

توصية لجنة المراجعة في شركة مصنع بتترول ناس بترشيح مراجع حسابات الشركة للنصف الأول والسنوي من
العام المالي 2025م

بناء على الدعوة الموجهة لعدد من مكاتب مراجعة الحسابات وذلك لفحص ومراجعة القوائم المالية للعام المالي 2025م،
فقد استلمت اللجنة العروض التالية:

اسم مكتب المراجعة	اتعايب تقرير النصف الأول 2025	اتعايب تقرير العام 2025	اتعايب الزكاة والخدمات	اجمالي الاتعايب
شركة تركي عبد المحسن اللحيد وصالح عبد الله اليحيى محاسبون ومراجعون قانونيون	76,000	311,500	-	387,500
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	30,000	155,000	5,000	190,000
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون	40,000	195,000	15,000	250,000

* هذه الاتعايب لا تشمل ضريبة القيمة المضافة

وبعد الاطلاع على العروض المستلمة ومناقشتها، ترشح لجنة المراجعة باختيار أحد العروض المذكورة أعلاه مع التوصية
بإعادة تعيين شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية لمناسبتها من الناحية المالية والفنية ومن أجل
ضمان استقرار اعمال المراجع الخارجي.

رئيس لجنة المراجعة

سائد حمدان صادق يوسف



المهنية

النزاهة

الخبرة

العرض المالي لتقديم خدمات المراجعة
الخارجية لشركة مصنع بترول ناس

18 مارس 2025

سري

ألعاب عادلة تتسم بالشفافية



إننا نلتزم بتقديم أقصى قيمة ممكنة لأعمالكم مقابل ألعاب تنافسية في السوق. كما أننا نسعى إلى أن نكون شركائكم على المدى الطويل لذا نطلب ألعاباً معقولة ومقبولة من الطرفين على المدى الطويل.

أبعاد القيمة

- ندرك أنكم تنظرون إلى علاقتكم مع مقدمي خدمات المراجعة المستقلين باعتباره أمر مهمًا وأنكم تبحثون عن شركة لديها القدرة والرغبة في تكوين علاقة عمل طويلة المدى.
- إن العلاقات الناجحة تربط القيمة المستلمة بالألعاب المدفوعة. وفي حين أننا ندرك أن الألعاب هي أحد المكونات التي تستندون إليها في اتخاذ قراراتكم، فإننا نتوقع منكم، أولاً وقبل أي شيء، اختيار الشركة الأكثر تأهيلاً لتقديم الخدمات إليكم، وتقديم أعلى جودة في خدمات المراجعة.
- إن ترتيبات الألعاب العادلة يجب أن تساعدكم في تحقيق توقعاتكم. ويتطلب ذلك فهماً لطبيعة العلاقة بين الألعاب والقيمة، والأثر الناتج على المخاطر، بالإضافة إلى توضيح كيفية تحديد القيمة، ومتابعتها، وقياسها، وإيصالها.

ألعاب عادلة تتسم بالشفافية

- إن شركة أسمنت المنطقة الجنوبية عميل لدى اللحد واليحيى. ونتركز فلسفتنا طوال فترة علاقتنا المهنية معكم في تقديم خدمات عالية الجودة مقابل ألعاب عادلة وتنافسية. كما نسعى جاهدين للحفاظ على مستوى ألعاب معقول يتماشى مع المعايير المهنية واتجاهات السوق.
- ويتمثل هدفنا في تحديد الألعاب في إظهار قدراتنا والتزامنا بإقامة علاقة طويلة الأمد مع شركة أسمنت المنطقة الجنوبية.
- سيتم إصدار الفواتير بناء على جدول للفواتير يتم الاتفاق عليه بصورة مشتركة.
- سنحدد توقعاتنا بشأن مدى التعاون المطلوب من جانبكم.

خطاب الإدارة

فحص ومراجعة القوائم المالية

ألعاب عادلة تتسم بالشفافية

الأتعاب والمخرجات - 2025

يتم احتساب أتعابنا بناءً على الوقت المقدر اللازم والمصاريف المتكبدة مع مراعاة درجة المسؤولية المطلوبة والخبرات والمهارات اللازمة لفحص ومراجعة القوائم المالية لشركة أسمنت المنطقة الجنوبية.

إن عملية تحديد الأتعاب تتم بناءً على مدى تعاون موظفيكم بشأن إعداد جداول المواعيد والأمور الأخرى اللازمة، في الوقت الملائم.

رمز الخدمة	البند	وصف البند	الأتعاب غير شاملة ضريبة القيمة المضافة (بالريال السعودي)
أ	مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع بترول ناس السنوية باللغتين العربية والإنجليزية	القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	45,500
ب	مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة مصنع بترول ناس باللغتين العربية والإنجليزية	القوائم المالية غير الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	266,000
ج	فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة مصنع بترول ناس السنوية باللغتين العربية والإنجليزية	القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م	76,000

ملاحظة:

- وفقاً لسياستنا، يتعين سداد دفعة مقدمة بواقع 50% من أتعابنا عند توقيع خطاب الارتباط، و40% عند تسليم مسودة القوائم المالية و10% عند إصدار القوائم المالية. ولا تشمل الأتعاب المقترحة أعلاه ضريبة القيمة المضافة.
- يخضع العرض أعلاه لاستكمال إجراءات تقييم المخاطر الداخلية لدينا.
- إن العرض أعلاه سار لمدة 90 يوماً من تاريخه.

معلومات الاتصال
EX (101:) - (+966)112693516
(+966112694419
info@lyca.com.sa

عنوان المكتب المسجل
للحيد واليحيى محاسبون قانونيون
جراند تاور، الدور 16، طريق الملك فهد،
حي المحمدية.
ص. ب 85453، الرياض 11691، المملكة العربية السعودية.



تم إعداد هذه المادة لأغراض الاطلاع العام فحسب، وليس الغرض منها الاعتماد عليها كمشورة محاسبية أو ضريبية أو قانونية أو غيرها من الاستشارات المهنية.

يرجى الرجوع إلى مستشاريكم للحصول على المشورة المحددة الغرض.

© 2025 LYCA. All Rights Reserved.

www.lyca.com.sa



عرضنا لتقديم خدمات المراجعة
الخارجية مصنع بترول ناس

18 مارس 2025

سري

المهنية
النزاهة
الخبرة



ALLUHAIID & ALYAHYA
CHARTERED ACCOUNTANTS

www.lyca.com.sa

تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة لشركة مصنع بترول ناس

من خلال استخدام وسائل الاتصال والأدوات المعززة بالتقنية، يمكن لإدارتكم والشؤون المالية لديكم الحصول على تجربة مراجعة أكثر فعالية، كما يمكن للجنة المراجعة الاستفادة من وجهات نظر جديدة ومرئيات أعمق بشأن المخاطر.

وسائل الاتصال

منصة دليل: هي منصة إلكترونية متخصصة بشكل كامل في مجال المراجعة. وتوجد هذه المنصة على سحابة خاصة بشركة اللحيد واليحيى، وترتبط المراجعين لدينا معاً ومعكم أثناء تنفيذ عملية المراجعة.



التحليل

تحليلات البيانات: تتيح تحليلات البيانات تضمين التحليلات في كل جانب من الجوانب المهمة لأعمال المراجعة.

تضع جودة الخدمات لدينا اللحيد واليحيى في الصدارة



شركة حائزة على جوائز

تم اعتماد اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون كـ "مكان رائع للعمل" لعام 2023.

تتضمن منصتنا الرائدة في مجال المراجعة أحدث التطورات في التقنية. ويتم استخدام هذه المنصات من قبل جميع المراجعين في اللحيد واليحيى.

القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس:

- تحقيق الجودة من خلال استخدام الطرق المطورة التي تمكننا من تحديد المخاطر التي تتعرضون لها.
- إبداء المرئيات ووجهات النظر بشأن استراتيجية أعمالكم.
- إدارة أفضل للمشاريع والتواصل واستبعاد المفاجآت.
- تقديم مزايا تشغيلية وتقليل العبء بشكل كبير على فرق العمل لديكم عند دعم عملية المراجعة.



عرض تقديم خدمات الفحص والمراجعة الخارجية لشركة مصنع بترول ناس

تحية طيبة وبعد،

نيابة عن اللحد واليحيى محاسبون قانونيون ("اللحد واليحيى") وفريق عملنا، نود أن نشكركم على دعوتنا لتقديم عرضنا بشأن تقديم خدمات المراجعة الخارجية والخدمات الأخرى ذات الصلة لشركة مصنع بترول ناس ("الشركة") كما هو مبين بالتفصيل في طلب تقديم العرض للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، والفحص الربع سنوي للفترات المنتهية في 30 يونيو 2025، و30 سبتمبر 2025، و31 مارس 2026.

إننا على قناعة بأن حضورنا المحلي القوي وخبرتنا في مجال المراجعة بالإضافة إلى الموارد التي نمتلكها هي عوامل تمثل تركيبة ناجحة تمكننا من تقديم خدمات عالية المستوى لشركة مصنع بترول ناس. ونحن على ثقة بأنكم ستجدون أن اللحد واليحيى هي الخيار الأفضل لكم للأسباب التالية:

- **نهج العمل:** إن نهجنا في العمل مصمم خصيصًا لتلبية احتياجاتكم، يتسم بالاستباقية والموضوعية ومواجهة التحديات مع تقديم نهج جديد ومرنيات جديدة خلال عملية المراجعة باستخدام أحدث التقنيات. كما أنها ستكون رحلة رائعة بالنسبة لنا لدعم شركتكم بصفتنا مراجعين خارجيين مشتركين، وسنقوم بالاستفادة من خبرتنا المكتسبة في هذا المجال لنقدم لكم تجربة مراجعة سلسلة متميزة.
 - **فريق عمل ذو خبرة قادر على فهم الأمور والتحديات التي تواجهكم:** لدينا سجل حافل من تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة وتقديمها بصورة استباقية وفي الوقت المناسب لعملائنا في المملكة العربية السعودية. ولقد تم اختيار فريق العمل الخاص بكم بعناية وذلك على أساس خبرته في المجال وتميزه الفني وإلمامه بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وسيحقق هذا الفريق قيمة مضافة لصالح موظفيكم والأعمال الخاصة بكم.
 - **خدمات عالية الجودة مع الالتزام بالجدول الزمني:** سيكون لدينا جدول زمني محدد مسبقًا لتنفيذ الفحص والمراجعة وخطوط اتصال واضحة على مدار السنة، لتجنب حدوث مفاجآت في نهاية السنة وإجراء المناقشات لتحديد طرق لتحسين الأعمال بشكل مستمر.
- سيكون الشخص المسؤول عن التواصل معكم بشكل رئيسي هو تركي اللحد أو عماد صافي من اللحد واليحيى. ونؤكد على تطلعنا إلى بناء علاقة قوية تعود بالنفع المتبادل مع شركة مصنع بترول ناس، ونحن على ثقة تامة في قدرتنا على تقديم خدماتنا لكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

تركي اللحد
شريك



جدول المحتويات

6	1. الملخص التنفيذي
11	2. المعلومات الأساسية ونطاق العمل
13	3. لماذا اللحد واليحيى؟
17	4. عملاء اللحد واليحيى
19	5. فريق عمل يمكنكم الاعتماد عليه
26	6. منهجنا في المراجعة
31	7. الجدول الزمني للمراجعة
34	8. الملحقات
35	أ. نبذة تعريفية عن اللحد واليحيى - المعرفة والخبرة
38	ب. منهجنا في المراجعة
43	ج. ضمان الجودة والاستقلالية



القسم 1

الملخص التنفيذي

الملخص التنفيذي



ALLUHAIID & ALYAHYA
CHARTERED ACCOUNTANTS

إن أبحاثنا ومرئياتنا تقدم منظورًا واسعًا وقويًا، مما يجعلكم مطلعين على الأمور والقضايا المهمة والمستجدة التي تؤثر على أعمالكم والصناعة التي تعملون فيها.

ولغرض الاستفادة من قيمة العمل في بيئة افتراضية، يوجد لدينا أدوات ومنصات إلكترونية، مما يضمن تقديم خدمات قوية من خلال استخدام مجموعة من أدوات التعاون الافتراضية، واختيار الأداة المناسبة لتنفيذ العمل بشكل صحيح.

إننا في اللحد واليحيى ملتزمون بتقديم خدمات مهنية استثنائية لعملائنا - مع زيادة المصداقية والثقة في الأعمال التجارية، والنمو المستدام، وتطوير المواهب بكافة أشكالها، وكذلك تحقيق مزيد من التعاون.

كما أننا نرغب في التطور من خلال اجراءاتنا وتصرفاتنا والارتباط مع المؤسسات والأفراد من ذوي التوجه المماثل، وهذه هي غايتنا وهدفنا كشركة مهنية.

كما نريد الاستفادة من انتشارنا ونطاقنا المحلي لغرض تسهيل إجراء محادثات حول التحديات التي تواجهها الاقتصادات وأسواق رأس المال.

ما نتعهد بتقديمه

رؤية عميقة في مجال التصنيع

لقد أتاحت لنا خبرة فريق عملنا الكبيرة في تنفيذ خدمات المراجعة للشركات الصناعية الإلام بالأمور والمسائل التي تخص مجال عملكم، وهي خبرة ذات قيمة لشركة مصنع بترول ناس وتقدم بدورها تأكيدات للأسواق والجهات التنظيمية.

إن فريق عملنا المحلي مرتبط مع خبرائنا الذين يقومون بمراجعة حسابات الشركات المدرجة في الأسواق لنقل خبرة شركتنا إليكم، ويتيح ذلك لنا الاستعانة بالخبراء متى استدعى الأمر ذلك.

خدمات تفوق التوقعات



أدوات مراجعة متصلة بشكل كامل

في ظل الحاجة الحالية لتنفيذ الأعمال في مقرات العمل وعن بعد، فإن أداة المراجعة الخاصة بنا "لدليل" تسهل بشكل كامل القيام بتلك العملية... ويتيح لنا منهجنا التواصل مع فرق العمل لديكم للحصول على البيانات وتنفيذ إجراءات مراجعتنا بشكل فعال.



خدمات تفوق التوقعات

القيمة المقدمة للشركة

- اتساق النهج المتبع، والتطور المشترك معكم، واتخاذ القرارات بين أعضاء الفريق، والتفاعل المنتظم مع الإدارة ولجنة المراجعة، كل ذلك يبعث لديكم الشعور بالثقة، وعدم حدوث أمور مفاجئة في نهاية السنة.

خدمات مراجعة عالية الجودة



- تتضمن منصة المراجعة الرائدة لدى اللحد واليحيى الرائدة أحدث التطورات في مجال التقنية.
- نتيج منصتنا الأساسية، دليل، إمكانية الاتصال الكامل وقابلية التشغيل البيئي. ومن خلال استخدام أدواتنا، تسعى اللحد واليحيى لتحقيق المزيد من الابتكار في طريقة تقديم خدمات المراجعة.
- تنفيذ خدمات مراجعة متسقة وذات جودة عالية وفقاً للمعايير الدولية.

القيمة المقدمة للشركة

- لا مجال لحدوث أي مفاجآت وسيتم التوصل إلى الاستنتاجات في الوقت المناسب بشأن أمور المراجعة الرئيسية وسيتم اتخاذ القرار المناسب من قبل الشريك المسؤول عن الارتباط وفريق العمل.
- تقديم تأكيدات أفضل من خلال استخدام أدوات تحليلات بيانات تتضمن تغطية وتركيزاً على المخاطر بشكل أكبر.
- تقديم تجربة تحول منقطعة النظير بدون حدوث مفاجآت أو انقطاعات، مما يعني ثقة أكبر بجدولكم الزمني لإعداد التقارير.

مراجعة متقنة عبر خبراء في هذا المجال



- سنتناول الأمور بشفافية؛ وسنناقش الأحكام التي تبدوها، مع إبداء وجهات نظرنا في الجوانب المهمة بالفعل.
- إن تعاملنا مع الشركات الصناعية في هذا القطاع يعني أننا نفهم تفاعلات هذا القطاع ومحركاته الأساسية والقضايا والتحديات التي تواجهها الجهات الرائدة في القطاع نفسه.

القيمة المقدمة للشركة

- إن التزام شركتنا بمناقشات تحديد أتعاب تتسم بالشفافية يمنحك الثقة بأننا سنكون عادلين في تحديد جميع أتعابنا.
- تقديم قيمة تفوق أتعابنا.

القيمة مقابل الأتعاب



- من خلال وجود تحكم مركزي وجهة اتصال واحدة، ستتم المحافظة على تركيز فرق عملنا تطبيق منهجية المراجعة.
- التزام واضح وإجراءات محددة للحفاظ على تقديم أتعاب عادلة وتنافسية.

خدمات تفوق التوقعات

فريق العمل



- لقد اخترنا أعضاء فريق عملنا الرئيسيين على أساس ما يتمتعون به من معرفة وخبرة في مجال العمل، وكفاءة فنية، وتميز في تقديم الخدمات المهنية، وهم في غاية الحماس والاستعداد للعمل معكم.
- ندرك أن قوتنا تكمن في موظفينا، وأن استمرارية توفر موارد تنفيذ الارتباط هو أمر بالغ الأهمية لتقديم خدمات عالية الجودة. ونسعى جاهدين للحفاظ على هذه الاستمرارية باعتبارها مبدأ من مبادئ السياسة العامة لدينا. ولتحقيق هذه الغاية، اتبعت للحد واليحيى سياسات وإجراءات أساسية تساعد على الاحتفاظ بالموظفين.
- إن وجودنا في مركزكم الرئيسي يتيح لكم إمكانية الوصول إلى المتخصصين والخبراء لدينا لتحظى أجنحة أعمالكم بالاهتمام الفوري والمباشر. إن نهج اللحد واليحيى المتمثل في "فريق عمل واحد وحل واحد" يعني اتساق عملية مراجعتنا وأنا سنقوم بالاستعانة بالموظفين الملائمين ذوي المهارات المطلوبة في الوقت المناسب لتقديم الخدمات لكم.

القيمة المقدمة للشركة



- سيتاح لكم التعامل مع شركاء ومدراء يتمتعون بالخبرة مع أدوار واضحة، مما يعني أننا لن نترك شيئاً للصدفة. وسيعمل معكم فريق العمل عن كثب طوال السنة لتجنب حدوث المفاجآت.
- تعزيز استقرار فريق العمل من خلال التزامنا بالحفاظ على بيئة عمل تجذب أفضل المهنيين والاحتفاظ بهم.

تقديم رؤى ثاقبة



- سنقوم باطلاعكم على أفكارنا التي استنتجناها بناء على ما نراه ونسمعه في مجال أعمالكم.
- سيكون لديكم إمكانية الوصول إلى المتخصصين ضمن إطار تقديم خدمات المراجعة في مجالات الأعمال المهمة لاستراتيجيتكم وإدارة المخاطر لديكم.
- على الرغم من أن جميع شركات المحاسبة الكبرى تقول بأنها تقدم خدمات مراجعة متكاملة، إلا أننا هنا في اللحد واليحيى رفعا سقف المنافسة. وقد بدأنا من الصفر قبل عدة سنوات، وتوقعنا إلى أين سيتجه واضعو معايير المحاسبة والمراجعة، وصمنا منصة واحدة لتنفيذ مراجعتنا.
- نقوم بإجراء الكثير من التحليلات وليس مجرد تحليل القوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية وعمليات تقنية المعلومات، حيث نقوم أيضاً بتحديد المخاطر المتعلقة بالمجال ومقدار الجهد المطلوب لمعالجة الجوانب المهمة.

القيمة المقدمة للشركة



- سنقدم لكم منظوراً جديداً لبياناتكم مع التركيز على فرص تحسين أدوات الرقابة وزيادة الكفاءة.
- سيقدم لكم الشريك المسؤول عن الارتباط مرئيات حول ما يراه بشأن استكمال أعمال المراجعة في الشركة، وسنبدى ملاحظات مباشرة بشأن الموظفين والعمليات والأنظمة لنتيح لكم أقصى استفادة من هذه الأصول القيمة.
- تغطي منهجيتنا الجوانب الرئيسية التي تتضمن بذل الجهود، مما يتيح لأعضاء فريق العمل التركيز على الأمور والمسائل الهامة أثناء تنفيذ عملية المراجعة.



القسم 2

المعلومات الأساسية ونطاق العمل

المعلومات الأساسية ونطاق العمل

نتفهم طبيعة أعمالكم ومخاطرها وتحدياتها، ونحرص على إثبات تقديمنا خدمات مراجعة عالية الجودة تتماشى تمامًا مع طبيعة أعمالكم. «إن أهم مميزات العمل مع شركة مصنع بتروول ناس هي الاستمرارية، والسرعة، والشفافية في التواصل.»

المعلومات الأساسية

تأسست شركة أسمنت المنطقة الجنوبية كشركة مساهمة ("الشركة") بموجب الأمر الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٣٧٩/٣/٢٤ هـ استناداً لقرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ بتاريخ ١٣٩٤/٨/١٠ هـ والمسجلة في مدينة أبها بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٠١٤٤٣ بتاريخ ١٣٩٩/٢٧/٤ هـ بموجب قرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ر بتاريخ ١٣٩٦/٣/١٧ هـ.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة وإنتاج الأسمنت ومشتقاته وتوابعه والإنتاج في هذه المنتجات وتنفيذ جميع الأعمال المتعلقة مباشرة بتحقيق هذه الأغراض. يجوز أن يكون للشركة مصلحة أو تشارك بأي طريقة مع الكيانات أو الشركات الأخرى لتنفيذ أعمال مماثلة لعملها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها. ويجوز لها تملك أو شراء أسهم في هذه الشركات، أو دمجها أو الاندماج فيها أو شرائها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشارك بأي شكل من الأشكال مع شركات أخرى، على ألا تتجاوز ٢٠٪ من احتياطاتها الحرة، ولا تتجاوز ١٠٪ من رأس مال الشركة التي تساهم فيها. ولا يجوز أن يتجاوز العدد الإجمالي لهذه الأسهم قيمة هذه الاحتياطات، ويتم إخطار الجمعية العامة العادية بذلك في أول اجتماع لها.

نطاق العمل

فيما يلي تفاصيل نطاق العمل:

- مراجعة القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.
- فحص القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025، و30 سبتمبر 2025، و31 مارس 2026.
- تقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن التقرير السنوي عن الكميات المستغلة وفق فئة المعدن وفقاً للفقرة (34.6) من المادة (34) من اللائحة التنفيذية لنظام الاستثمار التعديني الصادر.
- تقرير الفحص المحدود لأطراف ذات علاقة.



القسم 3

لماذا اللحد واليحيى؟

لماذا اللحد واليحيى؟

التزامنا تجاه تقديم الخدمات إلى شركة مصنع بترول ناس

إن الأهمية الفائقة التي نوليها لأعمالكم تمهد الطريق لنجاح تلك الأعمال.

تتضمن مواطن القوة لدينا ما يلي:

- جودة مراجعة متميزة من خلال مراجعة المعاملات بالكامل والوصول إلى نتائج مراجعة أدق وأعمق.
- تقديم مرئيات شاملة من خلال أدوات المراجعة المتطورة.
- تقديم خدمة استثنائية للعملاء بفضل أنظمة إدارة المشاريع الفعالة.
- امتلاك فريق مراجعة سريع البديهة يتمتع بثقافة قوية للعمل المرن، ولدينا خاصية تمكين التقنية المناسبة للبقاء على تواصل وجهاً لوجه وحتى في حالات العمل عن بعد مع الحفاظ على سرية وأمان المعلومات الخاصة بكم.



التزامنا



- اتساق جودة الخدمات — المنهجية والتقنية والمعرفة بالمجال والانتشار.
- التنفيذ ورضا العملاء — يقاس وفق توقعات محددة مسبقاً والتواصل الفعال.
- علاقة قائمة على الثقة والشفافية.
- تكوين فرق عمل عالية الأداء واستفادة من خبرتنا في هذا المجال.

لماذا اللحد واليحيى؟ منهج مراجعة مبتكر

نحن ملتزمون في اللحد واليحيى بتطوير الطريقة التي ننفذ بها أعمال الفحص والمراجعة وذلك من خلال استخدام أدوات المراجعة المتقدمة.

إن فهمنا لمجال وطبيعة أعمالكم يتيح لنا طرح الأسئلة على نحو أفضل، مما يُمكننا من التركيز على المخاطر الحقيقية وتقديم مراجعة عالية الجودة.



لماذا اللحيد واليحيى؟

خدمات المراجعة لدى اللحيد واليحيى — القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



ما يميز اللحيد واليحيى

- تعد اللحيد واليحيى هي الشركة الوحيدة المحلية التي لديها منصة مراجعة إلكترونية لغرض توثيق أعمال المراجعة.

المنافع المقدمة لشركة مصنع بترول ناس

- ارتباط جميع فرق العمل بمنهجية ومنصة واحدة للمراجعة.
- تحديد المخاطر والاستجابة لها على نحو أفضل، مما يتيح الإبلاغ عن النتائج على وجه السرعة بين فرق العمل وشركة مصنع بترول ناس.
- تخطيط أعمال المراجعة ومراقبتها مركزياً.
- متابعة سير عملية المراجعة بشكل مباشر.
- تحسين إدارة المشاريع والقدرة على متابعة المراحل الأساسية في عملية المراجعة.
- عرض حالة طلبات المراجعة عند الطلب، مما يحسن من إدارة المشاريع.



منصة المراجعة لدينا: منصة دليل



القسم 4

عملاء اللحد واليحيى
خبرة مثبتة في تقديم الخدمات المهنية

عملاء الحديد واليحيى

تتكون قاعدة عملاء الحديد واليحيى من أكثر من 300 عميل من بينها ما يلي:

- البنك العربي الوطني (ارتباط خدمات استشارية)
- البنك المركزي السعودي (ارتباط خدمات استشارية)
- بنك الرياض (ارتباط خدمات استشارية)
- الإمارات دبي الوطني كابيتال
- البنك السعودي البريطاني (ارتباط خدمات استشارية)
- شركة العربي الوطني للاستثمار
- شركة الإنماء للاستثمار
- شركة جدوى للاستثمار
- شركة الرائدة للتمويل
- شركة المدفوعات السعودية
- الديوان العام للمحاسبة
- شركة دار الأركان للتطوير العقاري
- شركة دار المعدات العلمية والطبية
- الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية (شركة موبي للصناعة)
- الهيئة العامة للطيران المدني
- مركز الحوكمة
- شركة بقتان السعودية
- سوسيتيه جنرال
- مجموعة الحكير
- الشركة السعودية الاستثمارية لإعادة التدوير
- اتحاد جوراء للاتصالات وتقنية المعلومات (ارتباط خدمات استشارية)
- شركة أبراج الاتصالات (توال) - ارتباط خدمات استشارية
- الشركة السعودية للاتصالات المتكاملة
- شركة الاتصالات اللاسلكية
- شركة صدارة للكيميائيات
- شركة بقتان للاستثمار
- شركة المنتزه للمقاولات
- شركة الأعمال التطويرية الغذائية
- شركة أرجان
- شركة مزارع الأرجان
- الشركة التجارية العقارية
- شركة سنشري 21
- شركة سامسونج اس دي اس - فرع المملكة العربية السعودية
- مجوهرات الفردان - فرع المملكة العربية السعودية
- مجموعة العثمان للتجارة والصناعة
- شركة القسي العالمية
- شركة بويج باتيمنت انترناشيونال - فرع المملكة العربية السعودية
- شركة حاضنات ومسرعات الأعمال (بياك) - (شركة تابعة لصندوق الاستثمارات العامة)
- شركة تكنولوجيا البيئة المحدودة
- شركة شبكة سفريات سير الشرق الاوسط - فرع المملكة العربية السعودية
- شركة تأثير المالية
- شركة ميار القابضة
- شركة طايا القابضة
- شركة أبناء السيد المحدودة
- شركة روبين العربية
- شركة كايت العربية المحدودة
- شركة وطن للاستثمار الصناعي
- شركة ريفا للتطوير
- شركة الشايح الدولية للتجارة
- شركة العبيكان للزجاج
- شركة صدارة الجبيل لتأجير الأصول



القسم 5

فريق عمل يمكنكم الاعتماد عليه

فريق العمل الأساسي لتقديم الخدمات لشركة مصنع بترول ناس

ترتبط مهارات أعضاء فريق المراجعة المقترح ومؤهلاتهم ارتباطاً مباشراً بتلبية المتطلبات اللازمة لتنفيذ أعمال المراجعة لشركة مصنع بترول ناس.

التزامنا بتقديم الخدمات

يرتكز التزامنا بتقديم الخدمات على هدفنا الأساسي المتمثل في إجراء مراجعة عالية الجودة للقوائم المالية لشركة مصنع بترول ناس. كما نسعى جاهدين لتقديم خدمات استثنائية للعملاء، وندرك أن جودة الخدمات تمتد إلى ما هو أبعد من تنفيذ منهجيتنا في المراجعة. ويتحقق كل ذلك بفضل جودة فريق عملنا ومدى فعالية وقيمة تواصلنا مع الإدارة، علماً بأن التزامنا الشامل بتقديم الخدمات لشركة مصنع بترول ناس يتماشى مع منهجية المراجعة لدى اللحد والبيحي.

التواصل

إن التواصل المستمر والمبادرة به والتشاور الفعال بشأن الأمور الفنية عنصران من العناصر المهمة لعلاقة متبادلة وناجحة في خدمات المراجعة. ويدرك فريق عملنا هذا المستوى من الأهمية ويمتلك الخبرة والمعرفة الفنية اللازمة والمعرفة الخاصة بقطاع أعمالكم لتسهيل التواصل في الوقت المناسب بشأن الأمور التي تسترعي اهتمامكم.

يؤمن أعضاء فريقنا بأسلوب التواصل المفتوح والمنتظم مع الإدارة. وهذا يعني إمكانية الوصول إلى المديرين التنفيذيين المشاركين في تنفيذ الارتباط، وعقد الاجتماعات التمهيدية مع الإدارة، والاطلاع على المستجدات بصفة دورية. ويمثل هدفنا في أن نكون مستشاركم الأمين وأن نعمل مباشرة مع الإدارة حتى تحقق شركة مصنع بترول ناس أهدافها المنشودة.

لدينا فريق عمل محلي متكامل ومتناسق، يضم كبار المتخصصين الذين يتمتعون بخبرة واسعة في هذا القطاع.

المزايا الرئيسية

- الشغف والحماسة والالتزام تجاه شركة مصنع بترول ناس
- موظفون مرنون وعمليون يجتهدون في خدمة شركة مصنع بترول ناس لتحقيق أقصى استفادة من هذا الارتباط.
- إتاحة التواصل مع الشريك المسؤول عن الارتباط في جميع الأوقات.
- توفر المحادثات التفاعلية مع جهة اتصال واحدة في جميع الأوقات.
- وجود متخصصين لتقديم تأكيدات أعمق وحلول أوسع.
- الالتزام المستمر على المدى الطويل من قبل كافة الشركاء وأعضاء فريق العمل.

عقد اجتماعات مع المتخصصين في السوق لدينا

ندرك مدى احتياج شركة مصنع بترول ناس للاستفادة من خبراء القطاع، لذا سنعمل على ضمان عقد اجتماعات دورية مجدولة مع فريق عملنا لتبادل المرنيات والأفكار. وإضافة إلى توفر الخبرات المتخصصة ضمن فريق العمل الأساسي، فإن المهنيين لدينا يتمتعون بخبرة كبيرة في مختلف القطاعات مما يتيح لكم مناقشة القضايا والأمور المتعلقة بالسوق مع هؤلاء المهنيين بشكل مستمر.

نسبة أنشطة المراجعة (بالساعات)



8,100 ساعة

نسبة المشاركة التنفيذية (بالساعات)



8,100 ساعة

الخبراء المتخصصون 3%
مدراء الارتباط التنفيذيين 5%
مدراء الارتباط 6%
الشركاء 7%
موظفو الدعم الآخرين 8%
لمراجعون الرئيسيون 29%
المراجعون 42%

فريق العمل الأساسي الشركاء والتنفيذيون



تركي الحيد

الشريك المسؤول عن مراقبة الالتزام
بالاستقلالية
بريد إلكتروني:
Turki.Alluhaid@lyca.com.sa
جوال: +966 55 529 2037

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس

- تركي هو الشريك المرخص المسؤول عن هذا الارتباط.
- تركي محاسب قانوني سعودي معتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهو أيضًا محاسب قانوني معتمد من الولايات المتحدة الأمريكية. وشغل منصب شريك في قسم خدمات المراجعة والتأكد لدى إرنست ويونغ في مكتبها بالرياض.
- ويمتلك تركي خبرة كبيرة واسعة في مختلف القطاعات، بما في ذلك: التصنيع والاتصالات والبنوك، وأسواق رأس المال، وتقنية المعلومات والاتصالات، وأسواق الأوراق المالية، والنفط والغاز، والقطاع العسكري، والصحافة، والطباعة، والرعاية الصحية، والبناء والإنشاءات، والعقارات، والأغذية والإعاشة، بالإضافة إلى المنظمات غير الهادفة للربح.
- كما شارك تركي بشكل فعال في تقديم خدمات المراجعة، والخدمات الاستشارية، وخدمات الزكاة والضريبة لكبار العملاء. ولديه علاقات متميزة داخل أوساط مجتمع الأعمال. وعمل تركي أيضًا لمدة عام في قسم خدمات الزكاة والضريبة لدى إرنست ويونغ.
- شغل تركي أيضًا عضوية لجنة المراجعة في العديد من الشركات المدرجة ومنها على سبيل المثال شركة أسمنت تبوك، كما أنه مستشار مالي في العديد من الشركات.



صالح عبد الله البيحي

الشريك المسؤول عن الارتباط
بريد إلكتروني:
Saleh.Alyahya@lyca.com.sa
جوال: +966 59 179 5151

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس

- سيكون صالح هو فاحص جودة الارتباط فيما يتعلق بأعمال مراجعة شركة أسمنت المنطقة.
- صالح محاسب قانوني سعودي معتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهو رئيس مجلس رقابة الشركاء باللحيد والبيحي.
- عمل صالح أيضًا في السابق في أحد مكاتب شركة إرنست ويونغ في مدينة دالاس بولاية تكساس لمدة عامين، شارك خلالها في تقديم الخدمات المهنية لكبار العملاء من قطاع التصنيع والاتصالات، والبنوك، وقطاع النفط والغاز، وقطاع العقارات، والقطاعات الأخرى.
- يمتلك صالح خبرة تزيد عن عشر سنوات من العمل في شركة إرنست ويونغ، وشغل منصب شريك في قسم خدمات المراجعة والتأكد لدى إرنست ويونغ في مكتبها بالرياض، كما يمتلك صالح مهارات فنية وتشغيلية كبيرة تضفي إلى رصيد المهارات لدى اللحيد والبيحي.
- ومن خلال خبرة صالح الواسعة في مجال الخدمات الاستشارية والتأكدات والتي تشمل عدد كبير من قطاعات الأعمال، بما في ذلك التصنيع وتقنية المعلومات والاتصالات، والخدمات المصرفية، والنفط والغاز، والتصنيع، والرعاية الصحية والضيافة، والإنشاءات، والعقارات؛ تقدم اللحيد والبيحي نفسها كمقدم خدمات مهنية يركز على الأعمال التجارية للعملاء.
- يشغل صالح أيضًا عضوية لجنة المراجعة في العديد من الشركات المدرجة.

فريق العمل الأساسي المدرء التنفيذيون



علاء أبو عدوان
مدير تنفيذي رئيسي

البريد الإلكتروني:

Ala.abuadwan@lyca.com.sa

جوال: +966 53 628 7470

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- علاء هو مدير تنفيذي رئيسي في مكتب اللحد واليحيى هو زميل في معهد المحاسبين القانونيين في انجلترا و ويلز (ACA) و جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين لدى المملكة المتحدة (FCCA) وعلى درجة البكالوريوس في المحاسبة
- لدى علاء خبرة تمتد لأكثر من 20 سنة في مجال المراجعة والاستشارات، تم اكتسابها في الشرق الاوسط و دول الخليج و المملكة المتحدة. كما ان لديه خبرة تغطي مجموعة واسعة من مختلف القطاعات تشمل الخدمات المالية والاستثمار والاتصالات والإعلام والتكنولوجيا والعقارات والتصنيع والسيارات والبناء والسياحة والتجارة والرعاية الصحية والمنظمات الحكومية / شبه الحكومية.
- قبل انضمامه إلى اللحد واليحيى، أمضى علاء 20 سنة بين المكاتب الأربع الكبرى مثل شركة ديلويت (Deloitte) و إرنست و بونغ (E&Y)
- حالياً ، يتولى علاء العديد من المهام الفنية التي تتراوح بين الاستشارات الخاصة بتنفيذ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومراجعة الشركات رفيعة المستوى.



عماد توفيق صافي
مدير تنفيذي

البريد الإلكتروني:

imad.safi@lyca.com.sa

جوال: +966 54 760 7181

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- عماد هو مدير تنفيذي في مكتب اللحد واليحيى حاصل على شهادة محاسب قانوني من الولايات المتحدة الأمريكية CPA وعلى شهادة معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام Cert IPSAS من جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين البريطانية ACCA وعلى درجة البكالوريوس في المحاسبة.
- لدى عماد خبرة تمتد لأكثر من 18 سنة في مجال المراجعة والذي أمضى منها 17 سنة لدى المكاتب الأربع الكبرى، سابقاً، حيث لديه خبرة تغطي مجموعة واسعة من الصناعات بما في ذلك قطاعات المقاولات والتطوير العقاري والاستثمار والتصنيع والتجارة والتجارة الإلكترونية والدعاية والإعلان والخدمات الصحية والاستشارات بالإضافة إلى خبرة في مجال البنوك والشركات المالية.
- قبل انضمامه إلى اللحد واليحيى، أمضى عماد 17 سنة بين المكاتب الأربع الكبرى مثل شركة بي دبليو سي PWC و إرنست و بونغ E&Y .
- حالياً ، يتولى عماد العديد من المهام الفنية التي تتراوح بين الاستشارات الخاصة بتنفيذ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومراجعة الشركات رفيعة المستوى

فريق العمل الأساسي

الزكاة والضريبة



تنوير علي
رئيس خدمات الزكاة والضريبة
بريد إلكتروني:
Tanveer.Ali@lyca.com.sa
جوال: +966 56 300 7711

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- تنوير عضو في معهد المحاسبين القانونيين في الهند، وعمل في قسم الضريبة بأحد مكاتب شركات المحاسبة الأربعة الكبار في المنطقة لما يزيد عن 12 عامًا. وكان منصبه الوظيفي الأخير هو شريك في قسم الضريبة.
- شارك تنوير بشكل فعال في تقديم خدمات الامتثال الضريبي والاستشارات للعديد من الشركات في المملكة العربية السعودية.
- تضمنت محفظة الشركات التي يقوم تنوير بتقديم الخدمات لها شركات اتصالات وبنوك ومؤسسات سوق مالية ومشغلي مطارات ومؤسسات مالية أخرى وشركات النفط والغاز والاستشارات الهندسية ومنتجات الطاقة المستقلين وشركات المقاولات (بما في ذلك المشاريع المشتركة غير المسجلة)، وغيرها.
- شارك تنوير في العديد من مشاريع تأسيس أقسام وإدارات الضريبة وهيكل الاستشارات الضريبية داخل المملكة العربية السعودية.
- منذ تشكيل لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، كان لتنوير دور فعال في متابعة وتنفيذ تسويات ناجحة في مختلف المنازعات الضريبية والزكوية المعقدة وعالية المستوى مع لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية.
- عمل تنوير أيضًا في مكتب آخر من مكاتب المحاسبة الأربعة الكبار في آسيا. تولى تنوير أيضًا أثناء شغله مناصبه الوظيفية السابقة قيادة فرق عمليات مراجعة حسابات صناديق الجهات المانحة الدولية، بما في ذلك مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، وبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي، والوكالة الأمريكية للتنمية الدولية، والمفوضية الأوروبية، وصندوق النقد الدولي، وغيرها، ومراجعة حسابات البنوك التجارية والبنوك المركزية.



اتشالا جالاج
مدير أول خدمات الضريبة
البريد الإلكتروني:
achala.gallage@lyca.com.sa
جوال: +966 54 707 5463

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- اتشالا عضو في معهد المحاسبين الماليين ومعهد المحاسبين القانونيين في سريلانكا.
- يتمتع اتشالا بخبرة تزيد عن 12 عامًا في ممارسات الضرائب لدى إرنست ويونغ في المملكة العربية السعودية، اكتسب خلالها خبرة واسعة في الأمور المتعلقة بالامتثال الضريبي والزكوي للعملاء وبشكل رئيسي في قطاع الاتصالات والبنوك والأسواق المالية والنفط والغاز والتجزئة.
- تضمن عمله مساعدة العملاء المحليين والدوليين في التزاماتهم الضريبية والزكوية.
- ساعد في تطوير النماذج والأنظمة لتبسيط عمليات احتساب الضرائب والزكاة داخل الشركات.
- عمل اتشالا، قبل عمله في المملكة العربية السعودية، لأكثر من 4 سنوات في أحد مكاتب شركات المحاسبة الأربعة الكبار في سريلانكا.

فريق العمل الأساسي الخبراء



Imran Saeed
مدير تنفيذي مراجعة تقنية
المعلومات

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- سيكون عمران مديراً تنفيذياً لمراجعة تقنية المعلومات في الارتباط مع شركة مصنع بترول ناس، وهو حاصل على درجة بكالوريوس العلوم في علوم الحاسب الآلي (مع مرتبة الشرف).
- عمران هو مهندس معتمد لحللول خصوصية البيانات، وعضو في مؤسسة أوراكل للبنية التحتية السحابية، وحاصل على شهادة أساسيات سكروم.
- يمتلك عمران خبرة واسعة تصل إلى 17 عامًا في مجالات متنوعة من عمليات مراجعة نظم المعلومات/تقنية المعلومات، وحوكمة تقنية المعلومات/نظم المعلومات وإدارة المشاريع الاستشارية.
- عمل عمران في شركتين من شركات المحاسبة الأربعة الكبار واكتسب خبرة في قيادة العديد من ارتباطات المراجعة والاستشارات في مجال تقنية المعلومات/نظم المعلومات، واستشارات الأمن السبراني وما إلى ذلك لمختلف العملاء المنتشرين في قطاعات متعددة وعلى وجه الخصوص قطاع الخدمات المصرفية وأسواق رأس المال والاتصالات والنفط والغاز.



زونيرا أرشد
مدير مراجعة تقنية المعلومات
البريد الإلكتروني:
zoneera.arshad@lyca.com.sa

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- زونيرا أرشد مديرة مراجعة تقنية المعلومات في اللحد والحي، وتعمل زونيرا في مجال خدمات المراجعة والخدمات الاستشارية، وهي حاصلة على درجة الماجستير في العلوم (أمن المعلومات) من جامعة نيد في باكستان.
- زونيرا أرشد مدققة نظم معلومات معتمدة.
- حصلت زونيرا أيضًا على شهادة الأيزو ISO/IEC 27001 لأنظمة إدارة أمن المعلومات - مدقق رئيسي.
- تمتلك زونيرا خبرة عملية تزيد عن 8 سنوات في قطاع البنوك والاتصالات بما في ذلك جاز للاتصالات المتنقلة وتيلينور الباكستانية.
- قامت زونيرا بإجراء عمليات مراجعة لتقنية المعلومات المحلية والدولية القائمة على المخاطر تتعلق بأقسام مختلفة لدى البنوك وشركات الاتصالات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر أمن المعلومات، وعمليات تقنية المعلومات والبنية التحتية، وإدارة الوصول المنطقي، وضمان جودة البرمجيات، والحوسبة السحابية، وحلول تقنية المعلومات، ومكتب إدارة المشاريع، والخدمات المصرفية عبر الإنترنت، والحلول المصرفية الأساسية، والعمليات السريعة وغيرها من العمليات.



إنعام الرحمن
خبير المعيار الدولي للتقرير
المالي (9) "خسائر الائتمان
المتوقعة"

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- سيكون إنعام الرحمن هو الخبير بالمعيار الدولي للتقرير المالي (9) "خسائر الائتمان المتوقعة" في ارتباط المراجعة مع شركة مصنع بترول ناس.
- إنعام قائد مالي متمرس قضى حياته المهنية في إضافة قيمة للشركات من خلال قيامه بالأموار القيادية في شركات المحاسبة الأربع الكبار بالإضافة إلى عمله كمدير مالي في المملكة العربية السعودية.
- وهو حاصل على شهادة محاسب قانوني معتمد من معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي (الولايات المتحدة الأمريكية) وشهادة محاسب قانوني مشارك من معهد المحاسبين القانونيين في باكستان.
- يمتلك إنعام خبرة تصل إلى 15 عامًا في مجال خدمات المراجعة وخدمات التأكيد والخدمات ذات الصلة، بما في ذلك خمس سنوات في المشاريع ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي 9.

فريق العمل الأساسي الخبراء



عديل قيوم

مدير تقييم أول

البريد الإلكتروني:

adeel.qayyum@lyca.com.sa

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- سيكون عديل مدير تقييم أول لدعم فريق المراجعة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة والتقييم والمهام المماثلة الأخرى أثناء تنفيذ خدمات المراجعة للشركة.
- لدى عديل خبرة مهنية تزيد عن 16 عاماً في الأسهم الخاصة وخدمات استشارات المعاملات والصفقات وإدارة المحافظ.
- عديل عضو مؤهل في جمعية المحللين الماليين المعتمدين والجمعية العالمية للمتخصصين في إدارة المخاطر المالية وجمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين ومعهد المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز. كما أنه حاصل على شهادات مختلفة في مجال النمذجة المالية والتدريب من معاهد مرموقة.
- سيكون عديل هو خبير تقييم الاستثمارات / الأوراق المالية غير المتداولة بالإضافة إلى الأدوات المشتقة عند الحاجة إلى ذلك.
- قبل التحاقه باللحيد واليحيى، شغل عديل منصب نائب رئيس قسم الأسهم الخاصة في صناديق فيصل (إحدى الشركات التابعة لبنك الإثمار).



علي عمر غلام مرشد

مستشار اكتروني

الدور / القيمة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس



- سيكون علي هو خبير التقييم الاكتروني في ارتباط المراجعة مع شركة مصنع بترول ناس.
- علي زميل معهد الاكترونيين ومحاسب قانوني معتمد يتمتع بخبرة تزيد عن 47 عاماً في المملكة المتحدة وباكستان والشرق الأوسط.
- عمل علي في المملكة المتحدة لمدة سبع سنوات في العديد من القطاعات، بما في ذلك قطاع الاتصالات والتأمين وفي شركة محاسبة كبيرة في لندن تقوم بمراجعة القوائم المالية لشركات التأمين.
- يرأس علي حالياً فريق العمل الخاص بالمعيار الدولي للتقرير المالي 17 (IFRS-17) التابع لمعهد المحاسبين القانونيين في باكستان.



القسم 6

منهجنا في المراجعة

منهجنا في خدمات المراجعة

منهجنا في خدمات المراجعة المقدمة لشركة مصنع بترول ناس

إن منهج اللحد واليحيى تجاه عميل المراجعة لا يقتصر فقط على تنفيذ أعمال المراجعة، بل يركز منهجنا في المراجعة على المخاطر ويستجيب لفهمنا لطبيعة أعمالكم وأهدافكم الاستراتيجية والمخاطر المرتبطة بالأعمال التجارية والقوائم المالية. يركز منهجنا القوي في المراجعة القائم على المخاطر على أعمالكم، ونعمل على زيادة تركيزنا على المجالات التي تنطوي على مخاطر أكبر.

منهج مراجعة رائد ومتميز

إننا نفخر بتقديمنا خدمات مراجعة عالية الجودة مصممة خصيصًا لتلبية احتياجات عملائنا. وتُشكل منهجيتنا في المراجعة المبادئ الإرشادية التي يستند إليها منهجنا. ومع ذلك، فإن ما يهم عملائنا حقًا هو كيفية تطبيق تلك المنهجية على الخدمات التي نقدمها وإضافة قيمة إليها.

منهج المراجعة لدى اللحد واليحيى:

- إن منهجنا قائم على المخاطر، ويستخدم نماذج أعمال معيارية مصممة خصيصًا لخدمة شركة مصنع بترول ناس على أفضل وجه وذلك من خلال إجراء تقييم كامل للمخاطر الاقتصادية الحالية، ومخاطر القطاع ومخاطر أعمال الشركة ومخاطر المراجعة، والاستفادة من معرفة وخبرة فريق العمل الواسعة في مجال أعمالكم.
- تتضمن نماذجنا، التي تمثل مصدرًا لفريق العمل، معلومات أساسية بشأن التطبيق الفعال والعملي لمنهجنا في المراجعة، بالإضافة إلى الممارسات الرائدة في المجال التي تمت ملاحظتها لدى عملائنا.
- الاستعانة بمهنيين ذوي خبرة في هذا المجال لتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتقييمات المخاطر لدينا. ولقد تم اختيار أعضاء فريق العمل المقترح لما يتمتعون به من خبرة كبيرة في مجال أعمالكم، وهم مؤهلون لتحديد المشكلات المحاسبية الفنية والضريبية والمالية التي قد تنشأ ومعالجتها والتوصل إلى حل لها. ومن خلال توظيف فرق العمل المؤهلة وموارد الشركة القيمة، نقوم بتحديد مجالات المخاطر ونصم إجراءات مراجعتنا لمعالجة هذه المجالات تحديدًا، وتعزيز الفعالية والكفاءة إلى أقصى قدر ممكن.
- استخدام برامج مراجعة حديثة والاستفادة من مخزن بيانات لا نظير له لخصر نطاق التركيز على تقييم ومعالجة المخاطر المحددة.



منهجنا في المراجعة

منهج مراجعة رائد ومتميز (تنمة)

أهمية التنفيذ

- إن أكثر ما يهمكم ليس منهجيتنا، بل كيفية تطبيقها على الخدمات التي نقدمها وكيفية إضافة قيمة لها. كما أننا سنقوم بتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة مصممة خصيصًا لتلبية احتياجاتكم.
- على الرغم من أن شركات المراجعة قد تبدو متشابهة في العديد من جوانب منهجها في المراجعة (على سبيل المثال، نطاق العمل، والمخرجات، وعملية تقييم المخاطر، والأهمية النسبية)، إلا أن فريقنا وطريقتنا في التنفيذ هو ما يميز اللحد واليحيى عن غيرها من الشركات.
- في حالة اختيارنا كمراجعين لشركة مصنع بترول ناس، سوف نتسم عملية مراجعتنا بما يلي:
- التركيز على "القيمة التي تتعدى حدود المراجعة" - حيث نساهم في تحقيق أهداف أعمال شركة مصنع بترول ناس طوال عملية المراجعة من خلال تقديم الأفكار والاستراتيجيات والاقتراحات بشكل استباقي للإدارة حول كيفية تحسين الأعمال. كما سنقدم أيضًا مرئيات حول المجالات ذات الصلة إلى الإدارة التنفيذية ولجنة المراجعة ومجلس الإدارة.
- الاستباقية - سنكون مستجيبين للتغيرات في أعمال شركة مصنع بترول ناس ومجاله والمسائل الناشئة عنه.
- منهج شامل قائم على المخاطر - ستستند خطة مراجعتنا إلى المخاطر ذات الصلة بشركة مصنع بترول ناس وبيئة الأعمال الحالية.
- الشفافية - سنقوم معًا بتطوير منهج مراجعتنا وتحديد نطاق العمل. كما سنحافظ على أسلوب تواصل مفتوح وصادق وشفاف واستباقي مع الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة طوال عملية المراجعة.
- التنسيق عبر جميع التخصصات - سيعمل فريقنا من المتخصصين في المراجعة وتقنية المعلومات وخدمات الضريبية وخدمات الاستشارات معًا لتحقيق التواصل المستمر والاستفادة من العمل المتزامن لتقديم خدمة سلسة وفعالة.
- الكفاءة - سيركز اختبار أنظمة الرقابة الداخلية لدينا على المجالات التي تنطوي على مخاطر عالية، وذلك بعد إيلاء المزيد من الاهتمام بأنظمة الرقابة على مستوى المنشأة لتقليل عدد الأنظمة التي تم اختبارها على مستوى العملية. وسنستفيد بشكل كامل من اختبار أنظمة الرقابة في إجراءاتنا الموضوعية، مما يقلل من نطاق إجراءاتنا الموضوعية.
- الشمولية - سنركز على مجالات المراجعة الجوهرية على مدار السنة وذلك من خلال مشاركة كبار المسؤولين التنفيذيين لدينا في قيادة الفريق ومراجعة المعاملات فور حدوثها. إضافة إلى ذلك، سيكون الوصول إلى هؤلاء المسؤولين التنفيذيين متاحًا لحل أي مشكلات عند ظهورها.
- الابتكار - سنقوم باستخدام أدوات تحليل البيانات وتقنيات اختبار تقنية المعلومات، حيثما كان ذلك ممكنًا، لتعزيز إجراءات مراجعتنا.

إننا نفخر في اللحد واليحيى بكوننا شركة محلية تتمتع بخبرة واسعة وشاملة. ونعتقد أن لدينا كفاءات أكثر تميزًا مقارنة بالشركات الأخرى. كما نحرص على الاستماع إلى عملائنا، وتقييم احتياجاتهم، وتقديم خدمات استثنائية لهم.

منهجنا في المراجعة

منهجية المراجعة

الخطوة 3:

الاستنتاج وإعداد التقارير

- إصدار تقارير الفحص/ آراء المراجعة حول القوائم المالية
- خطابات الإدارة المصممة للفت انتباهكم إلى المسائل الهامة المتعلقة بالمراجعة والأنظمة والرقابة

الخطوة 2:

التنفيذ

- تنفيذ إجراءات مراجعتنا استنادًا إلى فهمنا لأعمال المنشأة وتقييمنا للمخاطر.
- إجراء اختبارات لأنظمة الرقابة حسبما هو ملائم.
- إجراء اختبارات لقيود اليومية والإجراءات الأخرى الإلزامية الأخرى للكشف عن الغش.
- الإجراءات الموضوعية (الإجراءات التحليلية الموضوعية واختبارات التحقق من التفاصيل) لأرصدة الحسابات البنكية والمعاملات الهامة.
- إجراءات المراجعة العامة.
- التواصل المستمر داخليًا ومعكم على حد سواء.

الخطوة 1:

التخطيط وتحديد المخاطر الاستراتيجية وتقييم المخاطر

- تحديد فهمنا للشركة وتأكيد
- تحديد نطاق خدماتنا
- تقييم الرقابة الداخلية على مستوى الشركة، وتحديد وفهم الأعمال والمخاطر الأخرى (بما في ذلك بيئة تقنية المعلومات المعقدة ومخاطر الغش)
- كجزء من تخطيط أعمال مراجعتنا، القيام بتصميم خدماتنا لمعالجة المخاطر وأثارها على القوائم المالية.
- إنشاء وتصميم مجموعة من إجراءات المراجعة (بما في ذلك كلاً من اختبارات أنظمة الرقابة وقيود اليومية، وكذلك إجراءات المراجعة الموضوعية والعامة).
- إجراءات مخصصة على أساس حسابات شركة مصنع بترول ناس الهامة والإفصاحات وفتات المعاملات، بالإضافة إلى تقييمنا للمخاطر، بما في ذلك مخاطر الغش.
- فهم وتقييم إجراءات الرقابة العامة لتقنية المعلومات.
- فحص إجراءات الرقابة الداخلية وفهم إجراءات عملية إغلاق القوائم المالية واختبار عناصر أنظمة الرقابة التي يجب اختبارها.
- التركيز على اختبار أنظمة الرقابة لديكم والاعتماد عليها.

منهجنا في المراجعة

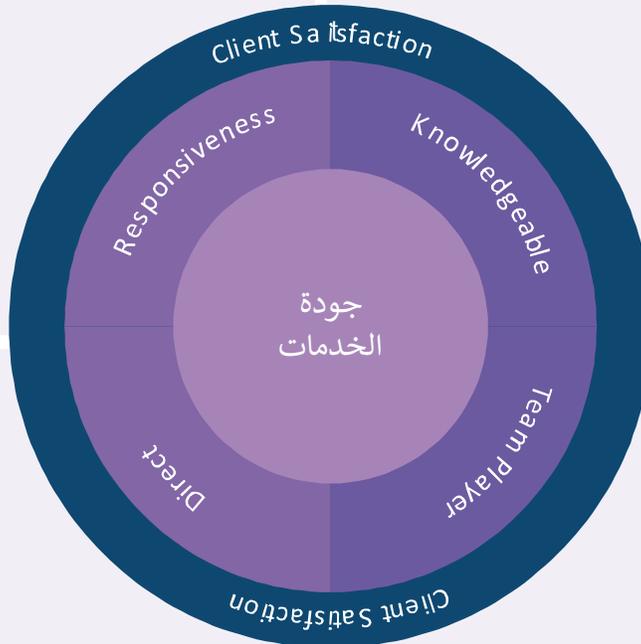
منهجنا في تقديم خدمات عالية الجودة للعملاء

موظفون ذو كفاءات عالية

- المشاركة في تطوير التوقعات.
- تقديم المشورة وإبداء الأحكام المهنية، وليس فقط تقديم المعلومات.
- المعرفة هي حجر الأساس، ولكن ليست كل شيء.
- قبول المساءلة وتحمل المسؤولية.
- فهم المسائل الفنية والتجارية.
- عقد جلسات تخطيط الحسابات.

سرعة الاستجابة

- سرعة الاستجابة لكم، حتى وإن لم يكن لدينا إجابة فورية.
- فهم توقعاتكم بشأن ضرورة سرعة الإجابة.
- اطلاعكم على المستجدات بصورة مستمرة.
- متابعة مراحل إنجاز أعمال المراجعة.



علاقات عمل جيدة

- الإنصات إلى اهتماماتكم.
- فهم أسلوبكم وتفضيلاتكم في التواصل.
- التواصل معكم داخليًا وخارجيًا.
- تجنب المفاجآت.
- الحرص على كيفية خدمتكم بشكل أفضل.
- الاستعداد للعمل في مقر عملكم.

التواصل

- تشجيع التواصل المباشر والصريح.
- تنفيذ المشروع وجهاً لوجه مع خطة العمل والتأكد من تلبية توقعاتكم.
- طرح القضايا والإشكاليات والنهج والمبررات إلى الإدارة بدون تعقيدات.
- أدوار محددة بوضوح لأعضاء فريق اللحيد واليحيى.



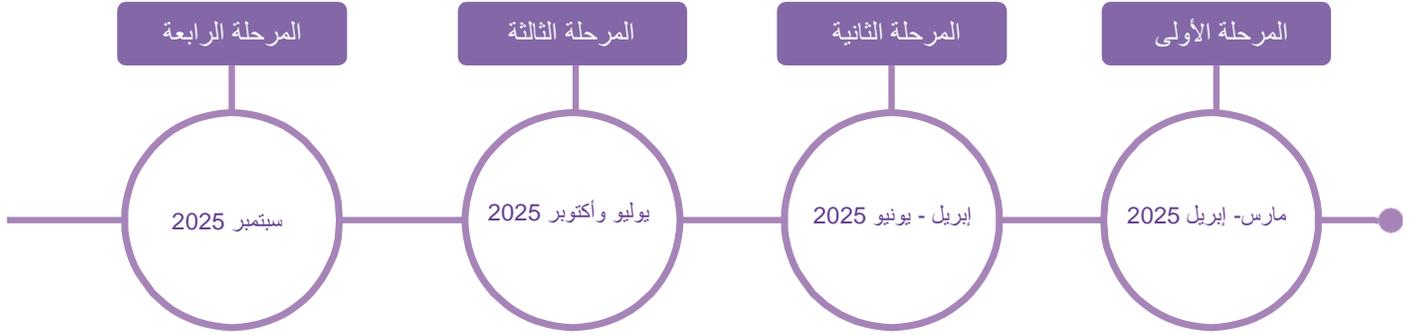
القسم 7

الجدول الزمني للمراجعة
علاقة على مدار السنة

الجدول الزمني للمراجعة

علاقة على مدار السنة

منهجنا في التحول والجدول الزمني للمراجعة

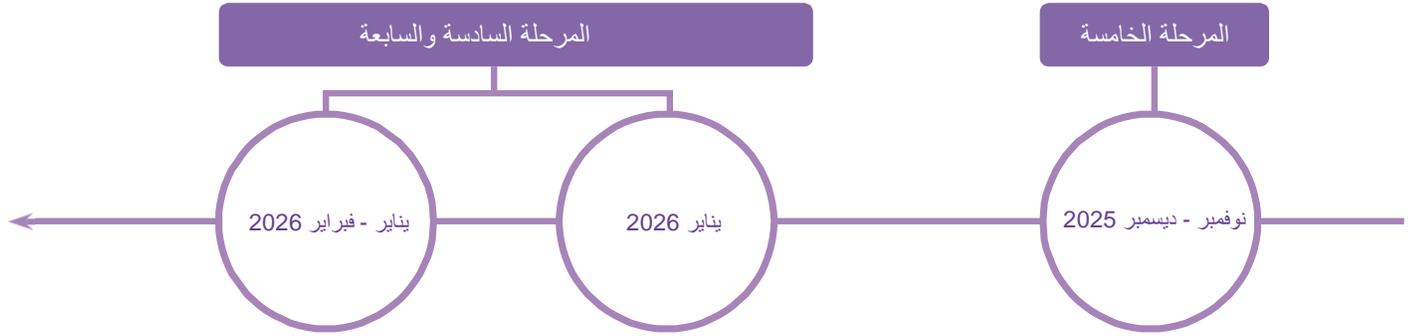


تخطيط المراجعة	الفحص الربع سنوي	التعيين	قبل التعيين
<ul style="list-style-type: none"> تقييم عملية تقويم الشركة للمخاطر. اطلاعمكم على المشكلات الفنية التي ستؤثر على القوائم المالية لنهاية السنة. تنفيذ إجراءات إضافية لتخطيط للمراجعة. البدء في مراجعة تقنية المعلومات وإنشاء ملفات تحليل البيانات لدعم إجراءات مراجعتنا. حضور اجتماع لجنة المراجعة. 	<ul style="list-style-type: none"> تنفيذ إجراءات الفحص الربع سنوي. التوصل إلى نتيجة بشأن الأمور التقديرية المتعلقة بعملية الفحص الربع سنوي. حضور اجتماع لجنة المراجعة. 	<ul style="list-style-type: none"> فهم متطلباتكم بشأن مراجعة نهاية السنة وعمليات الفحص الربع سنوي. عقد اجتماع التخطيط بين اللحد واليحيى وإدارة شركة مصنع بترول ناس. الموافقة على متطلبات المعلومات التفصيلية لإجراءات الفحص الربع سنوي، والمراجعة الأولية ومراجعة نهاية السنة. تقييم كفاءة المراجعة الداخلية وتحديد طريقة للاستفادة من عملهم. تحديد إمكانية الاعتماد على بيئة تقنية المعلومات بشأن عملية المراجعة لعام 2025. مراقبة حالة تخطيط العمل والمشاكل التي تم تحديدها. صياغة خطة المراجعة. الاتفاق على إجراءات الموافقة على الأتعاب الأخرى بخلاف أتعاب المراجعة. 	<ul style="list-style-type: none"> تشكيل وتأكيد فرق المراجعة في اللحد واليحيى. تنفيذ الإجراءات الخاصة بالتأكد من عدم وجود تعارض في المصالح والتأكد من الاستقلالية. إعداد خطة أولية للمراجعة. وضع بروتوكولات للتواصل.
<ul style="list-style-type: none"> تزويد لجنة المراجعة بالتقرير المحدث للجنة (تقرير تخطيط المراجعة)، بما في ذلك خطة مشروع شاملة لتنفيذ المراجعة. تقديم جدول مساعدة العميل المحدث. 	<ul style="list-style-type: none"> تقديم تقرير نتائج الفحص الأولي إلى لجنة المراجعة. إبداء استنتاج بشأن الفحص الربع سنوي. 	<ul style="list-style-type: none"> إصدار خطابات الارتباط. عرض تقرير خطة المراجعة على لجنة المراجعة. تقديم جدول بالمعلومات المطلوبة لإجراءات الفحص الربع سنوي، وفحص المعلومات الأولية ومراجعة نهاية السنة. 	<ul style="list-style-type: none"> تحديد فرق المراجعة المناسبة لدى اللحد واليحيى. تصميم خطة المراجعة. إعداد مسودة خطاب الارتباط.

الجدول الزمني للمراجعة

علاقة على مدار السنة

منهجنا في التحول والجدول الزمني للمراجعة



مراجعة نهاية السنة، واجتماعات الإقفال النهائي		المراجعة الأولية
<ul style="list-style-type: none"> الاجتماعات الختامية حضور اجتماعات لجنة المراجعة ومجلس الإدارة. حضور الجمعية العامة السنوية رضا العميل تقييم تنفيذ عملية المراجعة لنهاية السنة. اجتماعات تحسين جودة الخدمات. استبيان خدمة العملاء. 	<ul style="list-style-type: none"> تنفيذ إجراءات المراجعة النهائية. مناقشة الإدارة بشأن أمور المراجعة الرئيسية. فحص تفصيلي للقوائم المالية لنهاية السنة والافصاحات المتعلقة بها. فحص فني مفصل للقوائم المالية. عقد اجتماع إنهاء مراجعة الشركة مع الإدارة. الانتهاء من إعداد القوائم المالية. 	<ul style="list-style-type: none"> تنفيذ إجراءات المراجعة الأولية. مراجعة النواحي الفنية والتقديرية المعقدة. إتمام عملية مراجعة تقنية المعلومات وإنشاء ملفات تحليل البيانات لدعم إجراءات مراجعتنا. فحص استراتيجية المراجعة وتعديلها في حال نشوء أي أمور جوهرية.
المخرجات الرئيسية		
<ul style="list-style-type: none"> الاجتماعات الختامية تقرير لجنة المراجعة. رأي المراجعة الموقع. رضا العميل خطة تحسين جودة الخدمات. 	<ul style="list-style-type: none"> إعداد خطاب الإدارة. صياغة رأي المراجعة حول القوائم المالية لشركة مصنع بترول ناس. إعداد خطاب تأكيدات الإدارة. ملخص بفروقات المراجعة غير المعدلة. 	<ul style="list-style-type: none"> تقديم تقرير نتائج المراجعة الأولية إلى لجنة المراجعة بما في ذلك خطاب الإدارة الأولي.



القسم 8

الملحقات



الملحق أ

نبذة تعريفية عن اللحد واليحيى - المعرفة والخبرة

نبذة تعريفية عن اللحد واليحيى

اللحد واليحيى محاسبون قانونيون هي شركة محاسبة مهنية تم تأسيسها لتقديم الخدمات التالية:



خدمات المحاسبة
والالتزام وإعداد
التقارير



خدمات
الامتثال الزكوي
والضريبي



خدمات المراجعة
الداخلية واستشارات
المخاطر



خدمات المراجعة النظامية
وخدمات التأكيد ذات
الصلة



خدمات المحاسبة
والاستشارات المالية

جدير بالذكر أن اللحد واليحيى مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم 191000 لتنفيذ ارتباطات المراجعة للشركات المدرجة والصناديق الاستثمارية ومؤسسات السوق المالية المرخص لها بإدارة الأوراق المالية.

تضم الشركة 5 شركاء وتنفيذيين و8 مدراء.

تأسست اللحد واليحيى من قبل اثنين من الشركاء السابقين في شركات المحاسبة الأربعة الكبار ("Big Four")، واللذان عملاً معاً بكل اجتهاد لبناء الشركة وإدارتها.

وتتملك اللحد واليحيى حالياً محفظة عملاء تضم أكثر من 300 عميلاً من مختلف الصناعات والقطاعات، بما في ذلك التصنيع والخدمات المصرفية ومؤسسات السوق المالية وقطاعات أخرى.

وقد تحققت ذلك من خلال حرصنا على تطبيق خبراتنا وتجاربنا الواسعة والاستفادة منها مع السعي الحثيث في الوقت نفسه للتقارب مع عملائنا وفهم احتياجاتهم بصورة أفضل.

تكوين الموظفين في اللحد واليحيى

47%

سعوديون

53%

غير سعوديين

خدمات اللحد واليحيى

الخدمات

نقوم بتقديم خدمات في أربعة مجالات رئيسية هي: خدمات المراجعة والتأكد | خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر | خدمات الزكاة والضريبة | خدمات الاستشارات. ومن خلال هذه الخدمات، يمكننا مساعدتكم في الحفاظ على ثقة المستثمرين، وإدارة المخاطر، وتعزيز الإجراءات الرقابية الخاصة بكم وتحقيق إمكاناتكم.



4- الضريبة

- إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية السنوية.
- خدمات ضريبة القيمة المضافة.
- خدمات ضريبة الاستقطاع.
- الدعم بشأن الاستفسارات والربوط الضريبية.
- المساعدة في تقديم الاعتراضات والتمثيل أمام اللجان الاستئنافية.
- مراجعة العقود من المنظور الزكوي والضريبي.
- التخطيط الضريبي/الزكوي / إعادة هيكلة المجموعات.
- تقديم المشورة بشأن ضرائب المستثمرين الأجانب وترتيبات المشاريع المشتركة.
- الفحص الضريبي النافي للجهالة.
- مراجعة وفحص الصحة الضريبية.



3- خدمات الاستشارات

- الاستشارات الإدارية.
- الفحص المالي النافي للجهالة.
- الاستشارات المحاسبية.
- الخدمات المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (9).
- خدمات المراجعة الداخلية (الإسناد الكامل أو المشترك).
- مراجعة وتصميم إجراءات الرقابة الداخلية.
- البحث النوعي والكمي.
- مراجعة وإدارة العقود.
- فحص الالتزام بالمتطلبات التنظيمية.
- الجرد الفعلي وإدارة الأصول الثابتة.



1- خدمات التأكيد

- عمليات المراجعة النظامية والفحص للقوائم المالية.
- تقارير الإجراءات المتفق عليها والتأكيد المحدود.

2- خدمات المحاسبة ومسك الدفاتر

- إعداد التقارير المختلفة لأغراض الإدارة، مثل الموازنات وتوقعات التدفقات النقدية
- إعداد لوحات المتابعة إلى جانب التقارير المختلفة بشأن النتائج الفعلية.
- إعداد القوائم المالية والقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- التحول من المحاسبة على الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق.
- الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط.



الملحق ب

منهجنا في المراجعة

منهج المراجعة لدى اللحد واليحيى

منهجنا في المراجعة

إن مراحل منهج المراجعة لدينا لا تتم وفقاً للتسلسل التقليدي. ولا تتم هذه المراحل بالضرورة وفقاً لتسلسل معياري، إلا أنه ثمة ترتيب طبيعي لإجراء بعض أنشطة المراجعة. إن أغلب مراحل المراجعة متواصلة بينما تتم الأنشطة الأخرى بناء على المعرفة المتراكمة السابقة.

يمكن تقسيم الجوانب المختلفة للمراجعة إلى ثلاث مراحل رئيسية:

- تحديد المخاطر والتخطيط العام، ووضع منهج المراجعة وإجراء تقييم للمخاطر.
- تنفيذ منهج المراجعة - بما في ذلك العمل الميداني المرهلي ولنهاية السنة.
- التوصل إلى استنتاجات عامة للمراجعة وإعداد التقرير - بما في ذلك نتائج المراجعة والتواصل والملاحظات.

المرحلة الأولى: المشاركة في التوقعات وتحديد المخاطر والتخطيط العام وإجراء تقييم للمخاطر

نريد أن نبدأ كل مرحلة من مراحل المراجعة بالاستماع إلى أرائكم ووجهات نظركم. ندرك أن لديكم أهداف طموحة، وعليه، سنتطور احتياجاتكم وأولوياتكم مع مرور الوقت. لذا، في بداية كل مرحلة من مراحل المراجعة سنعد اجتماع مع أعضاء الإدارة للمشاركة في وضع التوقعات لمراجعة تلك السنة.

وغالبا ما تتجاوز طبيعة هذه التوقعات مجرد سرعة تسليم القوائم المالية التي تمت مراجعتها ومشاركة أحدث الآراء حول الأمور المستجدة في المحاسبة والمراجعة. ففي هذه الجلسات، نراعي عدة عوامل منها متطلبات الجهات المعنية والأنظمة الحكومية والسوق والاستراتيجيات. كما نتحقق من نهجنا عن طريق الاجتماع مع مدراء شركة مصنع بترول ناس للتأكد من أننا قد تطرقنا إلى اهتماماتهم بشكل فعال.

وبهذه الطريقة، يكون بمقدورنا الاطلاع على مستجدات قضايا أعمالكم وتوقعاتكم، وهذا بدوره يتيح لنا تركيز جهودنا على مجالاتكم في المراجعة ومخاطر أعمالكم.

إن منهج اللحد واليحيى في المراجعة يعتمد على تحديد المخاطر ومعالجتها. كما أننا نسخر كافة معرفتنا وخبرتنا المكتسبة من خلال خدماتنا المالية السابقة وعمليات المراجعة الأخرى وشبكتنا الواسعة من موارد الأعمال والقطاع، بالإضافة إلى المعلومات التي تم الحصول عليها من مرحلة المشاركة في وضع التوقعات، لتحديد المخاطر. وكجزء من مراعاتنا للمخاطر، نستمد من الإدارة والمكلفين بالحوكمة خلال جلسات وضع التوقعات، فهم عملياتكم الحالية بشكل كامل والنظر في العمليات الهامة، ومؤشرات الأداء الرئيسية لقياس الأداء والإجراءات الرقابية، للتأكد من صحة المعلومات وتحديد الجوانب التي قد تعرضكم لمخاطر تجارية أو مالية.

ومن خلال هذه المعلومات ومعرفتنا بالعمليات والإجراءات الرقابية الخاصة بكم، واستخدام نماذج المخاطر المعيارية التي تم تطويرها خصيصاً لشركة مصنع بترول ناس، سنتمكن من تحديد أوجه المخاطر.

وسنقوم بعد ذلك بتطوير إجراءات لمراجعة لمعالجة هذه المخاطر على وجه التحديد وتحقيق أقصى قدر من الكفاءة والفعالية في العملية.

■ بعد تحديد المخاطر المتعلقة بالأعمال والمراجعة لشركة مصنع بترول ناس، نقوم بإجراء تقييم رسمي لتلك المخاطر من أجل تحديد المخاطر ذات الأهمية في المراجعة.

وباستخدام نموذجنا المعياري لتنفيذ الأعمال المصمم خصيصاً لكم، سيراعي التقييم، مخاطر المراجعة على مستوى المنشأة ككل، بالإضافة إلى تقييم مفصل للمخاطر الكامنة ومخاطر الرقابة المرتبطة بكل حساب هام في القوائم المالية.

■ من خلال الفهم الدقيق لمخاطر شركة مصنع بترول ناس، سنضع منهجاً للمراجعة وننشئ محفظة من إجراءات المراجعة المخصصة ليتم تنفيذها بكفاءة. وستشمل إجراءاتنا تحديد الأماكن المهمة من حيث الحجم والمخاطر، وتخطيط زيارات للمواقع إذا لزم الأمر، وإجراء اختبارات الرقابة الداخلية الرئيسية (المالية والمتعلقة بتقنية المعلومات)، بالقدر الكافي لذلك، وإجراء اختبارات لتفاصيل أرصدة الحسابات والمعاملات الهامة.

