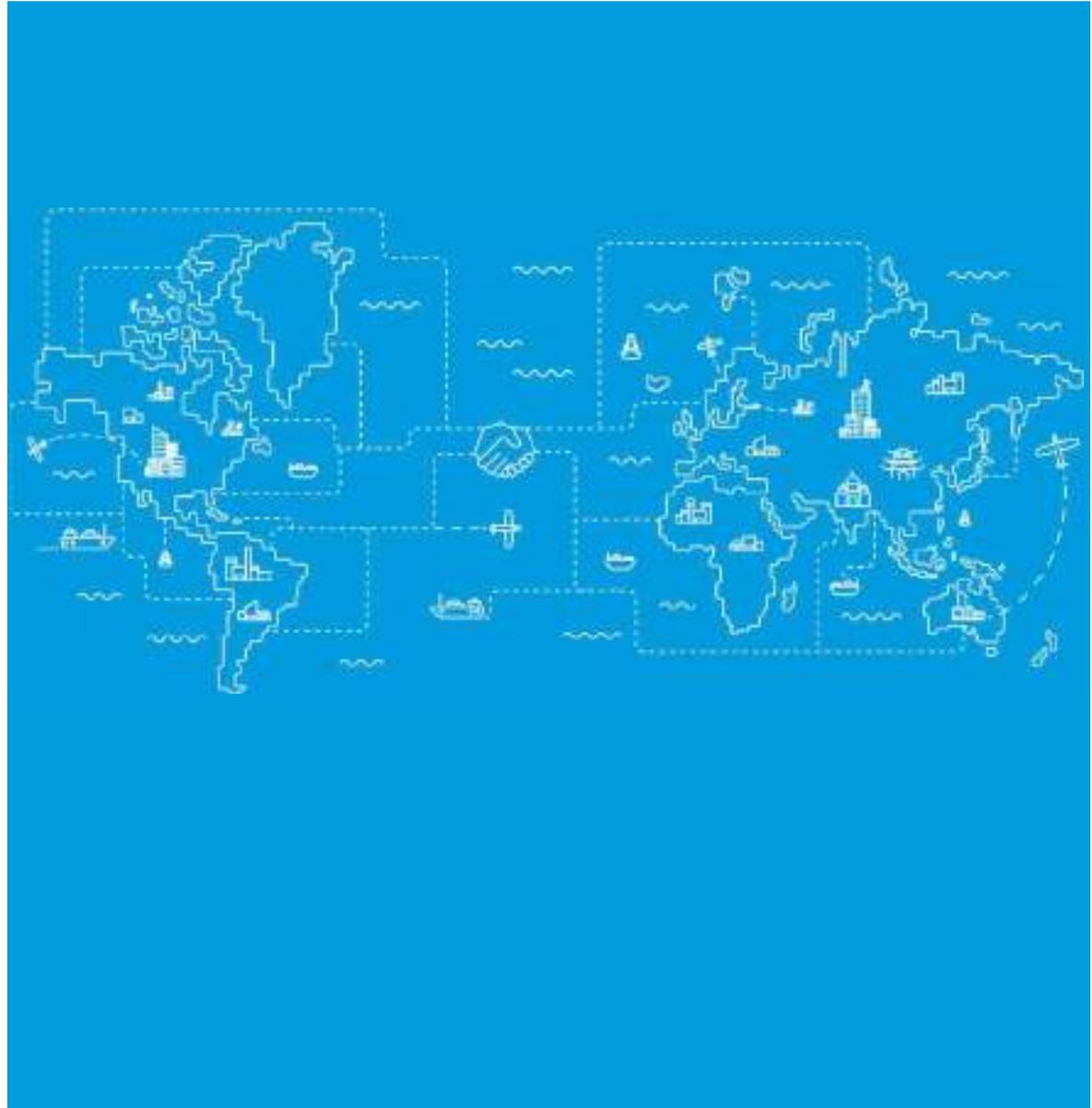
ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

- تقنية لمعلومات
- المجالات الهندسية
- التسويق و المبيعات
- المجالات الخدمية
- المجالات الزراعية

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

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

المكاتب والعناوين





الخير
الطابق الرابع ، أبراج أسمنت الشرقية ، طريق الخير-
الدمام السريع ،
حي الروابي
الخير ، المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 138147098
فاكس: +966 114169349
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com



جدة
مكتب رقم 41 ، الطابق الرابع ، أبراج البدرية ، مبنى
رقم 2786. حي الخالدية ،
ص. ب 756
جدة 23422-7490 ، المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 12 6061405
الفاكس: +966 114169349
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com



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

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

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

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

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

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

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

RSM International Association 2025 ©

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudiarabia/