

## تقرير لجنة المراجعة شركة آلات الصيانة

مقدمة:

تم تشكيل لجنة المراجعة بتاريخ ٢٤/٧/٢٠٢١ وتتكون اللجنة من ثلاثة أعضاء وقد اجتمعت اللجنة خلال عام ٢٠٢٥ عدد أربعة اجتماعات (٤)

أعضاء اللجنة:

١-علاء الدين سعيد وراذ (رئيس اللجنة)

٢-امجد عبدالرحمن جميل علاونة (عضو اللجنة)

٣-نشأت مصطفى رشيد هلال (عضو اللجنة)

تختص اللجنة بالمراقبة على أعمال الشركة والتحقق من سلامة و نزاهة التقارير والقوائم المالية و التحقق من مدى فاعلية وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة، وإبداء الرأي والتوصيات ذات العلاقة، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

**التقارير المالية:**

دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها، لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.

إبداء الرأي الفني – بناء على طلب مجلس الإدارة – فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.

دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.

البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو المراجع الخارجي.

التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.

دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية للمجلس في شأنها.

**المراجعة الداخلية:**

دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.

دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.

الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها .

التوصية للمجلس بتعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.

## مراجع الحسابات:

التوصية للمجلس بترشيح المراجع الخارجي وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.

التحقق من استقلال المراجع الخارجي و موضوعيته وعدالته، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.

مراجعة خطة المراجع الخارجي وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك.

الإجابة عن إستفسارات مراجع حسابات الشركة.

دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أتخذ بشأنها.

## ضمان الإلتزام:

مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من إتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.

التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.

مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجربها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم توصياتها ومرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.

رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة إتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين إتخاذها.

## أعمال لجنة المراجعة:

- 1- دراسة ومناقشة واعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والرفع بالرأي والتوصية لمجلس الإدارة لاعتمادها.
- 2- مراجعة السياسات والممارسات المحاسبية المهمة ومدى ثبات هذه السياسات.
- 3- الاشراف على أنشطة المراجع الخارجي ومراجعة تقاريره والتحقق من عدم تقديمه اعمال فنية أو إدارية تخرج عن نطاق المراجعة الداخلية، والتأكد من استقلاليته.
- 4- اعتماد خطة المراجعة الداخلية ومناقشة ومراجعة تقارير إدارة المراجعة الداخلية واعتماد تقرير لجنة المراجعة السنوي.
- 5- مراقبة مدى الإلتزام بنظام الشركات وقواعد هيئة السوق المالية والأنظمة واللوائح المعنية.
- 6- التوصية لمجلس الادارة بترشيح مراجع حسابات الشركة للعام ٢٠٢٦.
- 7- مراجعة التعاملات مع الاطراف ذو العلاقة على مدار العام وإبداء الرأي والتوصيات بشأنها إلى مجلس الإدارة
- 8- راجعت اللجنة تقرير التأكيد المحدود الصادر من مراجع الحسابات للتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للعام ٢٠٢٥.

رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة:

ان لجنة المراجعة و وفقاً لنطاق عملها، وبناء على المعلومات المقدمة لها والمتاحة من إدارة الشركة ومن مراجع الحسابات خلال هذا العام، فإن اللجنة يمكنها إعطاؤها تطمينات على أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة. حيث لم يتبين لها وجود أمور جوهرية ينبغي الإشارة إليها أو يعتقد معه وجود أي ضعف أو خلل جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر، علماً بأن أي نظام رقابة داخلية بغض النظر عن سلامة تصميمه وفعالية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً.

م	أعضاء اللجنة	المسمى الوظيفي	التوقيع
١	الاستاذ / علاء وراذ	رئيس لجنة	 <a href="#">ala (May 20, 2026 23:34:31 GMT+3)</a>
٢	الاستاذ / أمجد علاونة	عضو لجنة	
٣	الأستاذ / نشأت هلال	عضو لجنة	 <a href="#">Nashat Helal (May 20, 2026 17:08:14 GMT+4)</a>

## تقرير تأكيد محدود حول الإفصاح عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية

إلى السادة المساهمين

شركة آلات الصيانة  
(شركة مساهمة مدرجة)

### النطاق

لقد تم تعييننا من قبل إدارة شركة آلات الصيانة ("الشركة") لتنفيذ ارتباط تأكيد محدود بهدف إعداد تقرير عن التبليغ المقدم من مجلس الإدارة المعد من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات أحكام المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي الصادر من وزاره التجارة في المملكة العربية السعودية. يتكون التبليغ من المعاملات التي نُفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر وفقاً لما هو مفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") وفقاً لبيان التبليغ المرفق والمتعلق بهذا الموضوع وكما هو مبين في الملحق رقم (١).

### الموضوع محل التأكيد

يتعلق (الموضوع محل التأكيد) المتعلق بارتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من مجلس الإدارة المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والمعد من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي الصادر من وزاره التجارة ، وتم عرضه من قبل مجلس إدارة الشركة. يتكون التبليغ عن المعاملات التي نُفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

### الضوابط المنطبقة

عند إعداد ("الموضوع محل التأكيد") ، طبقت الشركة الضوابط التالية "الضوابط المنطبقة". وقد تم تصميم هذه الضوابط تحديداً للالتزام بمتطلبات المادة ذات الصلة من نظام الشركات، وبالتالي، قد لا تكون معلومات الموضوع ملائمة لأي غرض آخر.

١. متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ("الوزارة").
٢. التبليغ المقدم من مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة للمساهمين.
٣. الإقرارات المقدمة من أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة (الملحق ١).
٤. السجلات المحاسبية والقوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

### مسؤوليات الشركة

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض نموذج التبليغ "الموضوع محل التأكيد" خالياً من التحريفات الجوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ مع الاحتفاظ بالمستندات والسجلات والدفاتر المحاسبية المؤيدة لهذه المعاملات ووفقاً للضوابط المنطبقة والمعلومات الواردة فيه. وتشمل هذه المسؤوليات تصميم وتنفيذ والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد بحيث تكون المعلومات خالية من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تشمل اختيار الضوابط المنطبقة وضمن التزام الشركة بنظام الشركات السعودي الصادرة من وزارة التجارة بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) ؛ وتصميم وتنفيذ وتشغيل ضوابط فعالة لتحقيق أهداف الرقابة المعلنة؛ واختيار وتطبيق السياسات؛ واستخدام أحكام وتقديرات معقولة في ظل الظروف؛ والاحتفاظ بسجلات كافية فيما يتعلق بمعلومات الموضوع محل التأكيد.

كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن منع واكتشاف الغش وتحديد وضمن التزام الشركة بالقوانين واللوائح المنطبقة على أنشطتها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن ضمان تدريب الموظفين المشاركين في إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد بالشكل المناسب، وتحديث الأنظمة بالشكل المناسب، وأن أي تغييرات في إعداد التقارير تشمل جميع وحدات الأعمال المهمة.

## تقرير تأكيد محدود حول الإفصاح عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية (تتمة)

### مسؤولياتنا

تتخصص مسؤوليتنا في تنفيذ التأكيد المحدود وإبداء استنتاج حول التبليغ في ضوء إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها وبيان ما إذا كان قد نما إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن التبليغ المرفق بهذا التقرير لم يتم إعداده وعرضه وفقاً للضوابط المنطبقة. قمنا بتنفيذ الارتباط وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع الشركة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٦م. ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وتنفيذ ارتباطنا لإبداء استنتاج حول الإفصاح عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة فيما لو أن هناك حاجة لعمل تعديلات جوهرية بحسب علمنا على الموضوع محل الارتباط حتى يكون متوافقاً مع الضوابط، وإصدار تقرير التأكيد المحدود. يعتمد كل من طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المختارة على حكمنا بما في ذلك تقييم مخاطر التحريف الجوهرية الناتج سواء عن إحتيال أو خطأ.

### الاستقلالية وإدارة الجودة

لقد التزمنا باستقلاليتنا ونؤكد بأننا استوفينا متطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما أن لدينا الكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ ارتباط التأكيد المحدود.

كما قمنا بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة" وبالتالي فإننا نحافظ على نظام شامل لإدارة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية السائدة.

### ملخص الإجراءات المنفذة

- مناقشة الإدارة حول الية وتنفيذ والموافقة على الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة من قبل أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة.
- الحصول على التبليغ المقدم من أعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن المعاملات و/أو العقود المنفذة حيث يكون لأعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م؛
- الاطلاع على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى قيام بعض أعضاء مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بوجود تضارب مصالح فعلي أو محتمل سواء بشكل مباشر أو غير مباشر فيما يخص المعاملات و/أو العقود ذات العلاقة بعضو مجلس الإدارة؛
- الحصول على مايفيد أن أعضاء مجلس الإدارة المعنيين الذين أبلغوا مجلس الإدارة بوجود تضارب مصالح فعلي أو محتمل بشكل مباشر أو غير مباشر، لم يصوتوا على القرار بالتوصية بتنفيذ المعاملات و/أو العقود ذات العلاقة؛ و
- الحصول على الموافقات اللازمة بالإضافة إلى الوثائق الداعمة المتعلقة بالمعاملات و/أو العقود المذكورة في تبليغ رئيس مجلس الإدارة .
- مقارنة المعلومات والبيانات للأعمال والعقود المدرجة في التبليغ المعد والمرفق في (الملحق ١) مع مبالغ المعاملات الموضحة في الايضاح رقم (١١) حول القوائم المالية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

### قيود ملازمة

- أن الإجراءات المطبقة على الموضوع محل الارتباط هي إجراءات تأكيد محدود، وتختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه فيما لو قمنا بإجراء ارتباط تأكيد معقول. لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقدم جميع الأدلة التي كان من الممكن أن تكون مطلوبة لتوفير مستوى تأكيد معقول.
- وعلى الرغم من أننا أخذنا في الاعتبار فهم أنظمة الرقابة الداخلية التي تتبعها الإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يكن ارتباطنا مُصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. كما أن الإجراءات المنفذة لم تتضمن اختبار الأنظمة الرقابية.
- تخضع إجراءاتنا الخاصة للحصول على فهم للأنظمة والرقابة التي تتعلق بإعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات لقيود ملازمة، وعليه فقد تحدثت أخطاء أو مخالفات لا يتم اكتشافها، علاوة على ذلك، لا يجوز الاعتماد على هذه الإجراءات كدليل لمدي فعالية الأنظمة والرقابة ضد أنشطة الغش والتواطؤ والتي يمكن أن تكون موجودة.
- يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالتبليغ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولا يجب ان يعتقد بأنه يقدم تأكيداً لأي تواريخ او فترات مستقبلية، حيث قد يطرأ على الأنظمة او الرقابة تغيير يمكن أن يؤثر على صحته استنتاجنا.

تقرير تأكيد محدود حول الإفصاح عن المصلحة في الأعمال والعقود وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية (تتمة)

**نتيجة التأكيد المحدود**

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم ينم إلى علمنا أمور تجعلنا نعتقد بأن الشركة لم تلتزم بمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية عند اعداد التبليغ المعلومات والبيانات ذات الصلة للاعمال والعقود المدرجة بالتبليغ المعدة والمرفق في (الملحق ١) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

**القيود على الاستخدام والتوزيع**

تم إعداد هذا التقرير، بناءً على طلب إدارة الشركة وذلك للوفاء بالتزاماتها للتقرير إلى الجمعية العامة للمساهمين بموجب المادة رقم (٧١) من نظام الشركات. لا يجوز استخدام هذا التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه إلى أي أطراف أخرى عدا وزارة التجارة وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة، كما لا يجوز الاقتباس منه أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



*(Handwritten signature)*

محمد عبد المجيد مهندس

ترخيص رقم ٥٦٤

جدة، المملكة العربية السعودية

٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٦ م)

خطاب تبليغ الجمعية العامة بالأعمال والقد التي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها

السادة مساهمي شركة آلات الصيانة حفظهم الله

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بناء على متطلبات المادة (٢٧) والمادة (٧١) من نظام الشركات والمتعلقة بتبليغ الجمعية العامة عند انعقادها عن الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، وهي على النحو الآتي:

اسم الشركة	الطرف ذو علاقة	حجم التعاملات	الرصيد دائن مدين	البيان
شركة عمر ابو بكر بالبيد	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ ماجد بالبيد	687,926.35	-	ايجارات مواقع و تعاملات تجارية شراء معدة، ومصاريف بالإنابة
شركة مجموعة بالبيد القابضة	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ محمد الحاج الأستاذ/ ماجد بالبيد	538,409.74	-	مصاريف بالإنابة
شركة مرسانا لتاجير السيارات	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ ماجد بالبيد	386,662.10	-	تاجير سيارات ومصاريف بالإنابة
شركة الركائز الثلاثة للاستشارات الادارية	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ محمد الحاج الأستاذ/ ماجد بالبيد	294,560.53	-	خدمات انترنت واتصالات، واستشارات إدارية
المصنع العربي للزيوت والشحوم	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ محمد الحاج الأستاذ/ ماجد بالبيد	36,582.42	-	تعاملات تجارية - مشتريات زيت هيدروليك ومبيعات معدات
شركة بالبيد للسيارات المحدودة	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ ماجد بالبيد	9,410.75	(2,925.71)	تعاملات تجارية - مشتريات اداوت صيانة

شركة منطقة الاطار المتحدة	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ ماجد بالبيد	103,397.31	(538,532.51)	-	تعاملات تجارية - مشتريات معدات صيانة
شركة احمد عمر بالبيد القاضة	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ ماجد بالبيد	58,500.00	-	-	مصرفوات بالإنابة
شركة جذور الاعمال التجارية	الأستاذ/ احمد بالبيد الأستاذ/ ماجد بالبيد	7,690.00	-	7,690.00	تعاملات تجارية - مشتريات معدات صيانة
شركة خطوط المباني للمقاولات	الأستاذ/ احمد بالبيد	19,137.74	-	-	تعاملات تجارية - صيانة، مشتريات أدوات صيانة

وتم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقرير حيال هذه التعاملات حسب المتطلبات النظامية (مرفق التقرير) ونوصي بالعرض على السادة مساهمي الشركة في الجمعية العامة، وطلب التصويت بالموافقة على الأعمال المذكورة أعلاه للعام ٢٠٢٥ م

وتفضلوا بقبول وافر التحية والتقدير،،

مجلس إدارة شركة آلات الصيانة

مجلس إدارة الشركة		
الاسم	المنصب	التوقيع
الأستاذ / احمد بن عمر بالبيد	رئيس مجلس الإدارة	 AOB (May 20, 2026 14:19:35 GMT+3)
الأستاذ / ماجد أحمد بالبيد	نائب رئيس مجلس الإدارة	
الأستاذ / محمد هاشم الحاج	عضو مجلس إدارة	 Malhaj (May 20, 2026 12:45:38 GMT+3)
الأستاذ/ أحمد زهران	عضو مستقل	
الأستاذ/ بسام الظبي	عضو مستقل	 Bassam Aldhabi (May 20, 2026 14:12:29 GMT+3)



## توصية لجنة المراجعة لاختيار مراجع الحسابات لعام ٢٠٢٦ م

تحية طيبة وبعد،،،

بالإشارة إلى الموضوع أعلاه وطبقاً لما أستقر عليه لجنة المراجعة فإننا نود أن نحيط سعادتكم علماً بأن اللجنة استعرضت العروض الواردة من مكاتب مراجعي الحسابات لمراجعة القوائم المالية للشركة خلال العام ٢٠٢٦ وتم المفاضلة بين المكاتب على أساس توفر الخبرة في مجال نشاط الشركة، قيمة الأتعاب، سنوات خبرة الشريك، منهجية العمل وتوفر القدرات التقنية والفنية في المراجعة بالإضافة إلى توفر الاستقلالية الكاملة لتأدية عملهم، حيث أن العروض المستلمة من الشركات التالية:

المكتب	حالة العرض
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	تم استلام العرض
شركة بي كي اف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون	تم استلام العرض
شركة بي دي او، الدكتور محمد العمري محاسبون قانونيون	تم استلام العرض

واستناداً إلى المادة الثامنة والسبعون من لائحة حوكمة الشركات والتي أشارت إلى تعيين الجمعية العامة العادية لمراجع حسابات الشركة بناء على ترشيح مجلس الإدارة مع مراعاة عدداً من الضوابط منها أن لا يقل عدد المرشحين من المراجعين عن اثنين، ألا تتعارض مصالحه مع مصالح الشركة وأن يكون مستوفي الشروط المقررة من الجهة المختصة وأن يكون ترشيحه بناء على بتوصية من لجنة المراجعة، وعليه توصي اللجنة بالمكاتب التالية:

مكتب المراجعة	العرض المالي (الريال السعودي)
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	220,000
شركة بي دي او، الدكتور محمد العمري محاسبون قانونيون	250,000

والأمر معروض على السادة مجلس الإدارة لرفع التوصية للجمعية العامة لاختيار المكتب المناسب من بين المكتبين الموصى بهم.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير،،،

م	أعضاء اللجنة	المسمى الوظيفي	التوقيع
١	الاستاذ / علاء وراذ	رئيس لجنة	 ala (May 19, 2026 15:47:26 GMT+3)
٢	الاستاذ / أمجد علاونة	عضو لجنة	
٣	الأستاذ / نشأت هلال	عضو لجنة	Nashat Nashat (May 18, 2026 18:03:41 GMT+3)

# شركة آلات الصيانة- شركة مساهمة مدرجة

عرض لمراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون  
للاستشارات المهنية

26 فبراير 2026م الموافق 9 رمضان 1447هـ



شركة آلات الصيانة - شركة مساهمة مدرجة  
جدة، المملكة العربية السعودية

25 فبراير 2026م الموافق 8 رمضان 1447هـ

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

إشارة إلى طلبكم عرض لمراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م لشركة آلات الصيانة - شركة مساهمة مدرجة ، فإنه يسرنا بشركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية أن نرفق لكم عرضنا متضمن تصورنا لجميع المتطلبات الفنية والمهنية اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة بنجاح. ونؤكد لكم أن العرض المرفق يعتبر التزاماً من شركتنا غير قابل للإلغاء لمدة (90) يوماً من تاريخه أو حتى تتم الترسية على شركتنا أيهما أقرب.

لدينا خبرة في تنفيذ العديد من خدمات المراجعة ومنها قطاع الصحة، التعليم وقطاع البحث والتطوير في علوم التكنولوجيا الحيوية، : تعتبر شركة ار اس ام القطاع الخاص شريكاً استراتيجياً لها، حيث ساهمت العلاقة الممتدة لمنسوبيها مع القطاع الخاص على ترسيخ مفهوم هذه الشراكة.

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

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

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

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

للمزيد من المعلومات أو التوضيحات، يُرجى التواصل مع زميلي هشام البكري عبر البريد الإلكتروني [helbakry@rsmsaudi.com](mailto:helbakry@rsmsaudi.com) أو الاتصال على الرقم 050 864 4190 مع تمنياتنا لكم بالتوفيق.

تفضلوا بقبول فائق الاحترام

عن شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد فرحان بن نادر

ترخيص مزاوله مهنة المحاسبة والمراجعة رقم 435

## قائمة المحتويات

01

نطاق العمل

02

منهجية المراجعة

03

نظام إدارة الجودة

04

الخبرات السابقة

05

خطة العمل

06

الجدول الزمني

07

تكوين الفريق

08

شركة ار اس ام

09

العرض المالي

01

نطاق العمل

RSM



## نطاق العمل

سنقوم بأداء المراجعة للقوائم المالية لشركة آلات الصيانة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م. وسيكون هدفنا الرئيسي هو إبداء الرأي فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تعرض بشكل عادل المركز المالي ونتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدار الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### نطاق المراجعة

سيتم إجراء مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، وبالتالي، سيتضمن هذا الفحص اختبار السجلات المحاسبية، واختيار العناصر على أساس اختبائي، وتقييم السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الإدارة والتقدير المحاسبية وإجراءات المراجعة الأخرى التي نعتبرها ضرورية في ظل الظروف. من ممارستنا المعتادة كتابة خطاب إدارة في ختام عملية المراجعة التي نقوم بها، يتضمن تعليقاتنا على الأنظمة والضوابط بالإضافة إلى اقتراحات التحسينات والمسائل الأخرى ذات الصلة بالقوائم المالية التي تستحق اهتمام الإدارة واتخاذ الإجراء اللازم بشأنها. إن هدفنا هو تقديم تعليقات بناءة بهدف مساعدة عملائنا على إدارة أعمالهم بطريقة أكثر فعالية.

### نظام قوائم

تتحمل شركة ار اس ام مسؤولية التقديم الإلكتروني للقوائم المالية في نظام قوائم بوزارة التجارة والاستثمار وفقاً لقرار الوزارة رقم 353/ق الصادر بتاريخ 18/2/1436هـ، والذي يتطلب التقديم الإلكتروني للقوائم المالية في نظام قوائم المطبق على جميع القوائم المالية النظامية الموقعة بعد تاريخ القرار المذكور.

02

## منهجية المراجعة

RSM



## لدينا منهجية متكاملة لتنفيذ خدمات المراجعة الخارجية...



### المرحلة الثالثة: إعداد التقرير وتقديم النتائج

1. تقييم الأدلة الكافية والملائمة للمعايير .
2. عقد الاجتماعات مع الإدارة لمناقشة النتائج الأولية وطلب التأكيدات النهائية.
3. اعداد مسودة القوائم المالية للشركة متضمنة الرأي المهني، وفقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .
4. مشاركة القوائم المالية النهائية للشركة متضمنة الرأي المهني، والإيضاحات مع مدير الارتباط في الشركة.



### المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

1. مراجعة واختبار الضوابط الداخلية.
2. مراجعة الإجراءات الجوهرية وفحص العينات.
3. طلب الحصول على التأكيدات الخارجية.
4. مقارنة نتائج الدراسات بالتأكدات المحاسبية
- مراجعة العمليات المحاسبية، والإيرادات، والمصروفات للتحقق من دقة تمثيلها للأحداث المالية الحقيقية للفترة.
5. التحقق من دقة البيانات في القوائم المالية والتأكد من عدم وجود أخطاء أو تناقضات.
6. التحقق من الامتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.



### المرحلة الأولى: التحليل والتخطيط

1. عقد اجتماع تحضيرى مع الشركة لبدأ عملية المراجعة.
2. فهم الشركة محل المراجعة والسياق التنظيمي.
3. جمع البيانات الأولية وتحديد قائمة المتطلبات.
4. دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية.
5. دراسة وتحليل الإطار المحاسبي المطبق بالشركة.
6. تحديد وتصنيف المخاطر الجوهرية.
7. تحديد الأهداف العامة للمراجعة.
8. فهم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالشركة.
9. إعداد خطة المراجعة التفصيلية.



## المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



بناءً على تجاربنا وخبرتنا السابقة، تشكل مرحلة التحليل والتخطيط الأساس المحوري لضمان فعالية وكفاءة تنفيذ أعمال المراجعة. وتهدف هذه المرحلة إلى بناء فهم متكامل حول الشركة محل المراجعة، وتحديد المخاطر المحتملة، ووضع خطة تفصيلية تتلائم مع أهداف المراجعة ومع متطلبات المعايير المهنية. وتتمثل خطوات هذه المرحلة فيما يلي:

#### 1. عقد الاجتماع التحضيري لانطلاق عملية المراجعة

عقد اجتماع تمهيدي مع مسؤولي الشركة، بهدف عرض أهداف المراجعة ونطاقها وتوضيح مراحل تنفيذها. يتخلل الاجتماع تحديد المسؤولين المعنيين بالتنسيق وتبادل المعلومات، والاتفاق على الإطار الزمني العام لتنفيذ المهام، إلى جانب الاتفاق على آلية تسليم البيانات والمستندات.

#### 2. فهم الشركة والسياق التنظيمي

يعتمد فهم الشركة على مراجعة عقد التأسيس /النظام الأساسي، وتحليل الهيكل التنظيمي والإداري، والاطلاع على التقارير السنوية والخطط الاستراتيجية والتشغيلية. كما يتم تقييم مصادر التمويل وآليات الرقابة المفروضة على الشركة من قبل الجهات الإشرافية الأخرى. يساهم هذا الفهم في تشكيل خلفية دقيقة تساهم في تحليل المخاطر المحيطة بأنشطة الشركة وتحديد الإجراءات المناسبة لاحقاً.

#### 3. جمع البيانات الأولية وتحديد المتطلبات

إعداد قائمة متطلبات أولية يتم إرسالها للشركة، وتتضمن على سبيل المثال (ميزان المراجعة، القوائم المالية المعتمدة، السياسات والإجراءات المالية، دليل الحسابات، بيانات الأصول والالتزامات، مسيرات الرواتب، والعقود الرئيسية...). تُجمع هذه البيانات من خلال برنامج سحابي "Inflow" (سيتم العمل به بعد أخذ موافقة الشركة محل المراجعة) متخصص وتُحمّل على نظام مراجعة رقمي مثل "CaseWare" أو غيره من الأدوات التحليلية لتيسير عمليات الفحص والتقييم في المراحل اللاحقة.



## المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط "تمة"

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تمة"



#### 4. دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية

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

#### 5. تحليل الإطار المحاسبي المطبق في الشركة

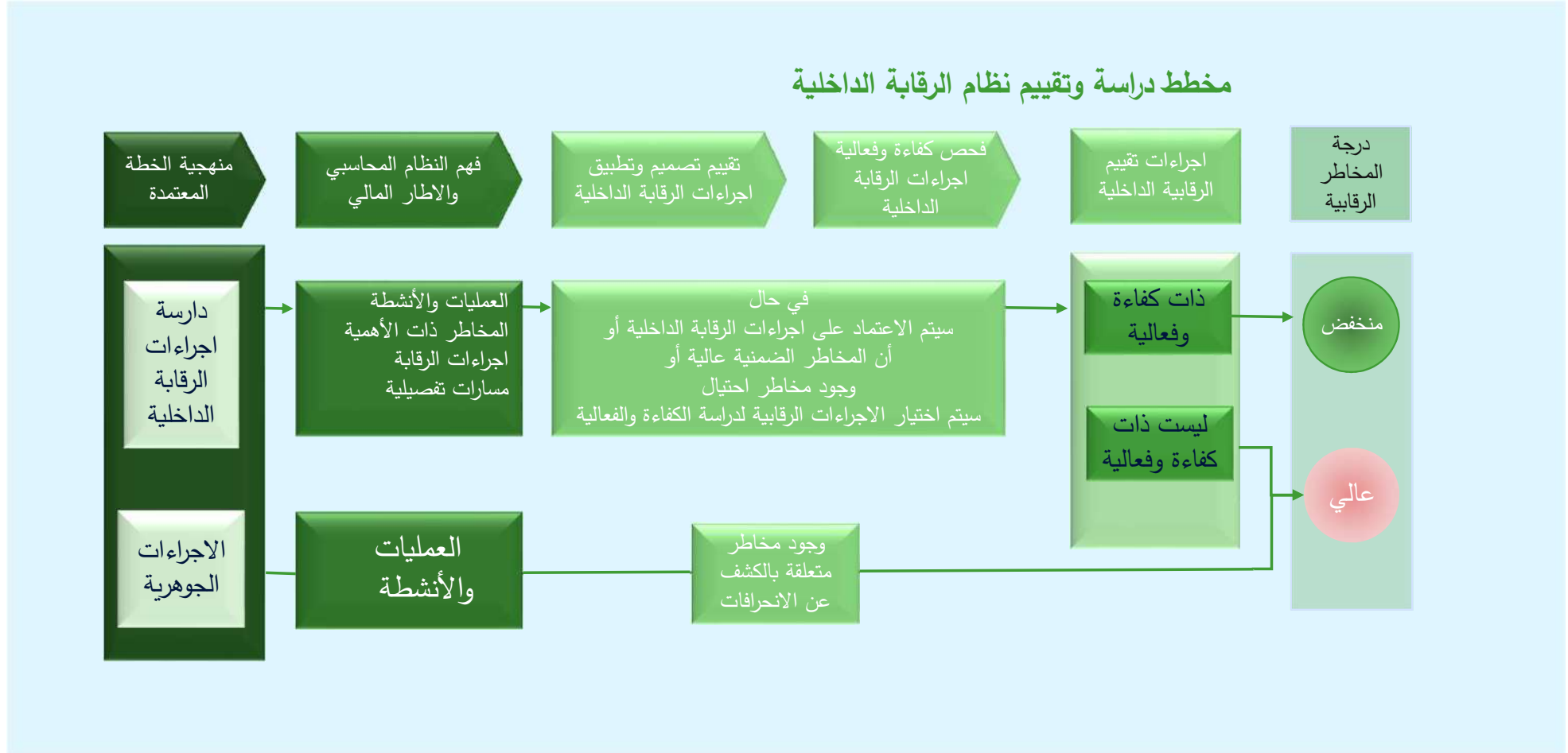
مراجعة السياسات والإجراءات المحاسبية المطبقة ومدى توافقها مع معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بما في ذلك المعالجات المحاسبية المطبقة والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للقوائم المالية ضمن حسابات الأصول، الإيرادات، الالتزامات، والمصروفات، مع توثيق أية فروقات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

#### 6. تحديد وتصنيف المخاطر الجوهرية

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



## المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط "تتمة"





## المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط "تمة"

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تمة"



#### 7. تحديد الأهداف العامة للمراجعة

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

#### 8. فهم مدى تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من هيئة المراجعين والمحاسبين السعوديين

تحديد المعايير ذات الصلة بطبيعة نشاط الشركة، ومراجعة مدى التزامها بعرض القوائم المالية وفقاً لـ IFRS 1.8، إضافة إلى التحقق من تطبيق معايير محددة على سبيل المثال IFRS 9 للأدوات المالية و IFRS 15 للإيرادات. يتم تحليل وتوثيق التحديات المرتبطة بتطبيق هذه المعايير واقتراح التوصيات المهنية المناسبة لتطوير الممارسات المحاسبية.

#### 9. إعداد خطة المراجعة التفصيلية

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



## المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

#### 1. مراجعة واختبار الضوابط الداخلية

سنقوم بتطبيق اختبارات رقابية (**Tests of Controls**) بناءً على نتائج تقييم نظام الرقابة الداخلية خلال مرحلة التخطيط، وذلك للتأكد من فعالية تطبيق الضوابط التي تم الاعتماد عليها لتقليل حجم الاختبارات التفصيلية. وتشمل هذه الاختبارات التحقق من تنفيذ الموافقات، التسويات، القيود الدورية، وفصل المهام. تُوثق النتائج ضمن أوراق العمل المخصصة، ويتم تقييم مدى الحاجة لتوسيع الاختبارات التفصيلية بناءً على نتائج هذه المرحلة. المعايير ذات الصلة على سبيل المثال: المعيار الدولي للمراجعة" - ISA 330 استجابات المراجع للمخاطر التي تم تقييمها"

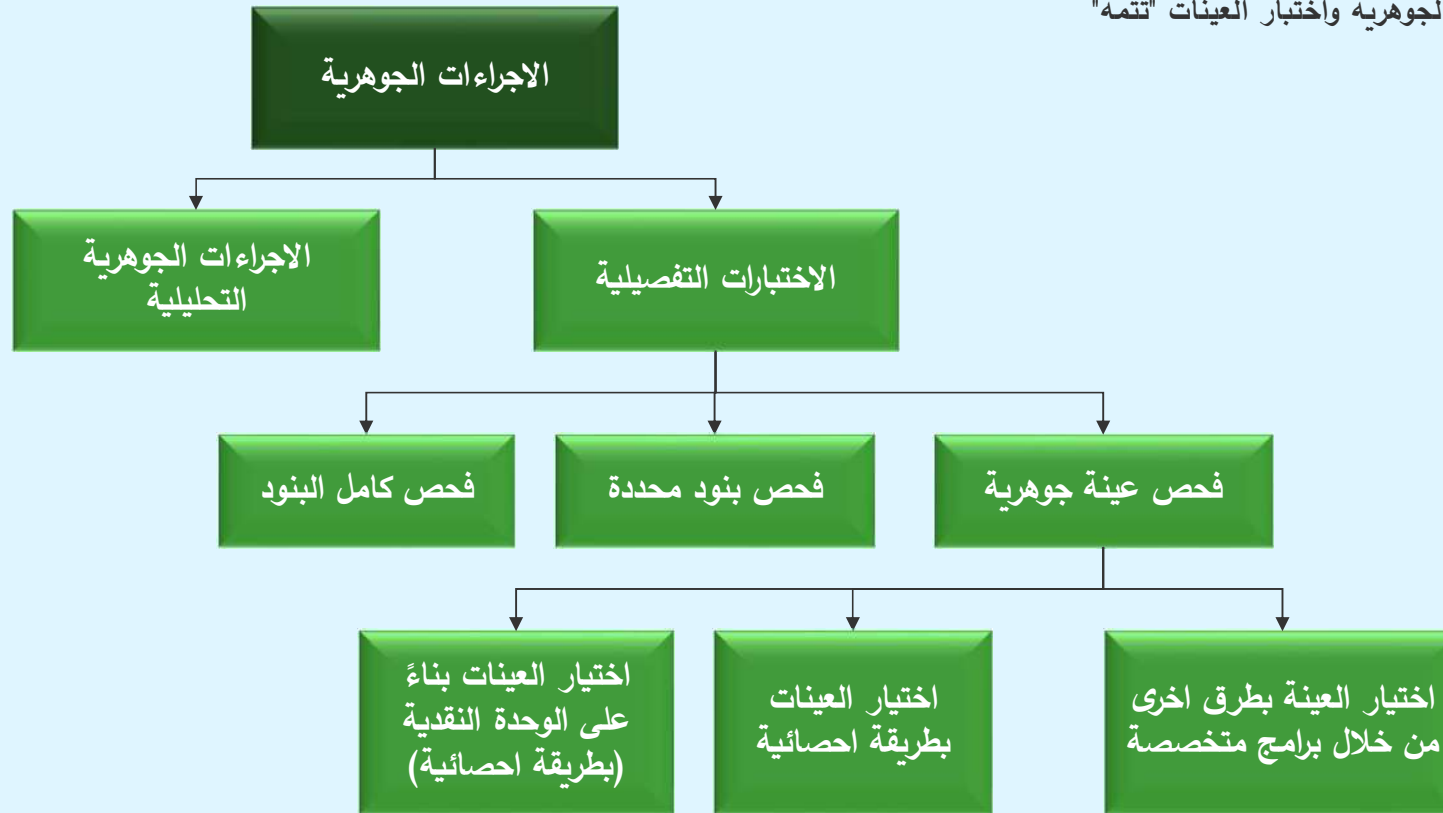
#### 2. تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات

تُنفذ الإجراءات الجوهرية بناءً على الخطة التفصيلية المعدة مسبقاً، باستخدام أسلوب أخذ العينات لتغطية الحسابات الرئيسية مثل الإيرادات، المصروفات، الأصول، والالتزامات. وتشمل هذه الإجراءات فحص المستندات المؤيدة للعمليات، التحقق من عمليات الجرد، ومراجعة العقود والتسويات البنكية. يتم تطبيق منهجيات التدقيق الكمي والنوعي، مثل الاختبار التحليلي والفحص التفصيلي للقيود والمستندات، مع توثيق الملاحظات والمخالفات إن وجدت. المعايير ذات الصلة على سبيل المثال: ISA 500 أدلة التدقيق، 530 العينات التدقيقية



## المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة "تتمة"

تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات "تتمة"





## المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة "تمة"

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تمة"



#### 3. طلب الحصول على التأكيدات الخارجية

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

#### 4. مقارنة نتائج الدراسات بالتأكدات المحاسبية:

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

#### 5. مراجعة العمليات المحاسبية للتأكد من تمثيلها للأحداث المالية الفعلية:

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



## المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة "تتمة"

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"



#### 6. التحقق من دقة البيانات في القوائم المالية

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

#### 7. التحقق من الامتثال للمعايير والسياسات المحاسبية

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



## المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



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

#### 1. تقييم كفاية وملاءمة أدلة الإثبات

- يقوم فريق المراجعة بمراجعة شاملة لأدلة الإثبات التي تم جمعها خلال مراحل المراجعة المختلفة، بهدف التأكد من:
- كفايتها لتغطية المخاطر الجوهرية المحددة.
- ملاءمتها لدعم الرأي المهني المستند إلى الوقائع.
- اتساقها مع نتائج الإجراءات التحليلية واختبارات العينة.
- ويُستخدم نموذج التقييم الداخلي، ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت هناك حاجة لتوسيع نطاق الاختبارات، أو لتعديل طبيعة الرأي المزمع إصداره.
- المعايير ذات الصلة على سبيل المثال:
- ISA 500 أدلة الإثبات
- ISA 330 استجابات المراجع لمخاطر التحريف الجوهرية
- ISA 700 تكوين الرأي وإعداد تقرير المراجع



## المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي "تتمة"

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"



2. عقد الاجتماعات مع الإدارة لمناقشة النتائج الأولية
  - يُعقد اجتماع ختامي مع إدارة الشركة محل المراجعة لمناقشة:
  - نتائج الإجراءات الميدانية.
  - الملاحظات الجوهرية وغير الجوهرية.
  - أي حالات عدم امتثال تم رصدها.
  - طلب الحصول على تأكيدات كتابية نهائية تتعلق بتحمل الإدارة للمسؤولية عن القوائم المالية والتقارير.
  - ويتم توثيق النقاط المتفق عليها في محضر اجتماع رسمي موقع من الطرفين.
  - المعايير ذات الصلة على سبيل المثال:
- ISA 580 إقرارات الإدارة
3. إعداد مسودة القوائم المالية متضمنة الرأي المهني والإيضاحات
  - بعد الاتفاق مع الإدارة على النقاط الأساسية، يقوم الفريق بإعداد مسودة القوائم المالية التي تعكس نتائج المراجعة، وتشمل:
  - قائمة المركز المالي.
  - قائمة الأداء المالي.
  - قائمة التغيرات في صافي الأصول/الحقوق.
  - قائمة التدفقات النقدية.
  - الإيضاحات المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
  - الرأي المهني وفقاً لما تحدده المعايير (رأي نظيف، متحفظ، غير متحفظ، أو امتناع عن الرأي).



## المرحلة الثالثة: إقفال المهمة وإصدار التقرير النهائي "تتمة"

### الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"



#### 4. مشاركة المسودة مع إدارة الجودة للمراجعة الداخلية

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



## التقنية المستخدمة



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

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

Documents	Issues	Trial Balance	Adj. Entries	Other Entries	Cloud
Filter: None					
Name	Prepared by	Asst. Manager	Director		
Setup					
41000 MOD Optimizer Checklist	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
41010 Optimizer Confirmation Report	A.ABDKA 01/20/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1000 Audit Strategy					
1000 Client Acceptance or Continuance					
1000 MOE Micro or Dormant Audits - Client Acceptance Procedures	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1000 MOE Micro or Dormant Audits - Independence and RSM In Trust	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1001 RSM In Trust Search Results	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1040 Independence Sign-Off	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
CR					
AOS					
1100 Engagement Letter					
1101 Engagement Letter	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1102 engagement Zakat 2024 A5B	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1200 Engagement Team and Budget					
1200 Engagement Team Summary	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1210 Budget	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1204 Rate Per Hour	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1200 Understanding the Entity					
1300 MOE Micro or Dormant Audits - Understanding the Entity and Fr	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1310 Meeting Minutes or Summaries					
1310 Meeting Minutes Summary	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1400 Materiality and Preliminary Financial Information					
1400 Determination of Materiality	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1404 Preliminary or Interim Financial Statements 2024	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1420 Preliminary or Interim Trial Balance	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
1600 Overall Audit Strategy					
1600 Overall Audit Strategy	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
2000 Processes and Internal Control					
2000 Understand the financial reporting process	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
2100 Responses to Understanding Entity-Level Controls	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
3000 Risk Assessment and Planned Procedures					
3200 Planning Meeting Agenda and Minutes					
3200 Planning Meeting Agenda and Minutes					
3300 Significant Accounts and Risk Assessment					
4000 General Procedures					
4000 MOD Micro or Dormant Audits - General Procedures	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
4103 Related Parties List	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
4702 B.G - Going Concern Assessment inquiry - 2024	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/11/2025			
4703 تقرير كبحر	A.ABDKA 02/08/2025	A.MAJED 02/11/2025			
4901 Legal Letters	A.ABDKA 01/22/2025	A.MAJED 02/13/2025			

### الهدف الرئيسي

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

بروتوكولات لتحليلات فعالة.  
إدارة المشاركة الشفافة.  
إدارة الملفات الكاملة.

### النظام

CaseWare  
Working Papers

Industry-leading working papers software for corporations, accountants, auditors, and government entities.

1

Caseware CLOUD

Accounting software and solutions built for the cloud.

2



## التقنية المستخدمة "تتمة"

سيتم العمل بهذا النظام بعد أخذ الموافقة من الشركة



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

Inflo



كيف يعمل Inflo؟

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

لماذا نستخدم Inflo في RSM؟

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

باستخدام Inflo، نقدم لك خدمة تدقيق متطورة، دقيقة، وذات قيمة مضافة حقيقية.

03

## نظام إدارة الجودة

RSM



## الجودة ومنهجيتنا

### ان الهدف الرئيسي لشركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية هو الحفاظ على جودة المراجعة وتحسينها لينتج عنه عمل مستدام ومفيد

تركز أهداف الجودة على امتلاك الأدوات اللازمة وحث موظفينا باستمرار باستخدام مواردها التكنولوجية والفكرية لتنفيذ عمليات المراجعة بفعالية وذات كفاءة تلبية توقعات عملائنا وأصحاب المصلحة. وذلك من خلال تصميم أعمالنا وعملياتنا لتقديم أعمال مراجعة عالية الجودة باستمرار.

تم تصميم سياسات وإجراءات المراجعة في شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية لضمان التزام عمليات المراجعة التي نقوم بها بالمتطلبات التنظيمية والمعايير المهنية ذات الصلة.

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، استخدمنا منهجية المراجعة التحليلية القائمة على المخاطر داخل الشركة والتي تم تعزيزها باستمرار لإدخال تغييرات على الأنظمة ودمج معايير جديدة والاستجابة للملاحظات والاقتراحات الواردة من قسم إدارة الجودة والمخاطر وأصحاب القرار في الشركة.

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م، بدأنا في تطبيق منهجية جديدة "RSM Orb"، والتي يتم تحديثها بشكل دوري طبقاً للتعديلات الدورية للمعايير ذات الصلة.

وحيث تلبية احتياجات عملائنا الحاليين والمحتملين الذين يرغبون في الحصول على خدمات ذات جودة من مقدمي الخدمات العالميين. تم اعتماد المنهجية الجديدة من قبل جميع الشركات الأعضاء في شركة ار اس ام للفترة التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. ان هذا ناتج مشروع استغرق سنوات عديدة، وهو يستخدم المعايير الدولية للمراجعة كأساس يدعمه تطبيق منهج ار اس ام للمراجعة، إضافة الى الممارسات المساعدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لضمان امتثالنا لجميع متطلبات اللوائح التنظيمية محلياً.

نظراً لوجود اطار عمل قوي لمنهجيتنا، فهي تقدم مرونة كافية للتكيف مع التطورات في مجال الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات والتغييرات في الأنظمة، وقد اغتنمنا هذه الفرصة للقيام بالمزيد من التحسينات في نوعية المراجعة وكفاءتها

ان التزامنا قائم على اعتمادنا على القيادة المهنية والحاسمة، امكانيات تكنولوجيا المعلومات والاستثمار، التدريب الفعال والتطوير الشخصي، عمليات قسم ضمان الجودة، والتجاوب والتعامل مع ملاحظات الجهات التنظيمية للشركة بسرعة. نحن نسعى باستمرار لتحسين إجراءات الرقابة الداخلية واستجابتنا للرقابة الخارجية.

لمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية ساري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م. مما يتوجب على جميع المكاتب المحاسبية السعودية أن تصمم نظاماً لإدارة الجودة وتنفذه لتلبية متطلبات المعيار.

تم تصميم نظام ادارة الجودة بالشركة وذلك لتمكين الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم ١، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تسعى الشركة إلى تحقيق أعلى مستوى من السلوك المهني من خلال الأثر التراكمي لما يلي:

- إجراءات رقابة الجودة الداخلية (عند مرحلة أداء الاعمال)؛
- ضمان الجودة الداخلية عن طريق فحص العمليات والتأكد من كفاءة المدراء والموظفين؛
- التدريب المستمر لجميع مديري وموظفي المراجعة وابقائهم على اطلاع بالمستجدات وتقييمهم؛
- ملاحظات ومقترحات من الموظفين والأفراد المسؤولين؛ و
- الرقابة الخارجية للجودة من قبل الجهات التنظيمية للشركة.



## الجودة ومنهجيتنا "تتمة"

### البرمجيات

ان منهجية العمل مدعومة ببرنامج المراجعة الحاسوبي المملوك للشركة والذي يَكيف أعمال المراجعة المخطط لها حسب تقييم المخاطر الموثق الذي قام به فريق العمل. ورغم أن أدائه المتميز، إضافة الى الضوابط التي يشتمل عليها والتدفق المنظم للعمل، يشجع على الامتثال والالتزام بمعايير المراجعة الدولية، الا أنه يسمح لفريق عمل المراجعة بالقيام بالاحكام والحصول على أدلة لشكوكهم المهنية والتأكد مما ينتج عنه من أعمال مراجعة موثقة بشكل تام وفعالية وذات جودة عالية.

### التخطيط

ان منهجية عملنا تتطلب فهم نشاط العمل والنشاط الذي يعمل فيه العميل والأنظمة المتعلقة به والضوابط الرقابية المطبقة بالتفصيل، وتواصلنا الدائم مع الإدارة طوال السنة المالية يضمن إدراكنا للتطورات الرئيسية وبتيح فرصة لإطلاع الإدارة على التغييرات التقنية والتنظيمية واتخاذ الاجراءات بشأنها. تساهم هذه التبادلات في تطوير استراتيجية المراجعة وابداء خطة مراجعة تعتمد على تقييم المخاطر بالتفصيل مما يؤدي الى القيام باختبارات تفصيلية والقيام بمراجعة فعالة. تتم مراجعة خطة المراجعة وتعديلها، عند الضرورة ، أثناء المراجعة حيث يتفاعل فريق المراجعة مع النتائج. ولدى مدراء المراجعة صلاحية الوصول إلى أداة تخطيط موارد المراجعة. وهذا يمكنهم من معرفة توفر جميع الموظفين، وتخصصاتهم، والتأكد من أن فريق التعيين المختار لديه المهارات والخبرات المناسبة للعمل في تعيين معين.

### العمل الميداني

نستخدم مجموعة متنوعة من التقنيات في القيام بالمراجعة بما في ذلك اختبارات تحليلية موضوعية وفحص الضوابط الرقابية وفحص المعلومات. يتم التشجيع على استخدام برنامج تحليل البيانات بغض النظر عن أي طرق تقليدية يتم اعتمادها، يدعمه برنامج المراجعة الحاسوبي الخاص بنا والذي يوفر إرشادات حول كيفية استخدام برنامج تحليل البيانات للقيام باختبارات محددة. ان التدريب وتبادل الخبرات الجيدة في هذا المجال هو عملية مستمرة ويقوم بدعمها المتميزين من المدراء والمستخدمين >

ان ممارسة الشك المهني هو سمة أساسية في المراجعة الجيدة، وثقافتنا تشجع فريق عمل المراجعة على أخذ المشورة والتأكد من افتراضاتهم وافتراضات زملائهم وعملائهم، كذلك، الإستنتاجات التي يتوصلون اليها اثناء المراجعة وتوثيق الحلول للمسائل الناشئة عنها. مجموعة واسعة من الخبراء في: المراجعة، المحاسبة، تكنولوجيا المعلومات، الضرائب، التقييم والأدوات المالية متواجدون على الدوام للتشاور أو المساعدة أو اللجوء اليهم، عند الضرورة، عند الحصول على أدلة مراجعة مناسبة حول مسائل تقنية معقدة.

### الرقابة النوعية

يعزز الهيكل التنظيمي والسياسات والإجراءات وبرامج الاتصال ثقافة داخلية للجودة في جميع الشركات الأعضاء في ار اس ام.

كما يقوم الشريك المسؤول عن المراجعة بفحص الجودة الداخلية وتحليل نتائج الفحص الداخلي والخارجي والمساعدة في مبادرات مراقبة الجودة للأقسام.

لقد ساعدنا إطار عمل نظام ادارة الجودة في التغلب على التغييرات في بيئة الشركة، وذلك من خلال تقييم مدى اكتمال وفعالية استجاباتنا، حيث يتضمن اي مراقبة اضافية ينبغي تنفيذها وتحديد اية ثغرات لمعالجة مخاطر الجودة الجديدة.



## الجودة ومنهجيتنا "تتمة"

### الرقابة النوعية "تتمة"

ان الادارة وفريق ادارة المراجعة يعملون على الدوام للتخفيف من المخاطر من خلال تحديد المشكلات، وتهدف عمليات المراجعة الى الحد من هذه المشكلات.

أن نظام الرقابة النوعية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية في شركتنا بحيث يتكون من العناصر التالية:

- المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة
- متطلبات سلوك وأداب المهنة
- اجراءات القبول و الاستمرار في العلاقة مع العميل و الارتباطات الخاصة
- الموارد البشرية
- جودة الأداء
- المراقبة

إن السياسات والإجراءات المطبقة تستوفي متطلبات المعايير الدولية لرقابة الجودة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد (IAASB).

ويؤكد الشركاء بأن هذه السياسات والإجراءات المطبقة قائمة على أساس سليمة لأنها مستمدة من المعايير المهنية ذات العلاقة، وأنهم مستمرين في العمل على تحسينها ما أمكن. في سياق عمليات رقابة الجودة وتحسينها، تم القيام بعملية تقصي ومراجعة شاملة لمجموعة من العمليات التي قامت الشركة بها خلال العام الماضي وقد تمت تحت اشراف أعضاء فريق الجودة.

كما نشير أيضا إلى أنه لا يوجد أي دعوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أي دعوى قائمة أو مهدد بإقامتها) أو أي تحقيق جارٍ يمكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

### المراجعة

وكل عضو من أعضاء فريق المراجعة مسؤول عن مراجعة جودة عمله قبل انهاءه. إضافة إلى ذلك، وباستثناء الشريك المسؤول، تتم مراجعة اعمال كل فرد من فريق المراجعة من قبل فرد آخر أعلى منه وظيفياً.

كما يطلب مراجعة العمل من قبل زملاء مستقلين عن فريق العمل في بعض الحالات، على سبيل المثال، عند وجود مصلحة عامة حيث يعتبر العميل عالي المخاطر لسمعة الشركة، وعند وجود علاقة طويلة الأمد معه أو عند المراجعة على الشريك المسؤول عن المراجعة.

ويتم القيام بمراجعة مستقلة أيضاً قبل اصدار تقرير مراجعة معدل أو عند وجود لفت انتباه في التقرير. ويقوم بهذه المراجعة دائماً أفراد لديهم كفاءة وخبرة مناسبة. هذا ويضمن برنامج المراجعة الحاسوبي الخاص بنا تطبيق جميع ضوابط الجودة.



## منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2)

عند تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة ISQM (1-2)، أعتدت أر أس أم على الإستجابات الموجودة بالفعل في الأطر السابق للمعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) لإنشاء نظام إدارة جودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1). فضلاً عن ذلك، وُضعت أطر لتنفيذ أنشطة المراقبة والمعالجة مثل تحديد وتقييم وأوجه القصور وإجراء تحليل لأسباب الأساسية ووضع خطط المعالجة وكذلك إطار لتنفيذ عملية التقييم السنوي. وهذه الأطر تدعمها تطبيقات تقنية المعلومات بُغية التعامل بصورة منسقة في تطبيق نظام إدارة الجودة في جميع أنحاء الشركات الأعضاء في أر أس أم العالمية. ونعتقد أن تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) سيؤتي ثماره في تحسين الجودة على مستوى الشركة والأرتباط؛ ذلك أن نظام إدارة الجودة الفعال يمثل أساساً لتحقيق جودة ارتباط منسقة. علاوة على ذلك، فهو يعتمد على العمليات والضوابط القوية التي تطبقها أر أس أم للارتقاء بالجودة إلى مستوى أفضل؛ وهي المرحلة التالية في رحلة التحسين المستمر التي بدأت مع برنامج جودة المراجعة المستدامة لأر أس أم. تتولى الشركات الأعضاء في أر أس أم المسؤولية النهائية عن تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لديها، بما في ذلك استنتاج التقييم السنوي. ويتطلب المعيار من الشركات تنفيذ نظام إدارة الجودة بحلول ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢. وتواصل أر أس أم بالمملكة العربية السعودية العمل على تطبيق المعيار جنباً إلى جنب مع برنامج التحول لنظام إدارة الجودة لدى أر أس أم. وتضمنت الخطوات الرئيسية ما يلي:

- ❖ تم تصميم نظام إدارة الجودة بالشركة وذلك لتمكين الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم ١.
- ❖ مراجعة أهداف الجودة الأساسية العالمية ومخاطر الجودة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أهداف الجودة الإضافية و / أو مخاطر الجودة،
- ❖ مراجعة وفهم الموارد العالمية التي تتمثل في السياسات والتقنيات العالمية وتطبيقها أو استخدامها من قبل الدولة في نظام إدارة الجودة لديها،
- ❖ مراجعة الضوابط الأساسية العالمية وتخصيصها حسب الحاجة،
- ❖ تحديد الضوابط الأساسية لأر أس أم بالمملكة العربية السعودية وتوثيقها،
- ❖ تنفيذ إجراءات موثوقة المراجعة واختبار العينات،
- ❖ تحديد التحسينات لنظام مراقبة الجودة الحالي لتحقيق الأمتثال للمعيار الجديد.

في سبتمبر ٢٠٢٠م، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية على طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة، حيث يحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) الحالي ويتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة. يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقييم النظام الشامل لإدارة الجودة بما في ذلك الإنتاج السنوي بشأن فعالية نظام إدارة الجودة. يتضمن المعيار متطلبات أكثر قوة بشأن حوكمة وقيادة وثقافة مكاتب المحاسبة المهنية، ويستحدث إجراءات تقييم مخاطر إدارة الجودة لكي تقوم المكاتب بتركيز اهتمام شركات المحاسبة على تخفيف حدة المخاطر التي قد تؤثر على جودة الإرتباط. كما يتطلب أي أيضاً رسداً لنظام إدارة الجودة لتحديد أوجه القصور التي تتطلب أكثر شمولاً إجراءات تصحيحية ولتوفير الأساس لتقييم الفعالية الإجمالية لنظام إدارة الجودة. ويحدد المعيار نهجاً متكاملاً ومتكرراً لنظام إدارة الجودة بناءً على طبيعة وظروف الشركة والإرتباطات التي تنفذها، كما أنه يأخذ في الإعتبار التغييرات في الممارسة ونماذج التشغيل المختلفة للشركات) على سبيل المثال، استخدام التقنية والشبكات والشركات متعددة التخصصات.

تتبنى شركة "أر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية"، عضو شبكة "أر إس إم" العالمية، نهجاً يهدف إلى تصميم إطار عمل لنظام إدارة الجودة يُطبق بشكل متنسق عبر جميع الشركات الأعضاء في الشبكة. يهدف هذا النهج إلى تعزيز فعالية العمليات وتحقيق جودة عالية وتنفيذ الإرتباطات بصورة متناسقة. هذا الأمر بالغ الأهمية خاصةً في ظل الاقتصاد العالمي الحالي، حيث تكون العديد من عمليات المراجعة ذات طابع عابر للحدود وتشمل التعاون مع الشركات الأعضاء الأخرى في "أر إس إم".

وضعت "أر إس إم" أطر عمل موحدة وأدوات تمكين لتطبيق نظام إدارة الجودة داخل الشبكة. على سبيل المثال، أنشأت "أر إس إم" آلية لتقييم المخاطر الضرورية التي تعتمد على مدخلات وتعليقات من جميع أقسام الخدمات والمناطق الجغرافية في الشبكة. تهدف هذه الآلية إلى أهداف الجودة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (1). كما تشمل هذه الآلية افتراضات مخاطر الجودة والاستجابات المرتبطة بها، بما في ذلك الضوابط الرئيسية القابلة للتطبيق على جميع الشركات الأعضاء في شبكة "أر إس إم".

تتحمل الشركات الأعضاء في شبكة "أر إس إم" مسؤولية تقييم مثل مخاطر الجودة والسياسات والتقنيات والضوابط الرئيسية العالمية. كما يقع على عاتقها تحديد ما إذا كانت هذه الأقسام بحاجة إلى استكمال أو تعديل لتناسب متطلبات الشركة العضو. يشمل ذلك المخاطر الإضافية للجودة أو الحاجة إلى تعديل السياسات لتتماشى مع الأنظمة واللوائح المحلية، بالإضافة إلى تنفيذ ضوابط إضافية حسب الحاجة



## منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) "تتمة"

### فحص جودة الارتباطات

تغطي عملية فحص جودة الارتباط دورة الارتباط بالكامل ، بما في ذلك التخطيط ، وتقييم المخاطر ، واستراتيجية المراجعة ، وتنفيذها. وتقدم سياسات وإجراءات تنفيذ وتوثيق عمليات فحص جودة الارتباط إرشادات محددة حول طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي يتعين تنفيذها، والوثائق المطلوبة التي تثبت اكتمالها. وفي كل الأحوال ، يتم الانتهاء من عملية فحص جودة الارتباط قبل تاريخ تقرير المراجعة. وبالنسبة لارتباطات المراجعة ، يقوم شركاء المراجعة بإجراء عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمعايير المهنية لمراجعة كافة الشركات المدرجة وبعض منشآت المصلحة العامة وتلك التي يجب مراقبتها عن كثب. ويقوم الشريك المدير في الدولة (أو القائد المسؤول عن أعمال المراجعة في الدولة) ومدير الممارسات المهنية باعتماد كافة تكاليفات فحص جودة الارتباط.

### قسم ضمان الجودة

إن جودة المراجعة هي مسؤولية جميع الشركاء والموظفين. يجب أن تكون أنظمة ضمان جودة المراجعة الداخلية كافية ومناسبة وتسهم في جودة المراجعة. ويقوم بهذه الوظيفة قسم ضمان الجودة. إن قسم ضمان الجودة هو قسم منفصل ومستقل ومسؤول عن ضمان الالتزام بإجراءات الشركة وتقديم الملاحظات والاقتراحات لتحسين جودة العمل بشكل مستمر.

تتناول سياسات فحص جودة الارتباط الخاصة بأر اس ام أعمال المراجعة التي تخضع لفحص جودة الارتباط ومؤهلات فاحصي جودة الارتباط. إن فاحصي جودة الارتباط هم من المهنيين ذوي الخبرة والمعرفة الواسعة ، كما أنهم أعضاء مستقلون عن فريق الارتباط وقادرون على إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أبدأها فريق الارتباط والنتائج التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المراجعة. ومع ذلك ، فإن إجراء عملية فحص جودة الارتباط لا يقلل من مسؤوليات الشريك المسؤول عن الارتباط عن جودة الارتباط وتنفيذه. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فاحص جودة الارتباط إلى أي شخص آخر .

تجرى تحسينات بعض السياسات والممارسات الخاصة بأر اس ام فيما يتعلق بتعيين وأهلية المهنيين للعمل كفاحصي جودة الارتباط لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ٢ " فحص جودة الارتباطات "، حيث تركز هذه التحسينات على تعيين فاحص جودة ارتباط ممن يتمتعون بالكفاءة والقدرات الملائمة ، بما في ذلك كفاية الوقت وامتلاكه بالإضافة إلى التمتع بالصلاحية والموضوعية الكافية لتحقيق فحص فعال لجودة الارتباط. ويدعم التدريب والتمكين تنفيذ فحص جودة الارتباط.



## منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) "تنمة"

### الجودة والتوجيه

فحص عدد صغير من الملفات لغايات ضمان الجودة من قبل الأفراد المسؤولين المستقلين من قسم المراجعة أو قسم التعليم والتطوير للمساعدة في فهمهم لإجراءات ضمان الجودة وإطلاعهم على النتائج النموذجية. وتتم عمليات الفحص المذكورة للملفات تحت إشراف مباشر من عضو دائم من قسم ضمان الجودة.

### عمليات المراجعة عالية الجودة والمتخصصة

إن منهجية المراجعة لشركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تحافظ على وجود نظام تفويض لشريك مسؤول عن المراجعة ومدير بحيث يكون الأفراد أصحاب المهارات والخبرات المطلوبة والمدرين فقط هم الذين يقومون بعمليات المراجعة المتخصصة، وذلك يشمل الكيانات المدرجة في سوق المال والجمعيات الخيرية ومؤسسات التقاعد وغيرها من الكيانات التي تتعامل مع الجمهور، مسؤولون عن القيام بفحص قائمة التفاوض كل شهرين للتأكد من تحديث النظام.

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

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

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

ويوضح قسم ضمان الجودة بأن غاية الشبكة الداخلية للشركة هي:

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

إن إجراءات الرقابة المطبقة من قبل قسم ضمان الجودة تتفق مع المعيار الدولي لرقابة الجودة ISQM (1-2)

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



## منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) "تتمة"

### الرقابة وإعداد التقارير

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

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

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

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

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

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

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

### العمليات

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

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

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

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

عند الانتهاء من فحص ملف (ملفات) المراجعة لكل شريك مسؤول أو مدير، يستخدم قسم ضمان الجودة منهجية تعتمد على المخاطر لتحديد الفترة الزمنية الفاصلة بين كل فحص ضمان جودة.

وإذا تقرر أن هناك حاجة إلى فترة زمنية مدتها ستة أشهر ، للتحسين، يتم ابلاغ الفرد بذلك حسب الأصول.



## منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) "تتمة"

### تحسين جودة المراجعة

#### الرقابة الداخلية

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

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

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

#### الرقابة على الحوكمة

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

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

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

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

### نتائج آخر عملية فحص لرقابة الجودة

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

#### الرقابة الخارجية

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

04

الخبرات السابقة

RSM



## نضع بين أيديكم سجل حافل من خبرات فريق عمل ار اس ام في تنفيذ العديد من خدمات المراجعة

شركة ميم سين باء القابضة	شركة محمد علي ابو داود و شركاه (كلوركس)	شركة باسمح التجارية والصناعية (جودي)	شركة عطاء التعليمية	شركة المطار
شركة محطة وقود الطائرات المشتركة	شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا	شركة جون هوبكينز	شركة أبناء عمر صالح باريان (سوزوكي)	سيمنس
جامعة الملك عبدالعزيز	مؤسسة البريد السعودي	الهيئة الملكية لمدينة مكة المكرمة والمشاعر المقدسة	شركة ضيوف البيت لخدمات الحجاج	شركة آلات الصيانة مساهمة مدرجة
مدينة الملك عبدالعزيز للعلوم والتقنية	الهيئة العامة لعقارات الدولة	الهيئة العامة للمنافسة	هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية	جامعة جدة

05

خطة العمل

RSM



## الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام

<p>المسؤوليات</p>	<p>الأعضاء</p>	<p>الجهة</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• حضور الاجتماعات اللازمة</li> <li>• إدارة الشراكة الاستراتيجية مع فريق عمل الشركة.</li> <li>• حل أي تحديات تتعلق بالعلاقة مع الشركة أو الأطراف الأخرى ذات العلاقة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• شريك - قائد العلاقة الاستراتيجية مع الشركة</li> </ul>	<p>شؤون علاقات العميل</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل في ظل ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة;</li> <li>• التأكد من الحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة;</li> <li>• التأكد من توثيق ادلة المراجعة في برنامج المراجعة الالكتروني (ملف CaseWare) بشكل مناسب;</li> <li>• التأكد من كفاية السياسات المحاسبية والافصاحات في القوائم المالية، و</li> <li>• التأكد من صحة ابداء رأينا في القوائم المالية بشكل مناسب.</li> <li>• حضور الاجتماعات اللازمة</li> <li>• حل الدعم في حل التحديات المتعلقة بعملية المراجعة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• رئيس تنفيذي رئيسي</li> </ul>	<p>ضمان الجودة</p>



## الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام "تنمة"

 <p>المسؤوليات</p>	 <p>الأعضاء</p>	 <p>الجهة</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• قيادة فريق العمل وتأكيد الجودة.</li> <li>• تقديم الدعم لكل مراحل عملية المراجعة.</li> <li>• حضور الاجتماعات اللازمة.</li> <li>• توقع المخاطر واعداد استراتيجيات لإدارتها بشكل فعال.</li> <li>• تقديم التوجيهات لفريق العمل ومراجعة المخرجات.</li> <li>• إدارة التواصل مع كل مستويات عملية المراجعة.</li> <li>• مراجعة وإدارة التصعيدات، ان لزم.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• مدير تنفيذي رئيسي</li> </ul>	<p>قيادة عملية المراجعة</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• متابعة ومراجعة الأنشطة الرئيسية والفرعية في نطاق العمل.</li> <li>• توفير الرقابة المستمرة للارتباط.</li> <li>• إدارة التواصل مع كل المستويات.</li> <li>• إدارة اجتماعات وتدقيق المعلومات.</li> <li>• تتبع المرحلة والتحديات والمخاطر في عملية المراجعة.</li> <li>• مراجعة وإدارة التصعيدات.</li> <li>• مراجعة تقارير الإنجاز الشهرية</li> <li>• الحصول على المعلومات المطلوبة من الأطراف المعنية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• مدير رئيسي</li> </ul>	<p>مدير عملية المراجعة</p>



## الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام "تنمة"



### التخطيط والتتبع

#### التخطيط والمتابعة

- إعداد ومتابعة الخطة التفصيلية
- جدولة الموارد البشرية والوقت
- تتبع وإدارة المخرجات

### دعم القرار

#### إدارة استباقية للمخاطر

- تحديد المخاطر والأحداث التي قد تؤثر على عملية المراجعة
- تحديث إجراءات التخفيف من المخاطر والأحداث

### دعم القرار

#### اتخاذ قرارات بكفاءة

- إعداد أوراق العمل والعروض التوضيحية لمتخذي القرار من خلال اللجنة التوجيهية لعملية المراجعة من أجل ضمان اتخاذ قرارات فعالة وتحديد الأولويات

### التواصل

#### خطة تواصل

- استراتيجية الاتصال الشاملة مع أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين

### دعم القرار

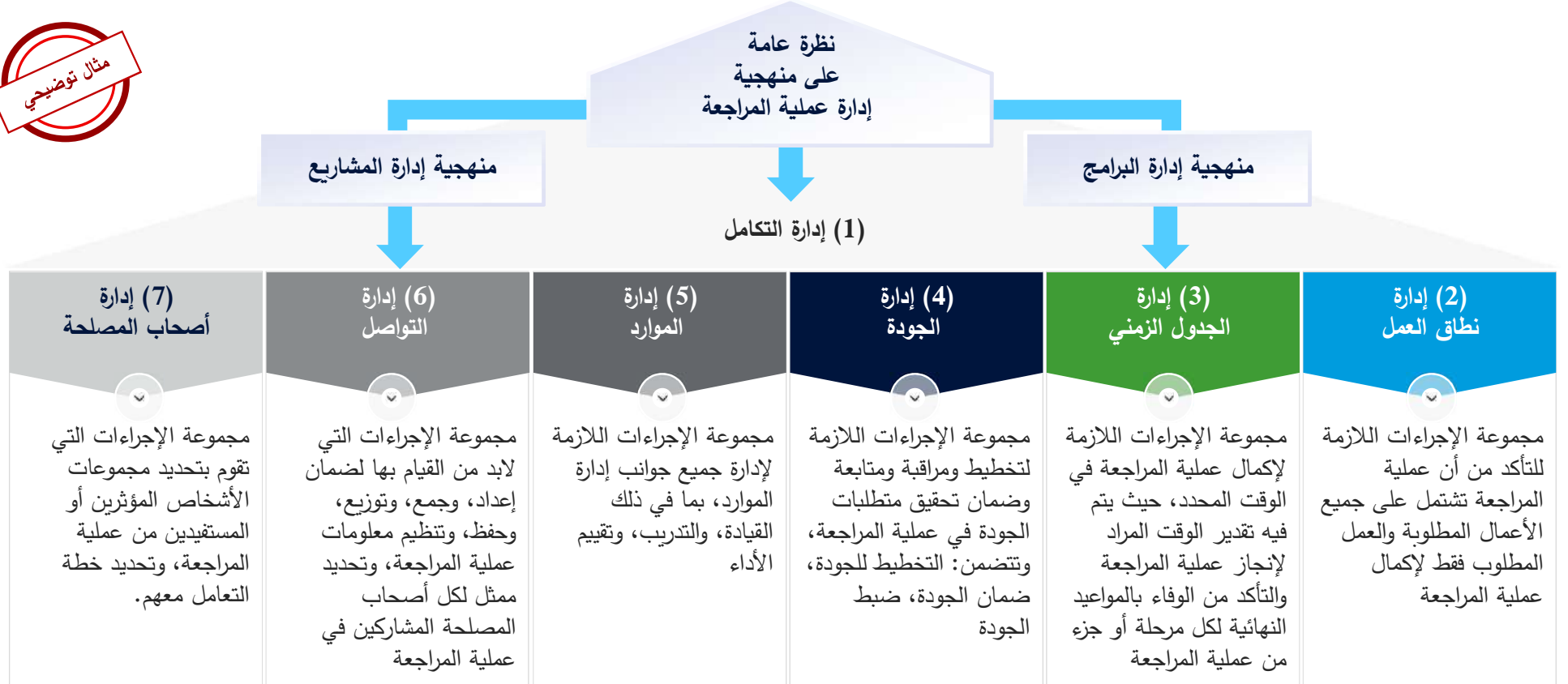
#### هيكل حوكمة مرن

- هيكل حوكمة قابل للتطوير ومناسب لحجم عملية المراجعة ودرجة تعقيده، مما يعزز دعم ورعاية عملية المراجعة من قبل أصحاب الصلاحية



## الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام "تنمة"

مثال توضيحي لمنهجية أر اس ام في إدارة الاتباط والإشراف على التنفيذ:





## ضمان الجودة

في ار اس ام، نعتقد أن إدارة المشاريع هي عنصر أساسي لنجاح أي مشروع.

يعني التواصل الفعال تزويدك بما تريد معرفته، عندما تحتاج إلى معرفته وسنوافق على خطة لتلبية احتياجاتك بخطوط اتصال واضحة. نهجنا الاستباقي للتواصل يعني أنه سيتم طرح المشكلات مبكرًا والتعامل معها بسرعة. بالإضافة إلى عقد اجتماعات رسمية منتظمة، وسنكون على تواصل لتقديم المساعدة عند الحاجة.

توفر منهجية إدارة المشاريع العالمية ار اس ام إطارًا شاملاً للإدارة والإدارة الفعالة لجميع المشاريع، سواء كانت تركز على الإستراتيجية أو الأشخاص أو الهيكل أو العمليات أو التكنولوجيا أو أي مزيج من الخمسة. إنه يتبع نهجًا شديد التركيز قائم على الإنجازات لإدارة عملية المراجعة ويركز على إدارة التوقعات التنفيذية وإدارة مخاطر الأعمال وتحقيق الفوائد وإدارة التغيير.

### إدارة الأفراد

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

سيكون لدينا خطة مفصلة تتماشى مع أفضل الممارسات الدولية لإدارة المشاريع.

الإستفادة من الخبراء الفنيين لتقديم المشورة لفريق العمل.

### التغيير وإدارة الأحداث

سنقدم دليلًا إرشاديًا لطلب ومراجعة الموافقة أو التأجيل أو الرفض للتغييرات التي قد تحدث أثناء العمل من خلال الاحتفاظ بسجل التحكم في التغيير.

سنوياً ، يقوم ممثل شركة خارجي عضو في ار اس ام بإجراء مراجعة أداء الجودة

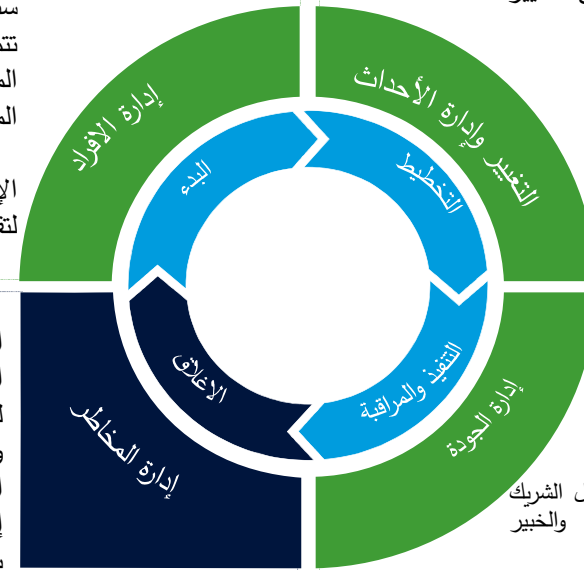
مستويات متعددة من المراجعة من قبل الشريك المسؤول والمدير والمدير المساعد والخبير المتخصص

سيتم إعداد تقارير الحالة الشهرية.

### إدارة المخاطر

التقليل من تأثير الحوادث غير المخطط لها من خلال تحديد ومعالجة المخاطر المحتملة من خلال إعداد سجل المخاطر بما في ذلك خطط التخفيف المقترحة.

### إدارة الجودة





## ضمان الجودة "تتمة"

### إدارة الجودة

#### ضمان الجودة على المستوى الفردي

بغض النظر عن إجراءات التوظيف الصارمة لدينا، يتعين على جميع موظفينا، بما في ذلك الشركاء، تخصيص ما لا يقل عن 40 ساعة في أي عام للأنشطة التعليمية المهنية ذات الصلة. مما يضمن أن أعضاء الفريق على اطلاع دائم بأي تطورات/ تغييرات في المهنة. تنتهي هذه التدريبات بإختبار تقييم، يتم بناء عليه إعداد خطة التطوير والتدريب الملائمة.

يعد الوعي بالجودة جزءاً لا يتجزأ من تقديم خدماتنا ، و ينعكس التزامنا بالجودة في ثقافتنا التنظيمية. حيث يظهر ذلك باستمرار في علاقاتنا المهنية مع عملائنا ونجاحنا المستمر في كسب عملاء جدد. وفيما يلي توضيح لنهجنا بشكل عام في مراقبة الجودة على المستويات المختلفة:

#### ضمان الجودة على مستوى المشاريع

نسعى لجعل برامج العمل (من التخطيط إلى إعداد التقارير) متوافقة مع متطلبات معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من قبل هيئة المراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والممارسات المعمول بها ومتطلبات الجودة. سيكون هناك استعراض ومراجعة متعددة المستويات لمسودات التقارير قبل إصدار المخرجات النهائية. سوف يمر رفع التقارير بمراجعات الجودة التالية:

- مراجعة ذاتية
- مراجعة رئيس فريق العمل
- مراجعة مدير المراجعة.
- مراجعة قائد المراجعة، ومسؤول ضمان الجودة.
- مراجعة الخبراء الفنيين.

بعد كل هذه المراجعات، سيشارك فريق العمل مسودات المخرجات مع فريق الهيئة التابعة ومدراء الإدارات ذات العلاقة لمراجعتها والتعليق عليها قبل إصدارها بشكل نهائي.



## إدارة مخاطر عملية المراجعة المقترحة

تهدف الخطة إلى تحديد وتقييم المخاطر المحتملة كما تعمل على التحكم والسيطرة عليها وقد تم تحديد مجموعة من المخاطر المحتملة التي قد تعترض عملية المراجعة والتي يمكن إيجازها كما يلي:



المخاطر المحتملة	المسؤولية	تقييم المخاطر	طرق المعالجة
تأخير اجراءات التعاقد مع الشركة	الشركة	يؤثر على البدء بمراحل عملية المراجعة والخطة الزمنية	<ul style="list-style-type: none"> <li>متابعة فريق عملية المراجعة من الشركة مع أصحاب الصلاحية لتوقيع العقد في أسرع وقت ممكن.</li> </ul>
التعديل الجوهرى الجدول الزمني لعملية المراجعة.	الشركة	التأخر في تنفيذ عملية المراجعة	<ul style="list-style-type: none"> <li>الحرص على الالتزام بالجدول الزمني في بداية عملية المراجعة.</li> </ul>
التأخر في توفير المستندات والبيانات اللازمة لتنفيذ أعمال عملية المراجعة.	الشركة	التأخر في تنفيذ عملية المراجعة	متابعة فريق عمل عملية المراجعة من الشركة لتوفير المستندات اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة.
التأخر في تسليم المخرجات.	أرأس أم	التأخر في تنفيذ عملية المراجعة	الإلتزام بالجدول الزمني لتسليم المخرجات والإشعار بأي تأخير محتمل أولاً بأول.
التأخر في المراجعة والموافقة على مخرجات مراحل عملية المراجعة.	الشركة	التأخر في تنفيذ عملية المراجعة	الحرص على إتباع الفترات الزمنية المحددة للمراجعات والموافقات.



## إدارة مخاطر عملية المراجعة المقترحة "تتمة"

يحق للشركة التصعيد في عملية المراجعة مع إدارة عملية المراجعة ويوضح الجدول التالي الخطوات الواجب اتباعها لإجراء أي تغيير:



التواصل	رقم التواصل	البريد الإلكتروني	المنصب	الاسم
التواصل بعد مرور 4 أيام عمل دون التعامل والاتفاق حول التغيير	050 864 4190	<a href="mailto:helbakry@rsmsaudi.com">helbakry@rsmsaudi.com</a>	المدير التنفيذي	هشام البكري
التواصل بعد مرور 3 أيام دون التعامل والاتفاق حول التغيير	054 235 2154	<a href="mailto:ielsayed@rsmsaudi.com">ielsayed@rsmsaudi.com</a>	المدير الرئيسي	اسلام السيد



## الحفاظ على سرية المعلومات

عبارة "المعلومات" تعني جميع البيانات والمعلومات والمستندات الخاصة بالشركة، والمتعلقة بأعماله واختصاصاته، المقدمة منه، أو تلك التي تنشأ نتيجة للتعامل بين شركة أو اس ام والشركة، أو تم الإفصاح عنها لمقاولي الباطن من قبلنا أو تنشأ نتيجة للتعاون بيننا، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، وسواء كانت معلومات تحمل طابع السرية، أو ذات طبيعة غير سرية، وتشمل هذه المعلومات، على سبيل المثال لا الحصر؛ البيانات الخام، الوثائق، الأدوات النظامية واللوائح، الأجهزة، الأنظمة، البرمجيات، الجهات المشمولة برقابة الشركة، الخطط، الاستراتيجيات، وغيرها من البيانات والمعلومات الخاصة بالشركة، وتكون هذه المعلومات إما في صور مادية ملموسة، مثل؛ الرسومات، والبيانات، والمواصفات، والتقارير، وبرامج الحاسوب، أو قد تكون غير مادية، مثل الحوارات، التفاصيل الشفوية، أو أي صيغة أخرى قابلة للحفظ أو النقل أو التداول أو الاطلاع.

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

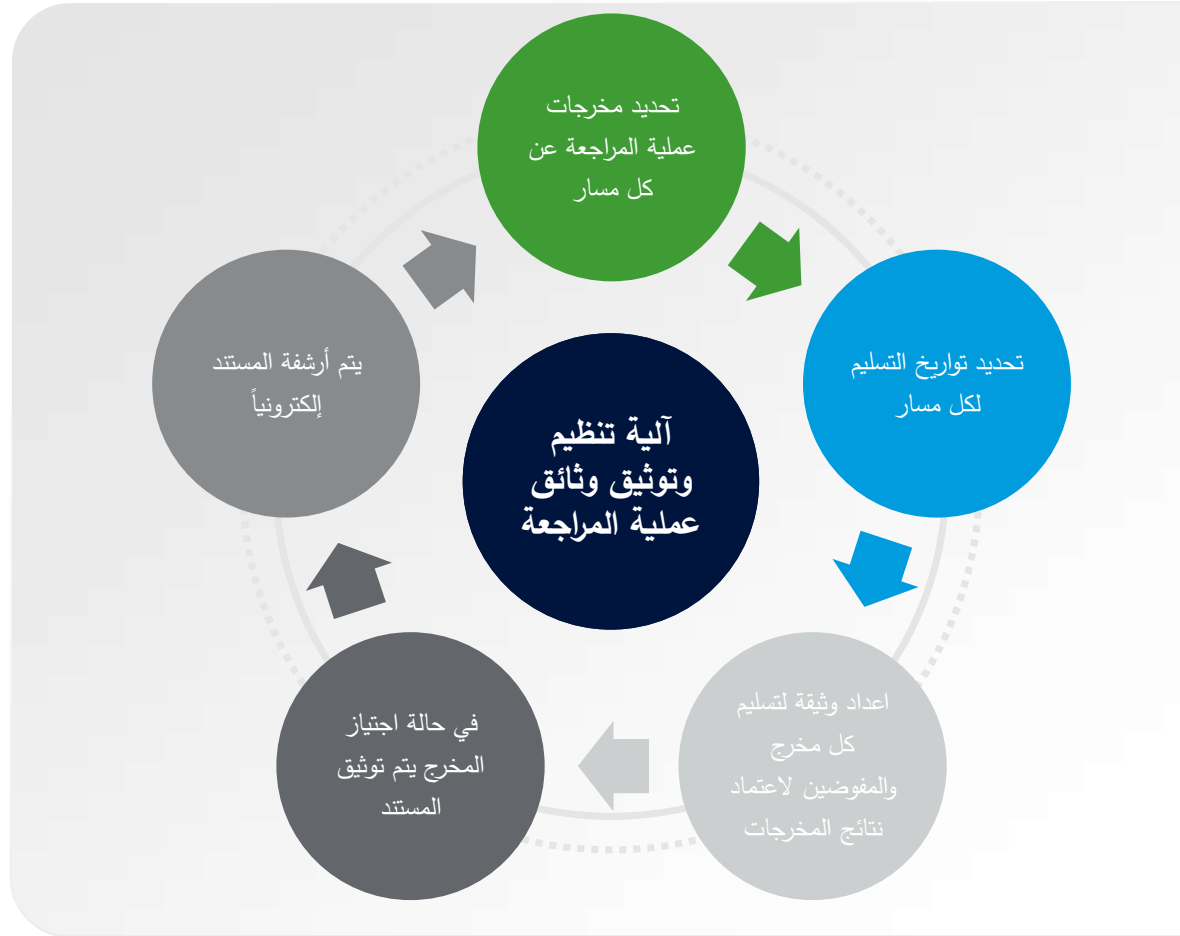
02 سنقوم بوضع قيود لحماية ومنع الوصول إلى جميع المعلومات السرية وملف المراجعة، ولا يشمل ذلك كشف المعلومات السرية اللازمة لفريق العمل كلاً حسب الأعمال المناطة به.

03 لن نشارك ملف المراجعة لأغراض أي عملية تقصي لرقابة الجودة، حتى لو تم إجراؤها من قبل جهة رقابية، إلا بموافقة خطية من الشركة، كما سنقوم عند طلب الشركة بتزويده بنتائج أي عملية تقصي لرقابة الجودة.

04 سوف نلتزم بكافة الأحكام والقواعد الواردة في نظام عقوبات نشر الوثائق والمعلومات السرية وإفشاءها الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣٥) بتاريخ ٨/٥/١٤٣٢هـ، وبجميع الأنظمة والقوانين ذات الصلة.



## تنظيم وثائق عملية المراجعة



يقوم المراجع بتنظيم وثائق عملية المراجعة وحفظها حسب تواريخ انتهاء كل مسار وحتى الاستلام ويتم التأكيد على توثيق كل مسار والتأكد من انتهائه يتم الآتي:-

1. يقوم المراجع بتسليم أي اعمال ومخرجات خاصة بعملية المراجعة وفقا لخطة عملية المراجعة والجدول الزمني بعد مناقشتهم واعتمادهم من قبل الشركة.
2. يتم تسليم اعمال ومخرجات عملية المراجعة عن طريق مدير المراجعة المعيين والذي بدوره يحصل على الاعتمادات اللازمة لاعتماد المخرجات في شكلها النهائي خلال فترة التسليم المتفق عليها.
3. يقوم المراجع بالحصول على ما يفيد بالاستلام الاولي لأي مستندات او اعمال او مخرجات من قبل مدير المراجعة بالشركة ويعتبر البريد الالكتروني دليل استلام بحد ذاته اذا ما تم الاتفاق مع إدارة الشركة على ذلك في بداية عملية المراجعة.
4. يتعين على مدير المراجعة من قبل الشركة تسليم ما يفيد باعتماد او قبول المستندات والاعمال والمخرجات او اعتراض الشركة عليها خلال الفترة المتفق عليها.



## خطة التسيير والموارد



ان خطتنا في الحصول على الموارد اللازمة لتسيير فريق عملنا في الوقت المناسب وبطريقة فعالة سيتم من خلال ما يلي:

05

في بداية عملية المراجعة سيتم بحث خطة اجازات فريق العمل السنوية مع المعنيين بالشركة لضمان عدم تأثرها سلباً على اعمال عملية المراجعة على ان يتم تحديثها بشكل دوري كلما لزم الامر والتنسيق مع المعنيين بالشركة للموافقة على أي تعديلات.

04

خلال عمر عملية المراجعة اذا لم يتمكن أي من فريق العمل الخاص بعملية المراجعة لسبب خارج عن ارادتنا سيتم بحث توفير بديل مناسب على نفس الكفاءة والتنسيق مع الشركة لقبول البديل ومن ثم تحديث هيكل فريق العمل بناء على ذلك.

03

سيتم التواصل مع المعنيين بالشركة الخاضعة للمراجعة للحصول على التصاريح اللازمة لفريق أر اس ام لمباشرة العمل في اسرع وقت ممكن بما لا يؤثر على خطة عملية المراجعة الاجمالية.

02

في حال عدم توافر أي من أعضاء فريق العمل المذكورين أعلاه لسبب خارج عن ارادتنا سيتم بحث توفير بديل مناسب على نفس الكفاءة والتنسيق مع الشركة لقبول البديل ومن ثم تحديث هيكل فريق العمل بناء على ذلك.

01

فور عند توقيع خطاب الارتباط مع الشركة سيتم التحقق من توافر أعضاء فريق العمل المذكورين ضمن هذا العرض وتحديد تاريخ التحاق كل منهم في عملية المراجعة وفقاً لدورهم في اعمال عملية المراجعة.