منهج المراجعة لدى اللحد واليحيى

المرحلة الثانية: تنفيذ منهج المراجعة

- بعد الانتهاء من تقييم المخاطر ووضع خطة مراجعة مصممة خصيصاً لشركة مصنع بترول ناس، سنقوم بتنفيذ تلك الخطة من خلال القيام بإجراءات المراجعة. وستشمل هذه المرحلة من المراجعة، حسيماً هو ملائم، إجراء اختبارات للإجراءات الرقابية، والعمل الميداني المرهلي ولنهاء السنة بشأن الحسابات الهامة.
- خلال مرحلة التنفيذ، سنقوم بالاجتماع مع الإدارة لتزويدهم بمعلومات عن حالة نتائج إجراءاتنا. وفي هذه المرحلة، سيساعدنا التواصل المستمر بيننا وبين الإدارة في فهم أي مشكلات يتم تحديدها في الوقت المناسب وتحقيق الجودة في العملية.
- نقوم بإعادة تقييم خطتنا في المراجعة طوال العملية للتأكد من أنها ستظل مستجيبة بشكل مناسب لبيئة المخاطر بناءً على أحدث المعلومات والمعرفة المتراكمة المتاحة.

المرحلة الثالثة: التوصل إلى استنتاجات عامة للمراجعة وإعداد التقرير

- عند الانتهاء من إجراءات المراجعة، سنقوم بالاجتماع مع الإدارة للانتهاء من نتائج المراجعة، بما في ذلك أي اختلافات في المراجعة وتقديم التوصيات لتحسين الإجراءات الرقابية أو العمليات. وسنقوم بإرسال نتائج المراجعة إلى لجنة الحوكمة وتلخيص المعلومات التي نعتقد أنها مهمة لشركة مصنع بترول ناس. وتشمل هذه المعلومات التي سنرسلها التحقق من استقلاليتنا، ومعلومات عن التغييرات في السياسات المحاسبية، والغش والأعمال غير النظامية، ونقاط الضعف الهامة في الرقابة الداخلية، والخلافات مع الإدارة بشأن المحاسبة المالية والمسائل المتعلقة بالتقرير، وأحكام الإدارة والتقدير المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية.
- وبطبيعة الحال، إذا لفت انتباهنا أثناء المراجعة أي أمر أو شيء، فسوف نقوم على الفور بإبلاغ الإدارة ولجنة المراجعة بناءً على بروتوكول متفق عليه مسبقاً.
- كجزء من التقرير النهائي عن المراجعة السنوية، سنقوم بتقديم الملاحظات والاقتراحات، في شكل خطاب إدارة، يهدف إلى تحديد أوجه تطوير العمليات، وجوانب المخاطر الرئيسية لمراقبتها في السنة القادمة، والملاحظات الأخرى التي توصلنا إليها نتيجة للمراجعة السنوية. كما سنغتنم هذه الفرصة لتحديد فرص الممارسات الرائدة بالإضافة إلى المجالات التي قد تتطلب تغييرات أخرى في ضوء التحسين المستمر.

منهجية المراجعة

استخدام التقنية في المراجعة

يتضمن منهج المراجعة الخاصة بنا:

- الإلمام الشامل بنظم المعلومات الخاصة بكم وتقييم مدى تعقيدها.
- الحصول على معلومات مفصلة حول نظم المعلومات الخاصة بكم والبنية التحتية المرتبطة بها وتوثيقها، بما في ذلك أنظمة المعلومات المالية والتطبيقات والأجهزة وأنظمة التشغيل وقواعد البيانات والبنية التحتية للشبكات وغيرها.
- تحديد وجود الضوابط العامة في بيئة تقنية المعلومات وتقييمها.
- تحديد وجود ضوابط على مستوى التطبيق وتقييمها (على أساس كل حالة على حدة ووفقاً لمتطلبات فريق المراجعة المالية).
- استنتاج مدى مستوى الاعتماد على ضوابط تقنية المعلومات.
- تقديم التقارير إلى الإدارة حول أي نقاط ضعف في ضوابط تقنية المعلومات التي حددها أثناء قيامنا بأعمال المراجعة.



منهج مراجعة نظم المعلومات

- مع فهمنا للرقابة الداخلية على مستوى المنشأة، نفهم أيضاً كيفية استخدامكم لتقنية المعلومات في إدارة ومراقبة أعمالكم. إن منهج مراجعة تقنية المعلومات هو منهج منظم وقائم على المخاطر ويمكن تطبيقه على أنظمة التطبيقات والأنظمة قيد التطوير. كما أن لدينا نماذج مراقبة أثبتت فعاليتها لمراجعة بيانات أنظمة معلومات الشركات. كما تعتمد منهجيتنا على المعايير الدولية مثل أهداف التحكم للمعلومات والتقنيات ذات الصلة (COBIT) ومعياري أيزو 27001 ومكتبة البنية التحتية لتقنية المعلومات (ITIL) والمتطلبات التنظيمية المحلية.



منهجية المراجعة

استخدام التقنية في المراجعة

إلى جانب العديد من أدوات أخذ العينات وقواعد بيانات المعلومات لزيادة كفاءة المراجعة، تتضمن بعض التقنيات التي سيستخدمها فريقنا ما يلي:



يُمكننا دليل اللحد والبيحي، أداتنا الآلية والمتطورة جدًا، من تقديم مراجعة عالية الجودة من خلال:

- ربط جميع فرق العمل من خلال منهجية واحدة ومنصة مراجعة واحدة لتقديم مراجعة موحدة وسلسة لكم.
- السماح بتحديد المخاطر الخاصة بكم بشكل أفضل، والاستجابة على نحو ملائم لتلك المخاطر حتى تتمكن من إبلاغكم بالنتائج على الفور.
- دعم التخطيط المركزي و مراقبة المراجعة، وتوفير قدرة معززة لفريق العمل الأساسي.
- إتاحة إظهار لوحة لكم تبين حالة المراجعة الفعلية.
- السماح لنا بجمع نتائج المراجعة ونشرها ومشاركتها عند نشأتها.



الملحق ج

ضمان الجودة والاستقلالية

ممارسات الاستقلالية

ممارسات الاستقلالية

يدرك موظفونا بأنه يجب عليهم وعلى اللحد واليحيى أن يكونوا في منأى عن المصالح التي قد تتعارض مع الموضوعية والنزاهة في خدمة عملاء المراجعة.

إن عدم التزام الموظف بمتطلبات الاستقلالية السارية سيؤخذ بعين الاعتبار عند اتخاذ القرارات المتعلقة بترقية الموظف ومكافأته، وقد يؤدي إلى اتخاذ إجراءات تأديبية أخرى. وقد وضعت إدارة الاستقلالية العديد من الإجراءات لمساعدة المهنيين والموظفين الآخرين في الالتزام بسياسات الاستقلالية.

سياسة الاستقلالية لدى اللحد واليحيى

لدينا سياسات وإجراءات صارمة للحفاظ على الاستقلالية لمساعدة الموظفين على الالتزام بقواعد ولوائح الاستقلالية.

نحتفظ أيضًا بقائمة "المنشآت المقيدة"، أي الشركات المدرجة في السوق المالية، والتي لا يُسمح للشركاء والتنفيذيين والموظفين بتداول الأسهم فيها. ويجب على جميع الشركاء والتنفيذيين والموظفين تأكيد التزامهم سنويًا بقواعد الاستقلالية ويتم مراجعة هذه التأكيدات بشكل دوري.

وكجزء من إجراءاتنا القياسية، يتعين على جميع أعضاء فريق المراجعة تأكيد استقلالهم عن عميل المراجعة المحدد قبل الانضمام إلى فريق المراجعة وتأكيدهم سنويًا بعد ذلك كتابيًا إلى صالح اليحيى - رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية. إضافة إلى ذلك، سيأخذ صالح بعين الاعتبار أي تضارب محتمل في المصالح ينشأ عن تقديم خدمات أخرى خلاف المراجعة، إذا لزم الأمر.

يخضع الشركاء والتنفيذيون المسؤولون عن ارتباطات المراجعة لقواعد صارمة لتناوب العملاء فيما بينهم. وستتم مناقشة جميع التغييرات على فريق العمل معك والاتفاق عليها مسبقًا.

ومن أجل تقييم قدرة اللحد واليحيى لتعيينها كمراجع مستقل للشركة، قمنا بإجراء تقييم استقلالية فيما يتعلق بالشركة وتبين لنا عدم وجود ملاحظات بشأن الاستقلالية. وقد تم تصميم نطاق تقييم استقلالية اللحد واليحيى للسماح لها بتقييم الخدمات والعلاقات مع كل عميل والتي من شأنها أن تؤثر على استقلالية اللحد واليحيى وفقًا لمتطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إن إدارة الاستقلالية مسؤولة عن وضع سياسات وإجراءات الاستقلالية والتأكد من الالتزام بها والمراقبة والتدريب والتشاور والتواصل بشأن تفسير وتطبيق قواعد استقلالية المراجعين السارية والالتزام بها.

ويتحمل المهنيون العاملون في إدارة الاستقلالية أيضاً مسؤولية تطوير الأدوات والتقنية والبرامج التي تتيح مراقبة مدى الالتزام بقواعد وسياسات الاستقلالية.

تم تصميم سياسات وإجراءات اللحد واليحيى لتمكين المهنيين من الالتزام بمعايير الاستقلالية السارية على ارتباطات محددة، بما في ذلك، على سبيل المثال، معايير الاستقلالية الواردة ضمن قواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) والهيئات المعنية بوضع معايير الاستقلالية المحلية. ويتعين على كافة المهنيين وبعض الموظفين الآخرين المشاركة في برامج التعلم السنوي للاستقلالية للمساعدة في الحفاظ على استقلالية اللحد واليحيى عند تقديم الخدمات لعملاء المراجعة.

إننا نقوم بدراسة وتقييم الاستقلالية من جوانب مختلفة، بما في ذلك العلاقات المالية لكل من الشركات، وعملية الارتباط، وعلاقات العمل، والعلاقات التجارية، والخدمات الأخرى المحتملة خلاف المراجعة التي يتم تقديمها لعملاء المراجعة، وتناوب الشركاء، والترتيبات المتعلقة بالأتعاب، والموافقة المسبقة من لجنة المراجعة، حسبما هو ملائم؛ ومكافآت وتعويضات الشركاء.

أنظمة إدارة الجودة الداخلية

أنظمة إدارة الجودة الداخلية

إن سمعة اللحد واليحيى في تقديم خدمات مراجعة مهنية عالية الجودة بشكل مستقل وموضوعي وأخلاقي تمثل عاملاً أساسياً لنجاحنا كمراجعين مستقلين. وسنستمر بالاستثمار في مبادرات تنمية القيم الموضوعية والاستقلالية والحفاظ على نزعة الشك المهني، والتي تعد من السمات الأساسية لارتباطات المراجعة ذات الجودة العالية.

وفي اللحد واليحيى، يتمثل دورنا كمراجعين في تقديم تأكيدات بشأن العرض العادل للقوائم المالية للشركات التي نقوم بمراجعتها. كما نقوم باستقطاب الفرق المؤهلة لتقديم خدماتنا، وذلك بالاستعانة بخبراتنا الواسعة في مختلف القطاعات والخدمات. ونسعى دائماً لتحسين عمليات إدارة الجودة والمخاطر لدينا بحيث تكون جودة خدماتنا عالية المستوى باستمرار.

وفي ظل البيئة الحالية - التي تتسم بالعلومة المتزايدة والحركة السريعة في رأس المال - ندرك بأن جودة خدمات المراجعة المقدمة من قبلنا أصبحت أكثر أهمية من أي وقت مضى.

وفي حين مواصلة السوق وأصحاب المصلحة طلب عمليات مراجعة عالية الجودة، فإنهم يطلبون أيضاً خدمات مراجعة تتسم بالكفاءة والفعالية، وتواصل اللحد واليحيى بحثها عن طرق لتحسين فعالية وكفاءة ومنهجية وإجراءات المراجعة، مع تحسين جودة المراجعة.

كما نسعى إلى التعلم من خلال عمليات الفحص الخارجية والداخلية وتحديد الأسباب الجذرية لمخالفات الجودة وذلك لتمكيننا من تحسين جودة المراجعة باستمرار، ونعتقد أن اتخاذ إجراءات فعالة ومناسبة لتحسين الجودة أمر في غاية الأهمية.

عمليات فحص جودة الارتباط

يقوم شركاء المراجعة بإجراء عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمعايير المهنية لمراجعة كافة الشركات المدرجة وتلك التي تنطوي على مخاطر عالية. إن فاحصي جودة الارتباط هم من المهنيين ذوي الخبرة والمعرفة الواسعة، وهم أعضاء مستقلون عن فريق الارتباط وقادرون على إجراء تقييم موضوعي للأموال الهامة في المحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فاحص جودة الارتباط إلى أي شخص آخر.

تغطي عملية فحص جودة الارتباط دورة الارتباط بالكامل، بما في ذلك نطاق العمل والاستراتيجية والتنفيذ والاستنتاج. وتقدم سياسات وإجراءات تنفيذ وتوثيق عمليات فحص جودة الارتباط إرشادات محددة حول طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي يتعين تنفيذها، والوثائق المطلوبة التي تثبت اكتمالها. ويقوم مدير الممارسات المهنية لدينا بالموافقة على جميع عمليات فحص جودة الارتباطات للشركات المدرجة وتلك التي تنطوي على مخاطر عالية.

فعالية نظام رقابة الجودة

قامت اللحد واليحيى بتصميم وتطبيق مجموعة شاملة من سياسات وممارسات رقابة الجودة، كما هو مبين في هذا العرض. تلبى هذه السياسات والممارسات متطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد. وتتحمل الشركة المسؤولية تجاه عملائها، ويتعين عليها اتباع هذه السياسات والإجراءات، واستكمالها ببعض الإجراءات عند الضرورة للالتزام بالأنظمة المحلية والإرشادات المهنية ومعالجة احتياجات العمل المحددة. كما يتعين على الشركة تطبيق برنامج فحص جودة المراجعة، وإجراء تقييم للتأكد مما إذا كان نظام إدارة جودة المراجعة يعمل بفعالية لتقديم تأكيد معقول حول التزام الشركة وموظفيها بالمعايير والمتطلبات التنظيمية المعمول بها.

وقد قامت الشركة بتطبيق برنامج فحص جودة المراجعة. يتم تقييم نتائج برنامج فحص جودة المراجعة وعمليات الفحص الخارجية داخل اللحد واليحيى لتوفر أساساً للتحسين المستمر في جودة المراجعة، بما يتماشى مع أعلى المعايير المهنية.

تناوب شركاء المراجعة

■ توجد لدينا إجراءات محددة لتخطيط عملية التناوب واتخاذ القرارات التي تتطلب التشاور مع مدراء الممارسات المهنية والاستقلالية والحصول على موافقتهم عليها.

■ تلتزم الشركة بمتطلبات تناوب شركاء المراجعة المنصوص عليها من قبل الجهات المعنية بوضع المعايير و/أو الجهات التنظيمية في الدولة. وتدعم اللحد والجبي تناوب شركاء المراجعة، حيث أن ذلك من شأنه زيادة تعزيز فرق العمل لدينا بخبرات إضافية وترسيخ مبدأ الاستقلالية.

■ بالنسبة للشركات المدرجة، تتطلب سياسة الاستقلالية أن يتم تناوب شريك الارتباط الرئيسي والمراجع المستقل بعد سبع سنوات. وبالنسبة لعميل المراجعة المدرج حديثاً، قد يظل كلا من شريك الارتباط الرئيسي والمراجع المستقل في منصبهما لمدة عامين إضافيين قبل التناوب، بغض النظر عن المدة التي قدما فيها خدمات لهذا العميل قبل عملية الإدراج. وبعد تنفيذ عملية التناوب، لا يجوز للشريك تولي قيادة عملية المراجعة أو القيام بدور المراجع المستقل إلا بعد مرور عامين على الأقل.



معلومات الاتصال

1013516 Ext. 269 11 (966+)
4419 269 11 (966+)
info@lyca.com.sa

عنوان المكتب المسجل

للحيد والبيحي محاسبون قانونيون، الدور 16، جرانند تاور، طريق
الملك فهد،
حي المحمدية.
ص. ب 85453، الرياض 11691، المملكة العربية السعودية.

© 2023 LYCA. All Rights Reserved.

تم إعداد هذه المادة لأغراض الإطلاع العام فحسب، وليس الغرض منها الاعتماد عليها كمشورة
محاسبية أو ضريبية أو قانونية أو غيرها من الاستشارات المهنية. يرجى الرجوع إلى مستشاريكم
للحصول على المشورة المحددة الغرض.



ALLUHAID & ALYAHYA
CHARTERED ACCOUNTANTS

www.lyca.com.sa

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات

عرض تقديم خدمات مهنية

شركة بترول ناس

18 مارس 2025م

عرض تقديم خدمات مهنية

18 مارس 2025م

شركة بترول ناس

الرياض – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،، ،

الموضوع: عرض تقديم خدمات مهنية

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

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

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

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

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

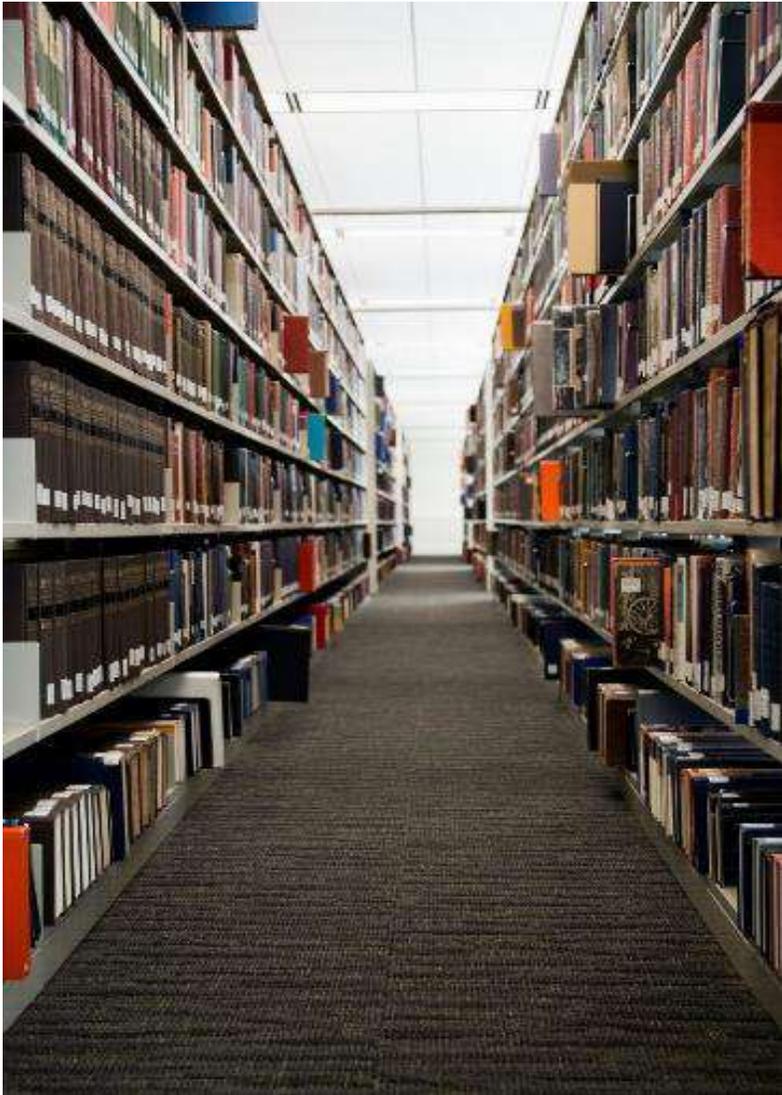
وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

محمد بن نادر
ترخيص رقم 435

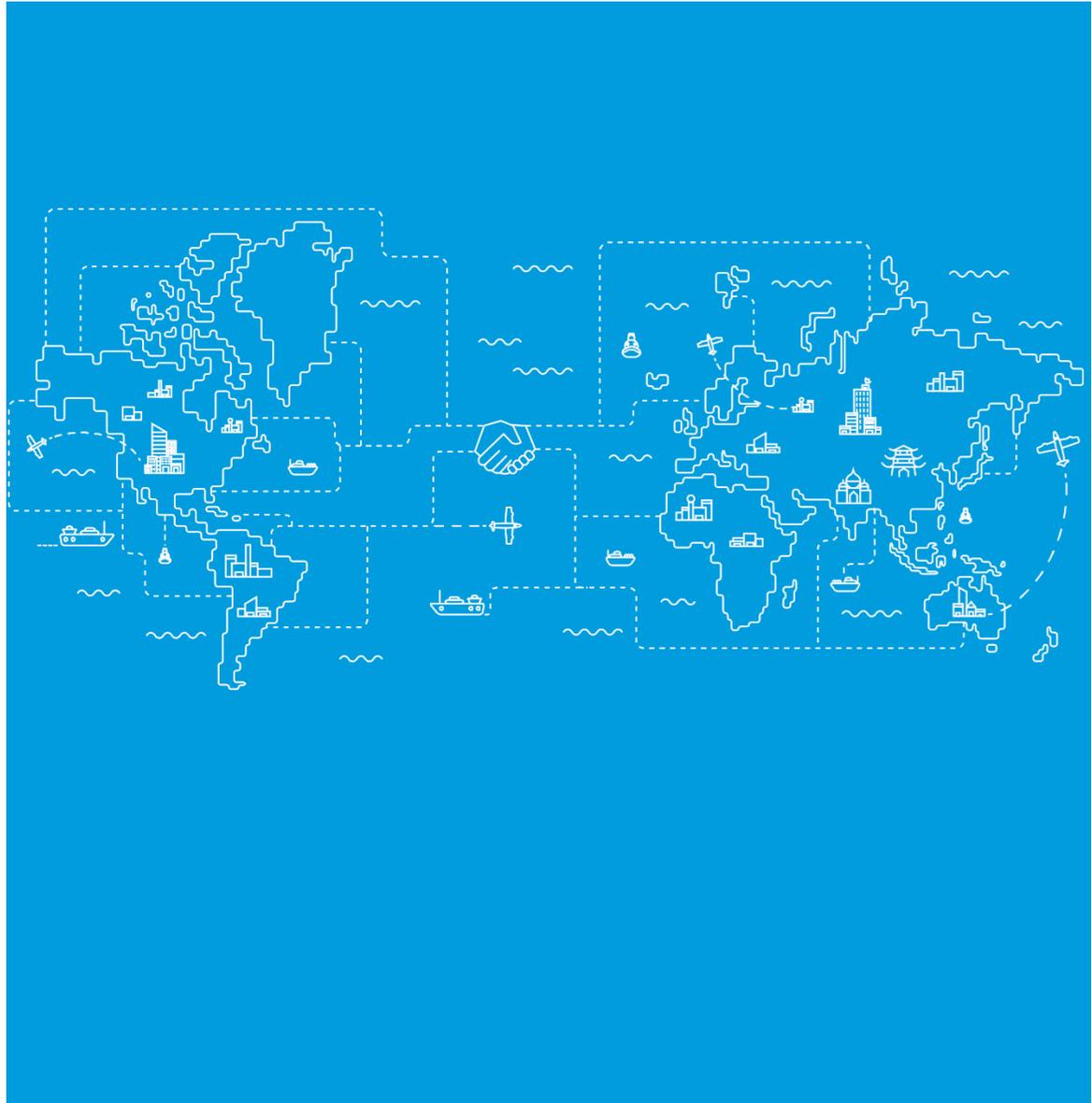


المحتوى

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



الملخص التنفيذي

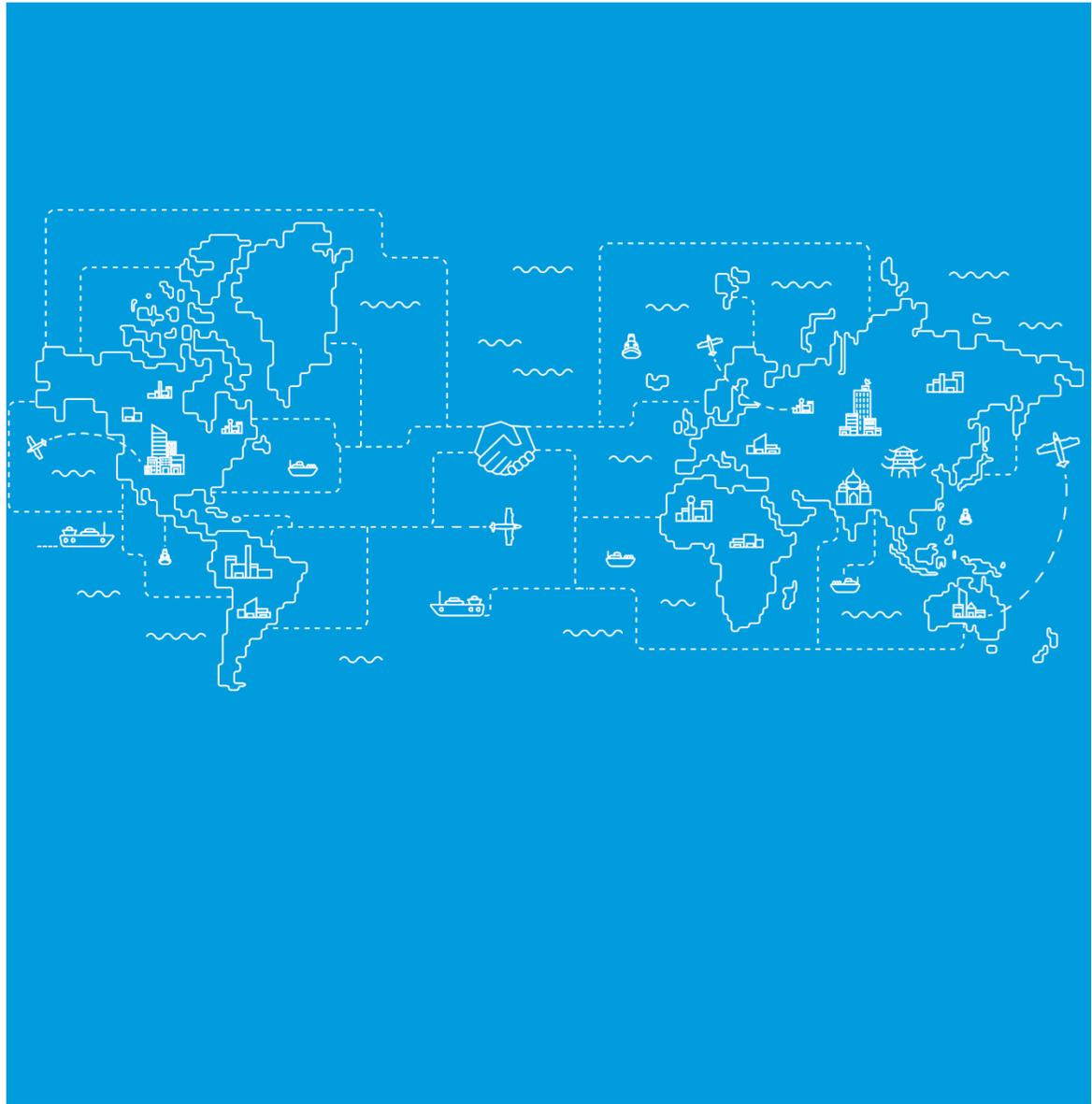


من أهم الضوابط التي تتبعها شركة آر إس أم عند تقديم عرض للخدمات المهنية، القيام بفهم شامل وعميق للمنشأة التي سيقدم لها هذا العرض وكذلك إحتياجاتها ، لذلك فقد قمنا بجمع معلومات متكاملة عن الشركة.

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

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

أر إس إم





سادس أكبر
شبكة مراجعة
وضرائب
واستشارات على
مستوى العالم

خامس أكبر شركة
مراجعة وضرائب
واستشارات في
الولايات المتحدة
الأمريكية



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

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

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

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

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



الرعاية



الفضول



التعاون

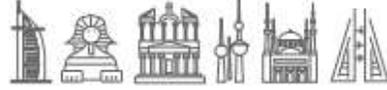


الشجاعة



التفكير النقدي

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



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



فهم الفرص في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا

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

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

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

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

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

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

الجودة

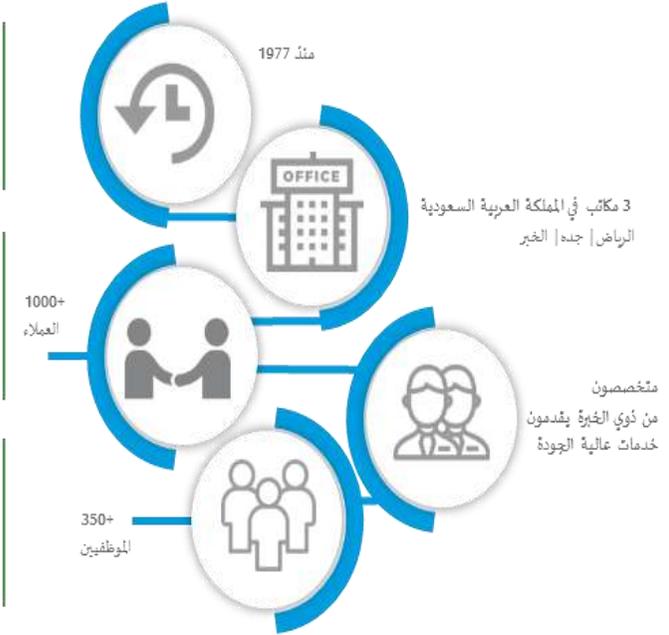
- تقديم أعمال على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- نسعى جاهدين لتجاوز التوقعات

التكامل

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

الوكالة

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



خدمات (أر إس أم) السعودية

7000+ clients

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



الحوكمة وإدارة المخاطر،
المراجعة الداخلية



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا
المعلومات



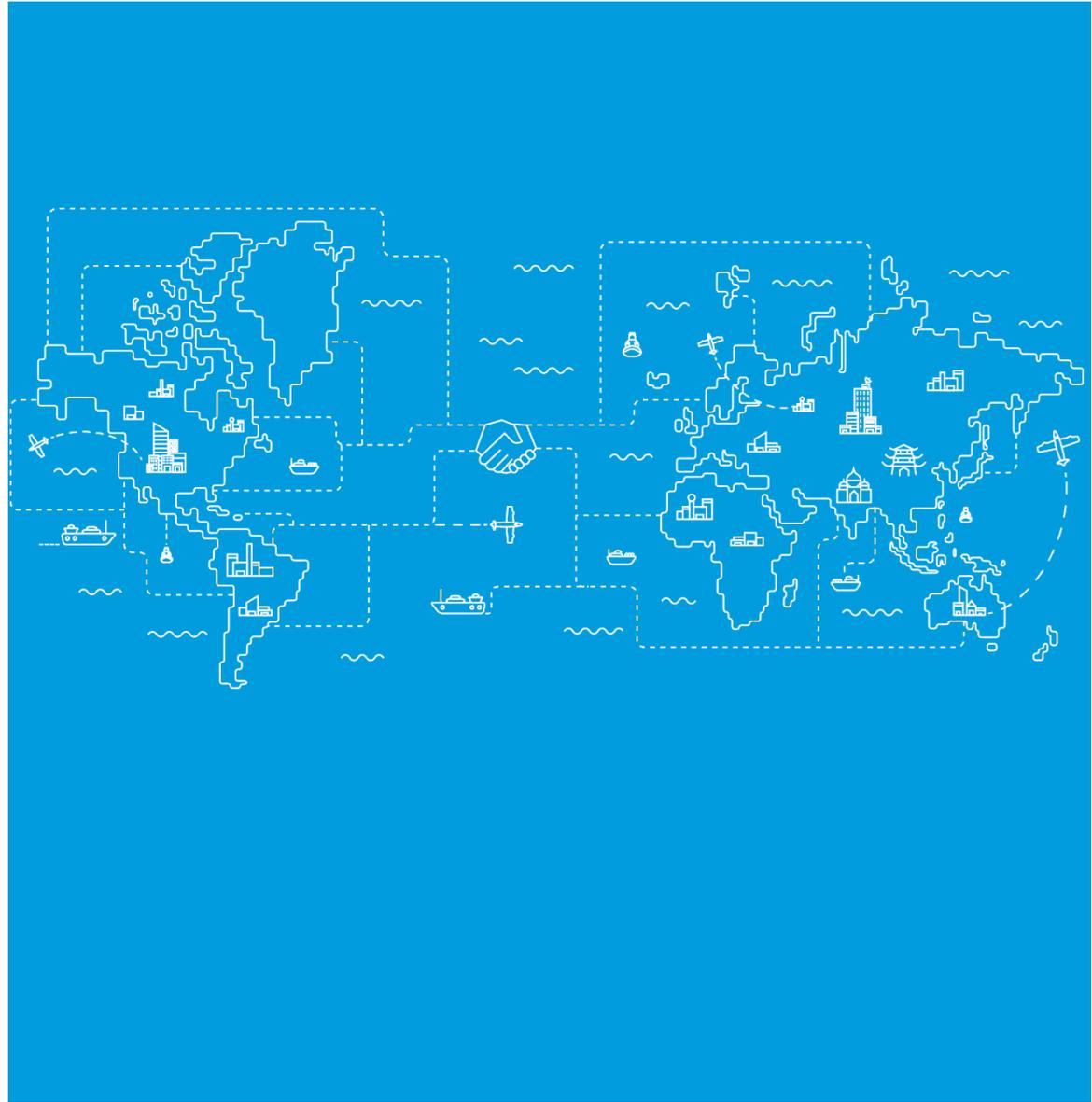
استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر
خارجية



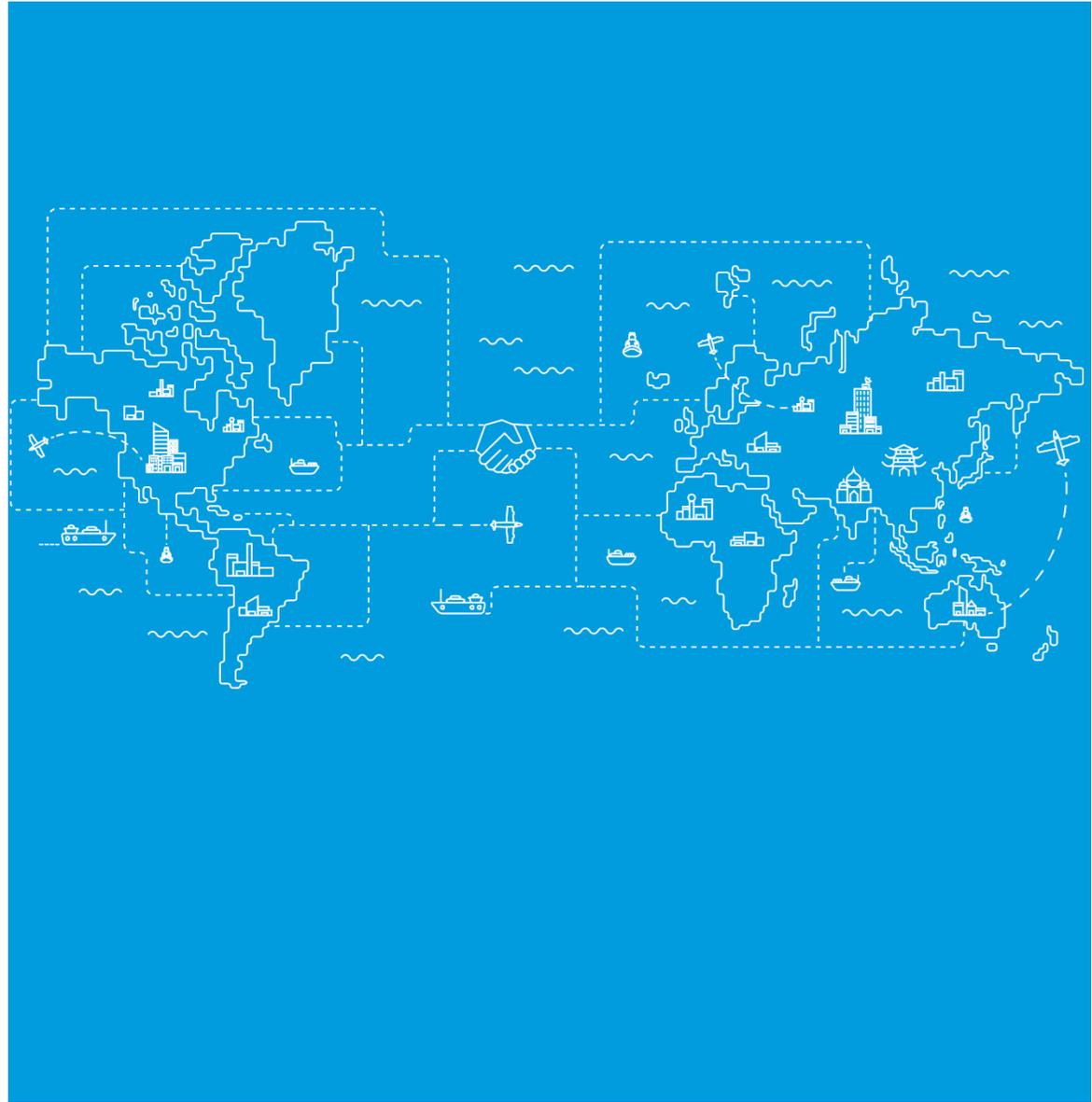
خدماتنا المهنية



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

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

نطاق العمل والبرنامج الزمني



أولاً: نطاق العمل: مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة بتروول ناس يمكن تحديد نطاق العمل في مجال المراجعة وفي ضوء ما سيتم الإتفاق عليه معكم فيما يلي:

- 1- مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة بتروول ناس، وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر يعدل المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2025م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- 2- يشمل فحصنا الاختبارات التي نراها مناسبة للسجلات والمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالبيانات المالية وذلك عن طريق إجراء اختبارات لعينات منها ، كما يشتمل أيضاً على تقييم للسياسات المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تجريها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية لتكوين رأي مهني حول القوائم المالية بصورة متكاملة ، كما نؤكد بهذا التزامنا بمعايير المراجعة الدولية.
- 3- قد نلاحظ من خلال أعمال المراجعة للقوائم المالية بعض نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية أو في أمور أخرى قد تؤثر في نشاط وعمليات الشركة وسيكون من واجبنا في هذه الحالة أن نرفع ملاحظتنا في خطاب للإدارة نوضح فيه ملاحظات جوهرية والآثار المترتبة عنها مع إقتراحاتنا فعالة لمعالجة هذه الملاحظات والنتائج المتوقعة في حالة تطبيق ما نقتحه من تحسين لنظام الرقابة المذكور.
- 4- إضافة إلى ذلك فإننا سنقوم بتحليل القوائم المالية باستخدام وسائل تحليل مناسبة حتى تتمكن الإدارة العليا للشركة من خلاصة أرقام البيانات المالية ودعم الإيجابيات المحققة خلال الفترة، والبحث عن أفضل طرق لمعالجة السلبيات إن وجدت وذلك بعد أن تكون المؤشرات المستخلصة من التحليل المالي للقوائم المالية قد حددت المؤشرات الهامة والأحداث التي أدت لظهور هذه المؤشرات .

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

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

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

ثانياً : مسؤولية إدارة الشركة:

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

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

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

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

ثالثاً : برنامج العمل :

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

سنقوم بزيارات العمل الخاصة بأعمال المراجعة من خلال أربع مراحل:

المرحلة الأولى

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

المرحلة الثانية

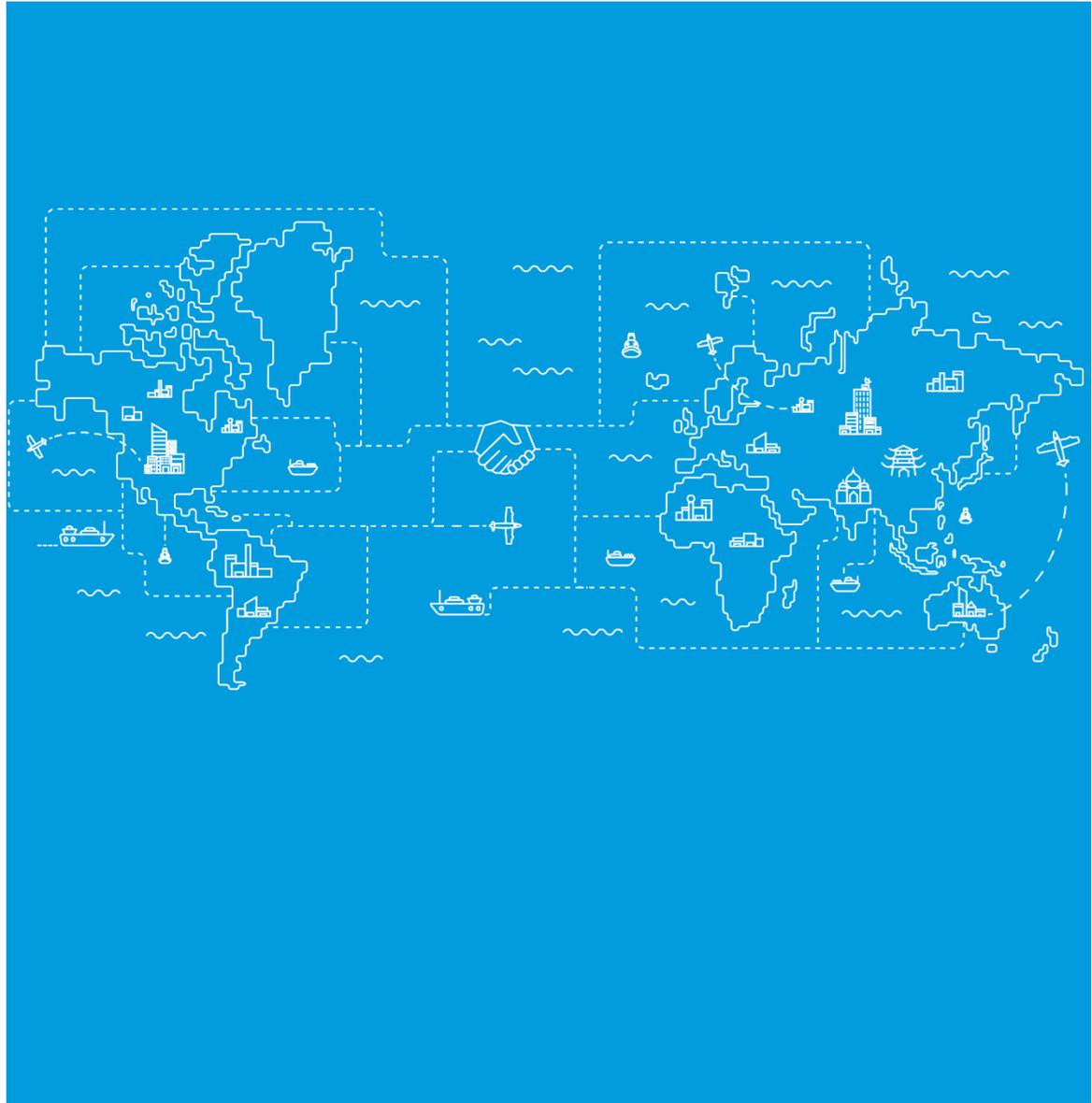
- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنة ...ألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

المرحلة الثالثة

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

المرحلة الرابعة

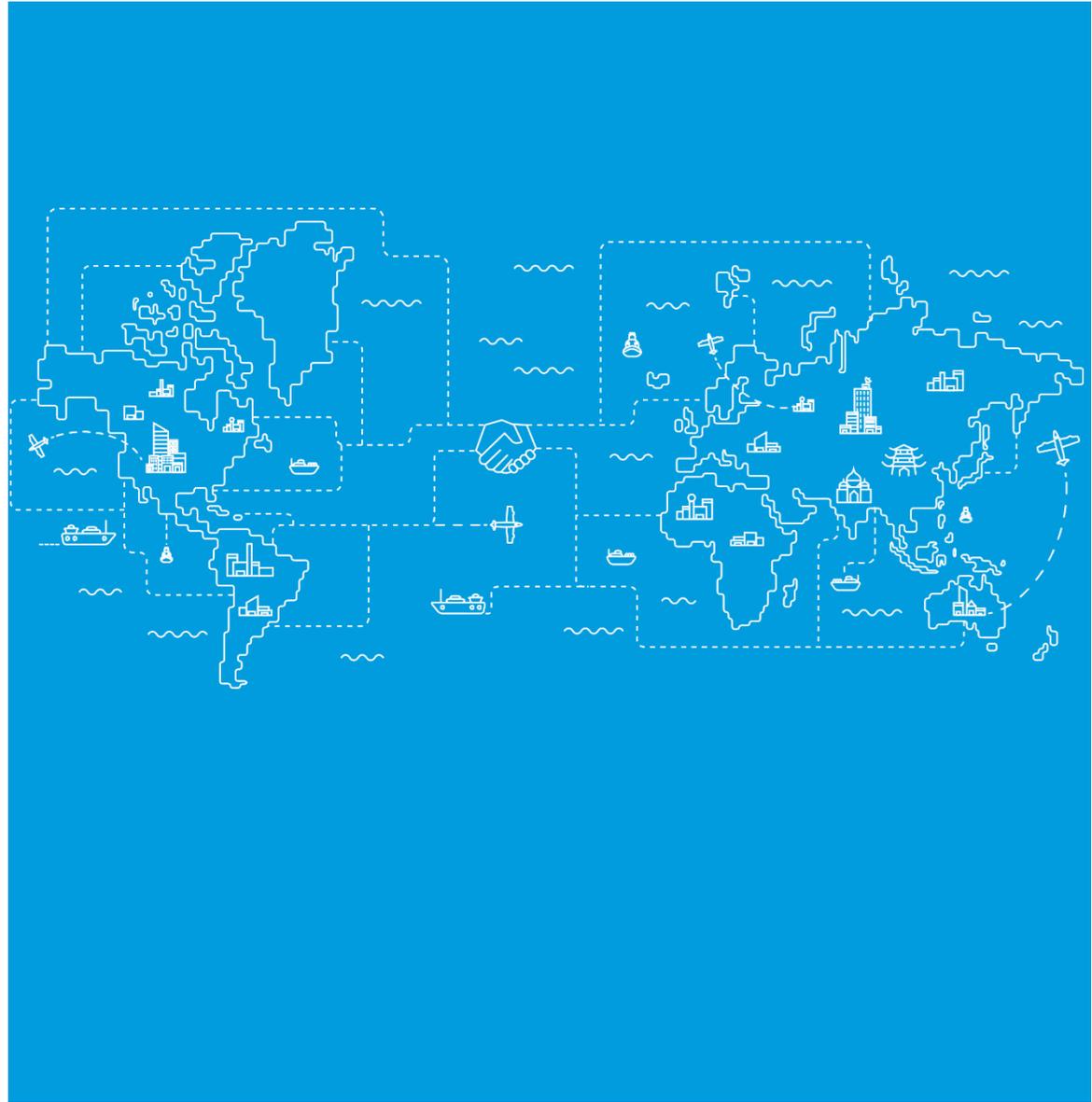
- وهي لمراجعة الحسابات الختامية وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظتنا خلال عمليات المراجعة.



التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم باصدار تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة بترول ناس للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
- سنقوم باصدار تقرير حول مراجعة القوائم المالية المنفصلة للشركة بترول ناسل لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
- الفحص المحدود للقوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة للشركة بترول ناس للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م
- سنقوم كذلك بإصدار خطاب ملاحظات للإدارة- ان وجد والذي يشتمل على نقاط الضعف الهامة وملاحظاتنا وتوصياتنا الهادفة إلى تحسين بيئة الرقابة الداخلية والإجراءات المحاسبية والعملية. ونتوقع بأن نصدر خطابنا للإدارة خلال شهر واحد من تاريخ إصدار تقريرنا حول القوائم المالية النهائية للشركة.

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية



إن عملية المراجعة المتبعة في أراس إم تركز على :

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

فهمنا لخطر النشاط المتبقي يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة .

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

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

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

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

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

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

المرحلة الأولى : قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

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

ويمكن تحديد عملية قبول العملاء الجدد كالتالي :

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

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

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

الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.

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

المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة:

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

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

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

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

- مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالشركة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من آر إس إم.
- القيام بالإجراءات التحليلية المبدئية .
- تحليل مخاطر أعمال الشركة وتكوين فكرة عن أثر تلك المخاطر على استمرارية أعمال الشركة.
- تحليل مخاطر الاحتيال وذلك من خلال استنتاج عوامل مخاطر الاحتيال .
- تحليل المخاطر المحاسبية ومخاطر التقارير المالية .

المرحلة الثالثة: تخطيط عملية المراجعة:

تتطلب سياسات المراجعة المتبعة من قبل شركة 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 .

المرحلة الرابعة : المراجعة التفصيلية:

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

المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

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

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

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

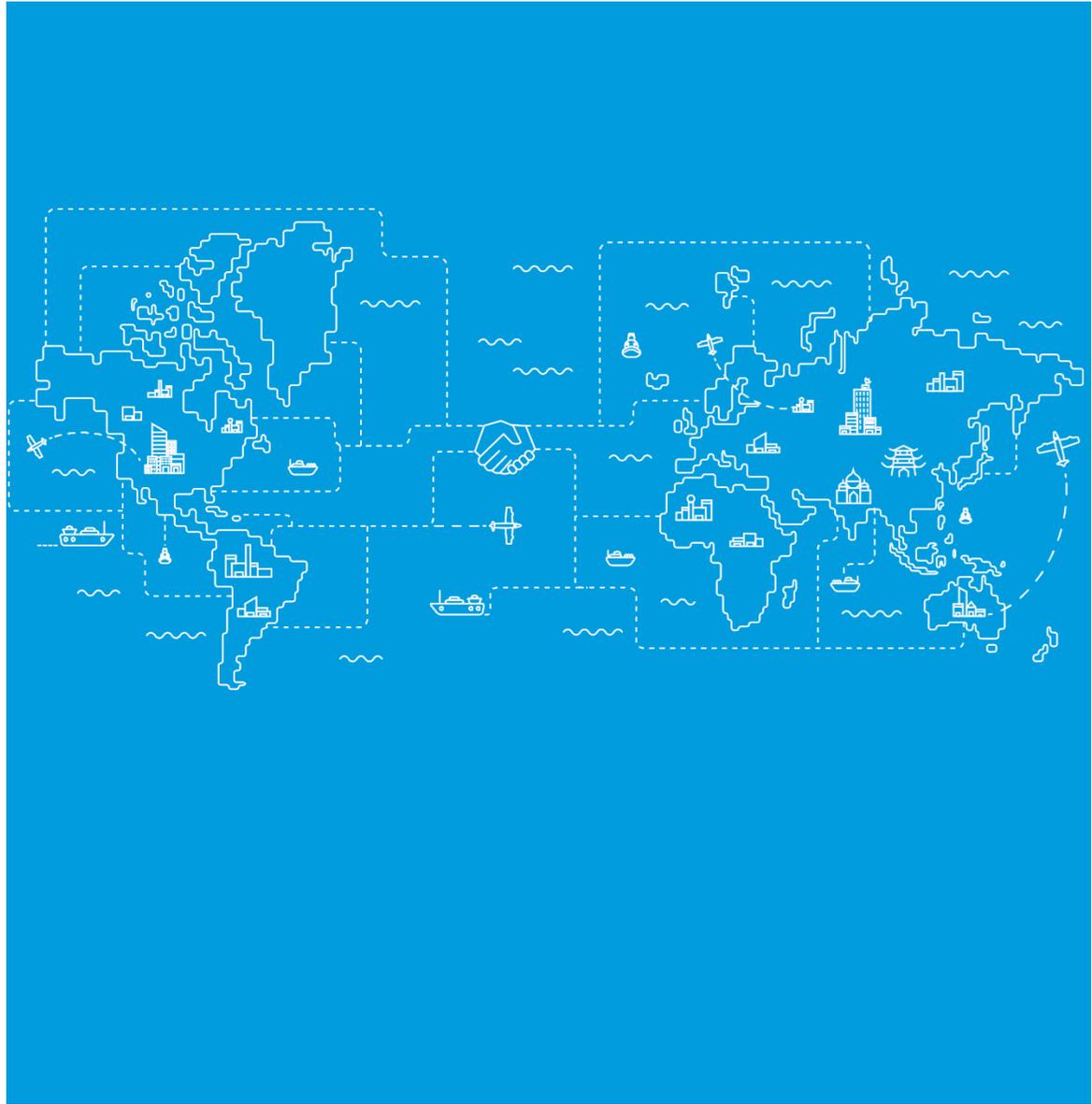
السرية والإستقلالية



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



سياسات وإجراءات ضبط الجودة



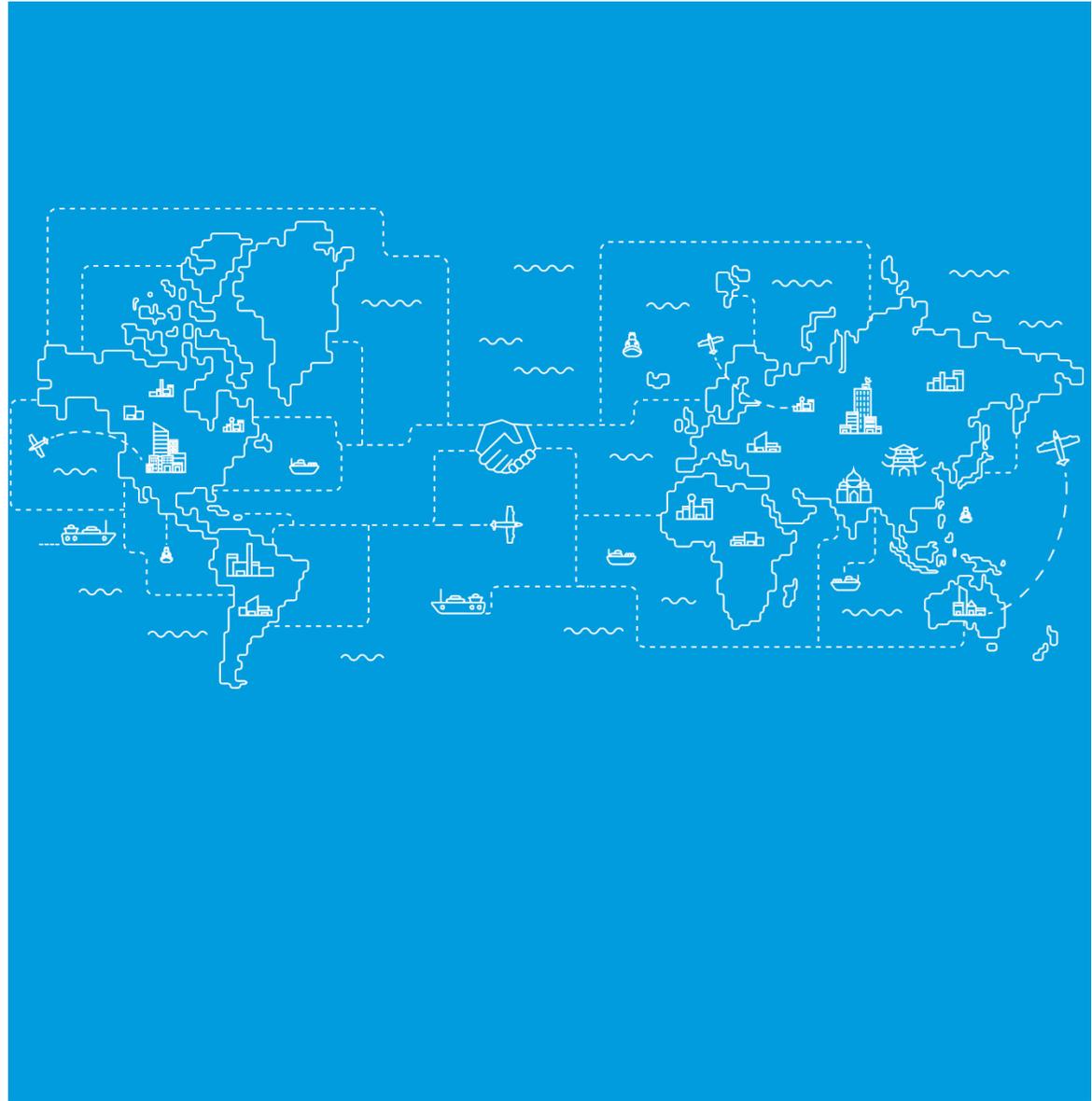
سياسات وإجراءات ضبط الجودة

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

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



فريق العمل المشرف على عملية المراجعة



فريق العمل المشرف على عملية المراجعة

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

محمد النادر

شريك

عبد العزيز القدومي

مدير العمليات التشغيلية

محمد الصوص

مدير الأمتثال

أبراهيم أبو عابد

مساعد مدير التنفيذي

علاء جابر

مدير تنفيذي

أحمد الخليفة

(مدير تدقيق رئيسي)

فريق التدقيق



محمد النادر

CPA, MSC, BSC

شريك تنفيذي

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



عبدالعزیز القدومي

CISA

مدير العمليات التشغيلية

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



محمد الصوص

IFRS

مدير الامتثال

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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



ابراهيم ابو عابد مساعد مدير التنفيذي

المؤهلات

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

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



علاء جابر

CPA

مدير تنفيذي

المؤهلات

- Certified Public Accountant (CPA)

الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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



أحمد الخليفة

مدير تدقيق رئيسي

المؤهلات

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

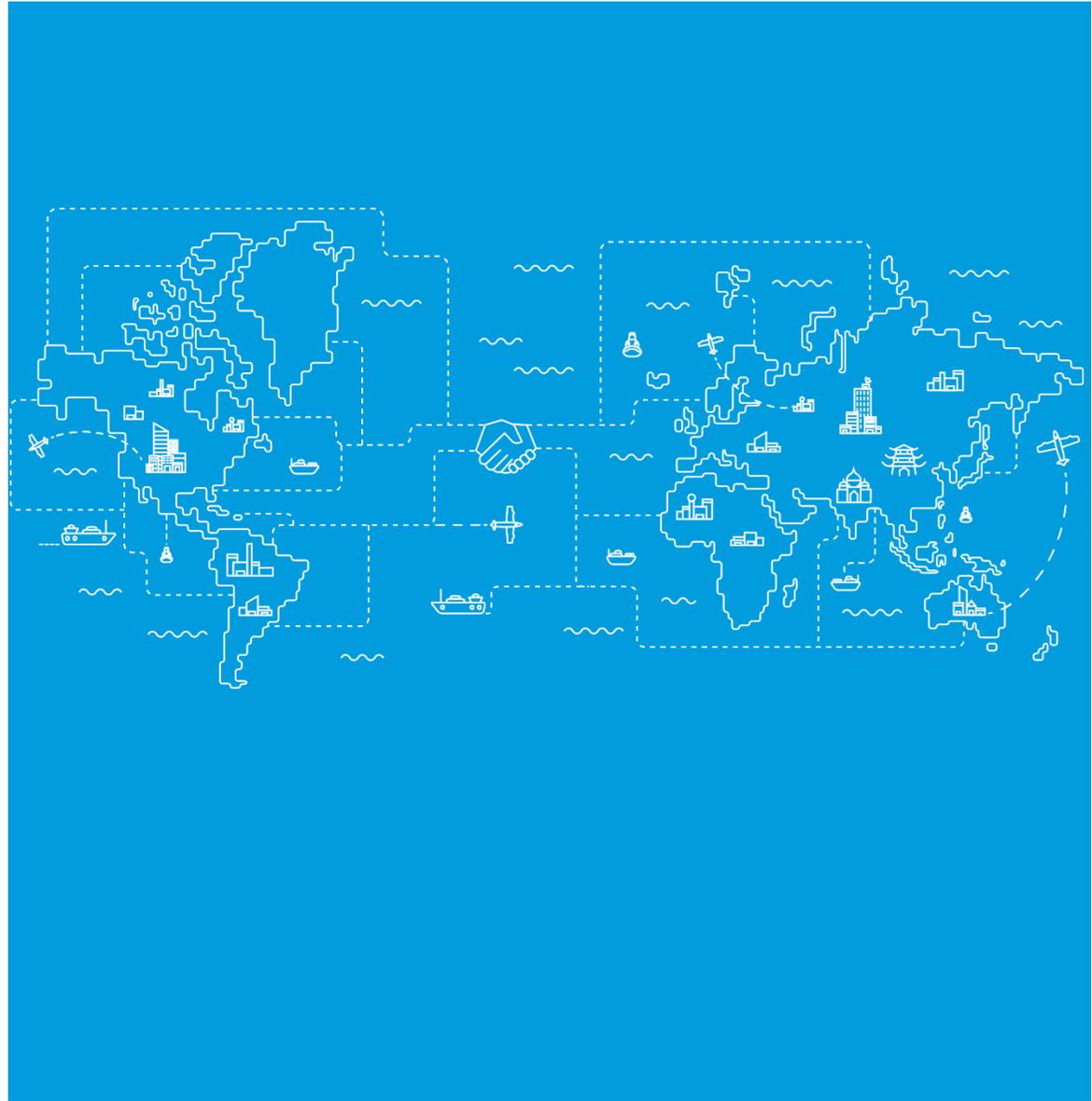
الملف الشخصي

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

خبرة ذات صلة

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

الألعاب المهنية



أسس تحديد الأتعاب :

العلاقة التي تربط مكاتب الخدمات المهنية بعملائها يرتبط في جزء منها على الاتفاق والتراضي حول موضوع الأتعاب ، كما إن الارتفاع النسبي لتكلفة الخدمات المهنية المتميزة لا يعني بالضرورة المطالبة بأتعاب تتعدى حدود المعقولة ، حيث أن وجهة شركة آر إس أم هو الحرص دائماً على الترابط بين مستوى الكفاءة العالي في إنجاز أعمالنا والتكلفة المعقولة لعملائنا .
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 بواسطةكم مباشرة ، أو يتم إسترداد قيمتها بموجب فواتير دورية مثبتة بمستندات أصلية.

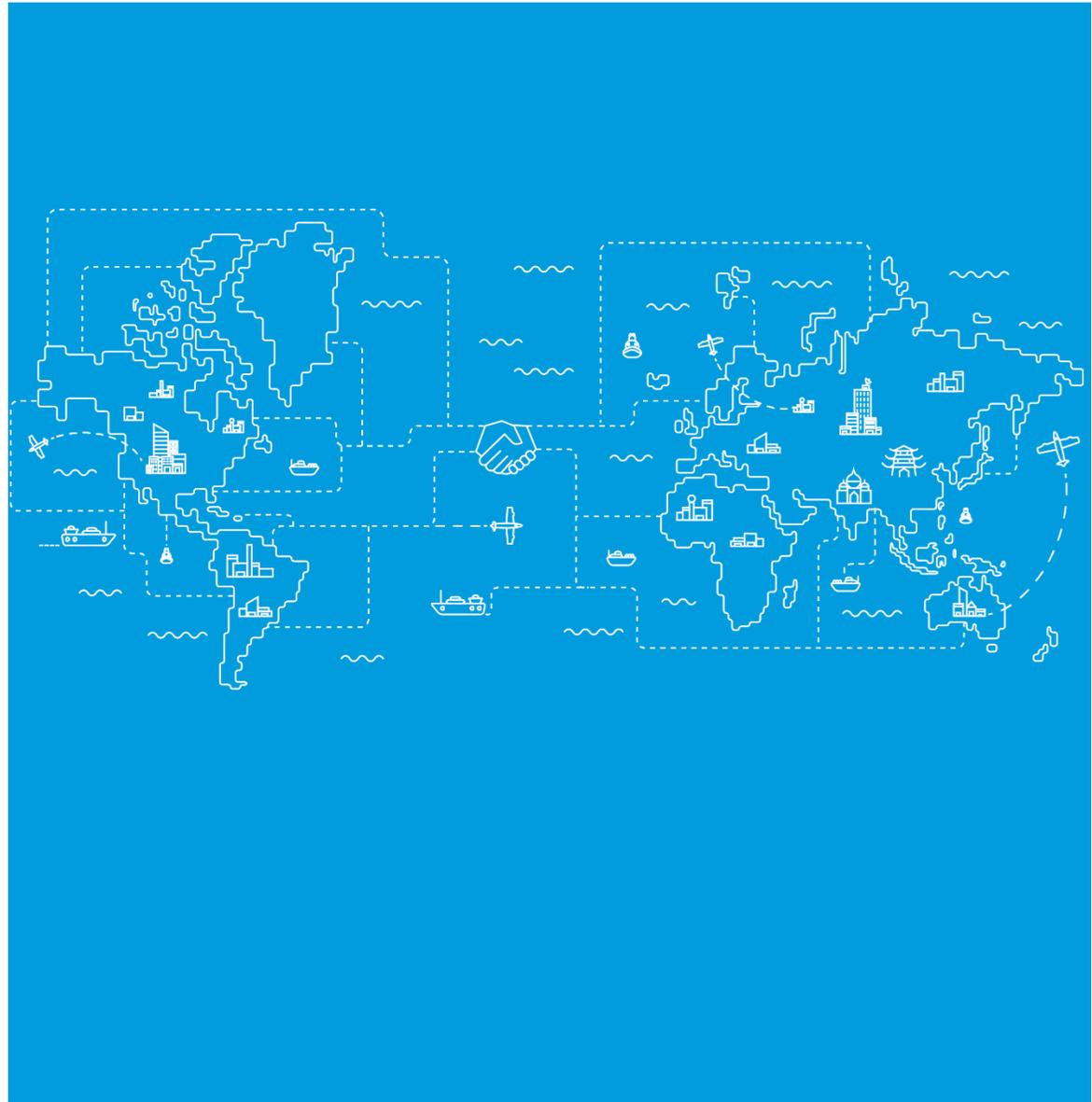
الأتعاب المهنية - تابع

الأتعاب المهنية :

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

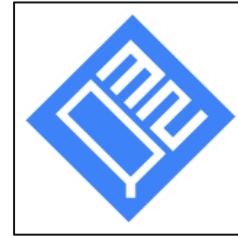
#	الوصف	الأتعاب
1	مراجعة القوائم المالية المنفصلة للشركة بترول ناس للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	140,000
2	مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة بترول ناس للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	15,000
3	الفحص المحدود للقوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة للشركة بترول ناس للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م	30,000
4	اعداد وتقديم الاقرار الزكوي لشركة بترول ناس للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.	5,000
	الإجمالي (مائة وتسعون ألف ريال سعودي فقط لاغير)	190,000

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



عملاء خدمات المراجعة

قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



عملاء خدمات المراجعة - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



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

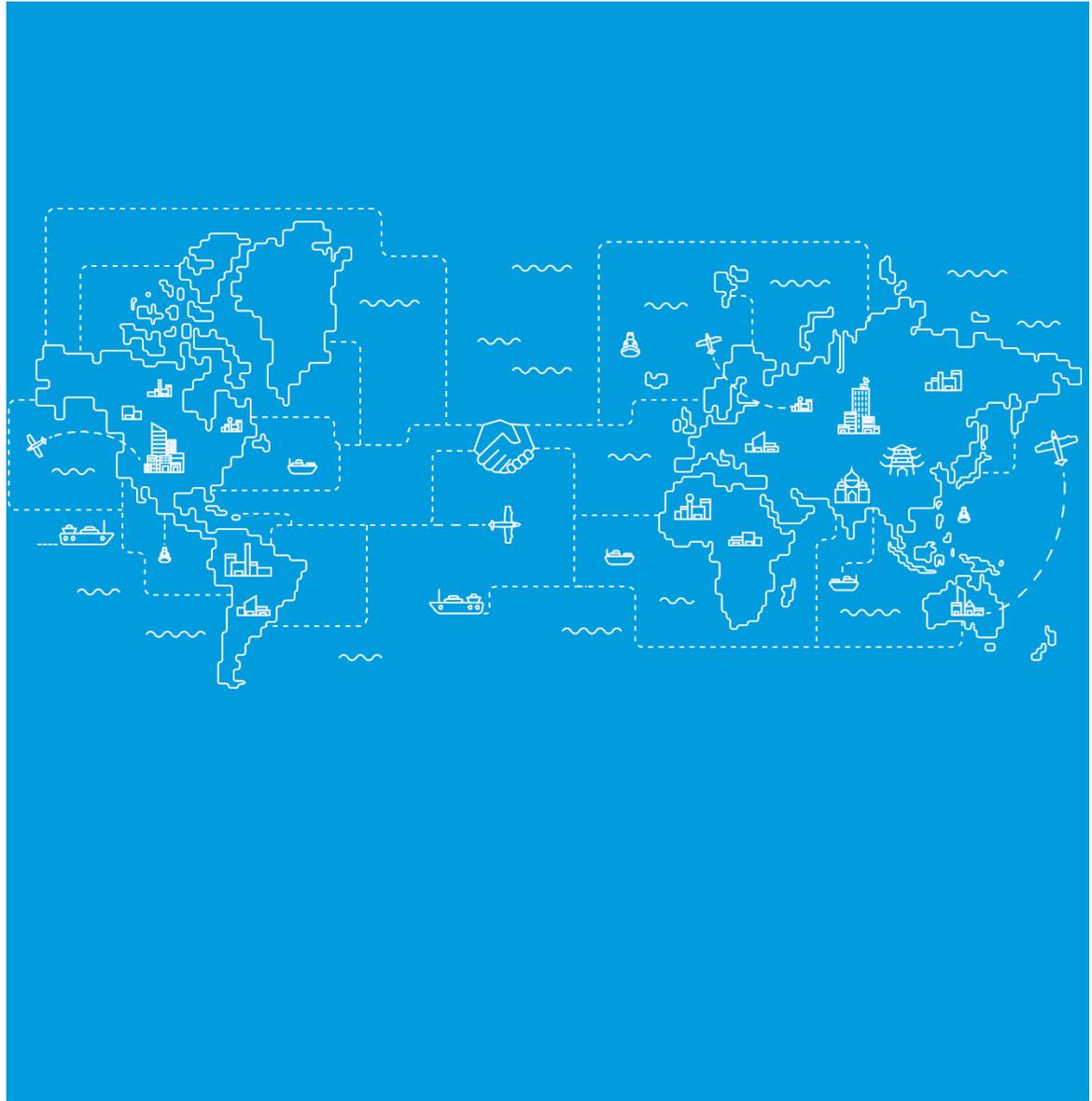
قدمت آر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



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

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





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

1/ عملية المراجعة :

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

1/1 المراجعة والتأكدات :

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

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

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

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

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

2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

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

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

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

3/1 خدمات الأعمال:

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

أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

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

ب/ خدمات الشركات :

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

ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

بغض النظر عما إذا كانت أعمالكم جديدة نسبياً أو 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.
- والتقارير عن زيادة الربحية والعائد على الاستثمار.
- إعداد خطة استراتيجية تحدد وتوجه اعمالكم.
- تقدير الفعالية التنظيمية وإعادة هيكلة مجموعات الأعمال.
- زيادة التدفقات النقدية والبحث عن مصادر جديدة للتمويل.
- تقييم الأعمال.
- تقديم الإستشارة والمساعدة في استراتيجيات دخول مناطق جديدة.

ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

أر إس إم اختيارك الأمثل للإستشارات المالية:

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

إعادة الهيكلة والتصفيات:

- أر إس إم لديها خبرة واسعه في هذا المجال ويمكننا مساعدتكم في القيام بالإجراءات الخاصة بحل وتصفية الشركات والمؤسسات بكل أنواعها.
- كما أنكم قد تحتاجون إلى إعادة هيكلة لأعمالكم خصوصا 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 حاليا 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 الفعّال لتقنية المعلومات يعتبر أمراً حيوياً وهاماً لنجاح أعمال المنشآت . كذلك فإن عمل أنظمة المعلومات بسلاسة يعتبر مطلباً أساسياً لبقاء الشركات في دائرة المنافسة وتخفيض التكاليف وزيادة مستويات رضا العملاء .

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

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

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

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

حيث أن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى ما يلي :

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

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

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

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

تشمل خدمات إدارة المخاطر ما يلي:

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

ملحق رقم 5: خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

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

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

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

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

أ/ قسم الدورات التدريبية:

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

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

أ/ قسم الدورات التدريبية- تابع:

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

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

ب/ قسم التوظيف المهني:

يشمل قسم التوظيف المهني المجالات التالية:

- المحاسبة والإدارة المالية
- الادارة والسكرتارية

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

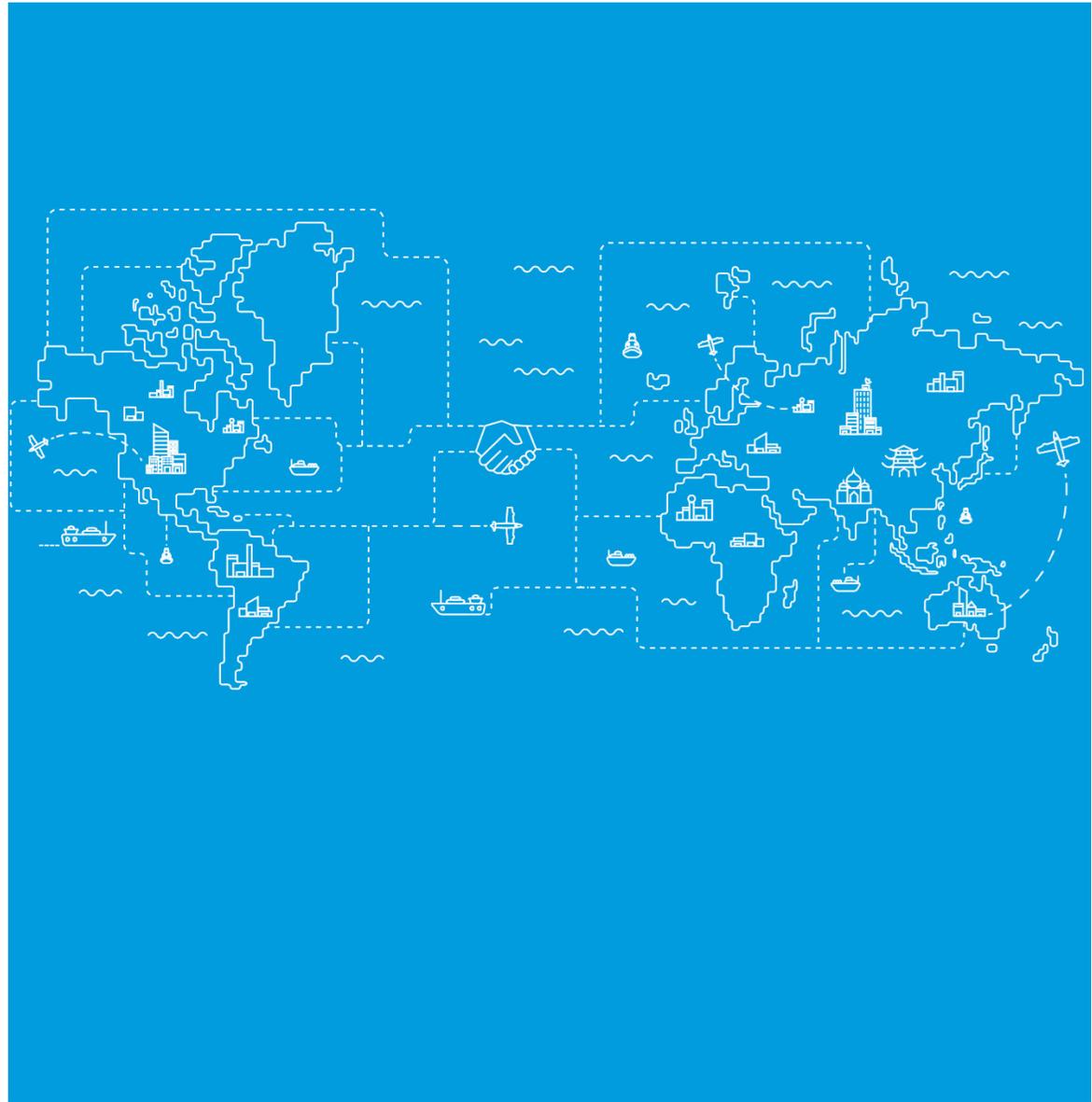
ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

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

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

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

المكاتب والعناوين





الخبر

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



جدة

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



الرياض

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

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

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

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

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

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

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

© RSM International Association 2021

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudiarabia/

Thank you
for your time
and attention