06

الجدول الزمني

RSM



## الجدول الزمني



07

تكوين الفريق

RSM



## ونظراً لأهمية الاتفاقية قمنا باختيار أعضاء فريق العمل بعناية لما لديهم من الخبرات المحلية والعالمية ...

### الخبراء العالميين



رالف مارتن - أر أس أم أستراليا  
خبير في معايير التقارير المالية ومعايير  
المراجعة.

### اللجنة التوجيهية



محمد فرحان بن نادر  
شريك تنفيذي



عبدالعزیز القدومي  
رئيس تنفيذي للعمليات

### إدارة الجودة



محمود ماضي  
مدير تنفيذي رئيسي  
رئيس قسم إدارة الجودة

### فريق الخبراء



عبدالحفيظ



أحمد قرظام



سمر أحمد



عبدالكريم باوزير

خبير تقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة  
خبير تقييم الأدوات المالية  
خبير تقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة  
خبير احتساب اكتوبري  
خبير مراجعة تقنية المعلومات

### قائد فريق العمل



هشام البكري  
مدير تنفيذي رئيسي



إسلام السيد  
مدير تدقيق رئيسي



## محمد النادر – CPA, SOCPA شريك تنفيذي



### المؤهلات

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

### الملف الشخصي

محمد النادر شريك في آر إس إم مع أكثر من 20 عامًا من الخبرة المهنية في تقديم مجموعة من الخدمات الاستشارية لمجموعة واسعة من الشركات في دول مجلس التعاون الخليجي. قبل انضمامه إلى آر إس 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 رئيس تنفيذي للعمليات

### الملف الشخصي

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

### المؤهلات

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

### 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.



## هشام البكري – CPA, DipIFR, MBA مدير تنفيذي رئيسي



### المؤهلات

- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة.
- زميل معهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (CPA) ومحاسب قانوني مرخص في ولاية جوام.
- شهادة دبلومة معايير المحاسبة الدولية (Dip IFRSs).
- ماجستير إدارة الأعمال (MBA) من جامعة مانشستر.

### الملف الشخصي

هشام لديه أكثر من 20 عاماً من الخبرة في تقديم مجموعة من خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية وقد عمل هاشم سابقاً مع إحدى الشركات المهنية الكبرى الأربع (Big-4) وقدم لعملائه خدمات التأكيد والخدمات ذات الصلة وتمثل القيمة المضافة المقدمة من هشام بتركيزه المستمر على توفير أنظمة وحلول ذكية للعميل تمكنه من إنجاز المهام المحددة و تلبية احتياجات العميل في الوقت المناسب وتقديم نتائج عالية الجودة.

### خبرة ذات صلة

تضم محفظة عملائه شركات تعمل في مجال العقارات، وتجارة التجزئة، والضيافة، والعقارات الاستثمارية، والاستثمارات القابضة، والهندسة، والبناء، وتجارة التجزئة، والتصنيع الصناعي وغيرها من القطاعات. وقد خدم خلال مسيرته المهنية بعض من العملاء الرئيسيين مثل مجموعة دلة البركة القابضة والشركات التابعة ذات الصلة بها، ومجموعة بقشان القابضة والشركات التابعة ذات الصلة بها، وشركة إسماعيل علي أبو داود التجارية (موزع شركة بروكتر أند جامبل)، وشركة الصناعات الغذائية (أولكر)، وشركة لوريال العربية السعودية، وشركة حلواني إخوان، وشركة بسمة الصناعية، ومجموعة منيف النهدي، ومجموعة الأستزراع المائي الوطنية، وتيتانيوم للمقاولات الدولية للتطوير العقاري، وشركة السعد للمقاولات العامة، وشركة رابية للتجارة والزراعة، وشركة اتحاد الأفندي (مشغل مخالفاً مرورية في المنطقة الغربية)، وشركة إنتركونتيننتال للسفر، وشركة جدة للتنمية والتجديد الحضري، وشركة شبه الجزيرة العربية للتجارة (MARS)، وشركة مصنعي الخليج العربي، وشركة الشرق الأوسط لتصنيع وإنتاج الورق (مبكو)، وشركة مغربي للبصريات، إلخ.

كما قاد هشام العديد من مشاريع التأكيد الأخرى لشركات البتروكيماويات وغيرها من الشركات في المملكة العربية السعودية بما في ذلك اختبار الامتثال لاتفاقيات مختلفة على سبيل المثال التسويق واتفاقية الشراء والإنتاج المشترك وغيرها والتحول من المعايير الدولية للتقرير المالي والاستشارات المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي الخ.



## إسلام السيد – CPA, ESAA, CFE, Dip IFRSs مدير تدقيق رئيسي

### المؤهلات

- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة.
- زميل معهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (CPA) ومحاسب قانوني مرخص في ولاية جوام.
- شهادة دبلومة معايير المحاسبة الدولية (Dip IFRSs)
- زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA)
- محقق احتيال معتمد (CFE)

### الملف الشخصي

عمل إسلام لدى عدد من شركات المحاسبة الكبرى في العالم والتي أثرت خبرته في العديد من المجالات مثل التحليل المالي، وتقييم المخاطر، ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية، والعديد من الخدمات الاستشارية المالية والإدارية، لدى السيد إسلام خبرة واسعة في مجال الاستثمارات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري وشركات البيع بالجملة والتجزئة.

قبل انضمامه إلى أر اس ام RSM عمل مع بي دبليو سي "PWC" واحدة من أكبر أربعة مكاتب بالعالم وفي المملكة العربية السعودية أيضًا كما عمل في كي بي أم جي "KPMG" واحدة من أكبر أربعة مكاتب بالعالم في قطر و كي بي أم جي "KPMG" في مصر.

### خبرة ذات صلة

لديه خبرة أكثر من ثلاثة عشر عاماً في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات، وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة، والمقاولات، وقطاع الأعمال التجارية.



## محمود ماضي – CPA رئيس قسم إدارة الجودة

### المؤهلات

- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة
- محاسب قانوني معتمد (CPA) في ولايات نيوجيرسي وكولورادو وفي كندا
- زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA)

### الملف الشخصي

يتمتع محمود بخبرة واسعة في مجال المحاسبة العامة تمتد لأكثر من عشرين عامًا، مع تركيز على عدة قطاعات من ضمنها: الصناعة والتوزيع، شركات الخدمات، الإنشاءات، والهندسة. تشمل خبراته قيادة عمليات المراجعة واختبارات قانون ساربنز أوكسلي (SOX) لكل من الشركات الدولية الكبرى والشركات العائلية المحلية في المملكة العربية السعودية وكندا والولايات المتحدة الأمريكية. يتمتع محمود بقدرة مميزة على توضيح أهمية الوظائف المحاسبية لأصحاب الأعمال، ويعمل على تحسين أنظمة الرقابة الداخلية لتعزيز أثر القوائم المالية على عمليات الشركات.

### خبرة ذات صلة

- يحمل محمود مؤهلات مهنية عالية تؤكد التزامه بالمعايير المهنية الصارمة، وهو زميل في معهد المحاسبين القانونيين بولاية نيوجيرسي (NJCPA)، وعضو في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA)، مما يعكس تقانيه في مجال عمله.
- عمل محمود في عدد من الشركات العالمية الرائدة مثل PwC في السعودية وكندا، Deloitte، وكندا، و Mazars الولايات المتحدة، مما عزز من فهمه العميق وقدرته على التعامل مع بيانات مالية معقدة ومتنوعة.
- وتعزز خلفيته المتنوعة من قيمته كمستشار مالي قادر على تقديم إرشادات شاملة عبر قطاعات ومناطق جغرافية متعددة. كما أن خبرته السابقة في قطاع الشحن والخدمات المرتبطة به، والتي اكتسبها من خلال مشاركته في فريق مراجعة شركة CMA CGM في مصر، ستسهم في تعزيز فهمه لأعمال الشركة والجوانب المالية المرتبطة بها.



## عبدالكريم باوزير خبير تقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة

### المؤهلات

- دبلوم في علوم الحاسوب
- دبلوم في إدارة الممتلكات

يملك عبدالكريم أكثر من 13 عامًا من الخبرة في قطاعات العقارات وإدارة الأعمال، وقد أثبت خلال هذه الفترة قدرته على بناء فرق عمل ناجحة وذات نتائج متميزة. تشمل خبراته استراتيجيات الأعمال المتقدمة، والتطوير المهني، والكفاءات التقنية. كقائد عملي، يشارك عبدالكريم بفعالية في جميع جوانب تطوير الفريق وتنفيذ المشاريع، مما يضمن التميز والكفاءة في جميع المهام. يتميز أسلوبه القيادي بالالتزام بالجودة والانتباه الدقيق للتفاصيل، مما يجعله شخصية بارزة في مجاله.

### الملف الشخصي

### خبرة ذات صلة

- تشستر تون - المملكة العربية السعودية  
مدير التقييم والاستشارات - من أكتوبر 2010 إلى يوليو 2017
- جيه إل إل - المملكة العربية السعودية  
مدير التقييم والاستشارات - من سبتمبر 2017 إلى نوفمبر 2020
- عضو في لجنة المراجعة لمشروع حكومي  
لاند ستيرلينغ - المملكة العربية السعودية  
مدير تطوير الأعمال - من أبريل 2023 إلى أكتوبر 2024
- مدير العمليات - من أكتوبر 2022 إلى أبريل 2023
- مدير التقييم والاستشارات - من مارس 2022 إلى أكتوبر 2022



## رالف مارتن – ACCA

### خبير في معايير التقارير المالية ومعايير المراجعة. خبير عالمي

#### الملف الشخصي

شريك يتمتع بخبرة تزيد عن 20 عامًا في مجال المحاسبة والمراجعة، ويُعد خبيرًا في معايير التقارير المالية ومعايير التدقيق. تشمل خبراته السابقة العمل في أدوار مراجعة موجهة للعملاء، بالإضافة إلى عمله كمتخصص فني في المحاسبة. وقد عمل رالف في المملكة المتحدة، وسيدني، وبيريث، ونيوزيلندا.

#### المؤهلات

- بكالوريوس الآداب، جامعة لندن
- زميل في معهد المحاسبين القانونيين في إنجلترا وويلز
- عضو في مجموعة البحث الفني، معهد المحاسبين القانونيين في أستراليا ونيوزيلندا
- عضو في معهد المحاسبين القانونيين في أستراليا ونيوزيلندا

#### خبرة ذات صلة

يقدم رالف خدمات استشارية فنية محاسبية لمجموعة متنوعة من العملاء والقطاعات في كل من القطاعين العام والخاص، مع تركيز خاص على قطاعات التعدين وخدمات التعدين، والعقارات والإنشاءات، وقطاع الشركات الصغيرة والمتوسطة. يتميز رالف بقدرته على تبسيط القضايا المعقدة لتقديم حلول متوافقة فنيًا ومناسبة تجاريًا. غالبًا ما يُقدّم رالف عروضًا تقديمية للعملاء الداخليين والخارجيين حول مجموعة من المواضيع، بما في ذلك معايير المراجعة، ومعايير المحاسبة وتفسيراتها، والمعايير المهنية والأخلاقية، والمتطلبات التنظيمية. كما يتحمل مسؤولية التطبيق العملي لسياسات RSM في مجالات ضمان الجودة، وإدارة المخاطر، والاستقلالية.

#### المشاريع العامة

- إدارة مراجعات حسابات لعدة مجموعات متعددة الجنسيات في صناعات التعدين والخدمات الاستهلاكية
- قائد فريق الاستشارات الفنية، حيث يقدم الاستشارات والحلول للقطاعين العام والخاص
- رئيس قسم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS لدى RSM أستراليا
- عضو في اللجنة الاستشارية الدولية للمعايير الدولية ضمن RSM International
- مقدم منتظم لعروض تقديمية في موضوعات المحاسبة والتقارير المالية
- عضو في مجموعة توجيه منهجية التدقيق العالمية لدى RSM
- خدمات ضريبية في بييرث



## عبد الحفيظ -CISA خبير مراجعة تقنية المعلومات

### المؤهلات

- دبلوم في الإلكترونيات والاتصالات (تكنولوجيا المعلومات) - جامعة بانغور
- محترف معتمد في الاختراق الأخلاقي - CEH الإصدار 11
- مدقق رئيسي معتمد في التميز المؤسسي CBELA
- معتمد CISA من ISACA
- معتمد CISM من ISACA
- محترف إدارة مشاريع معتمد PMP
- مدقق رئيسي معتمد لنظام ISO 27001:2013
- مدقق رئيسي معتمد لنظام ISO 22301:2019
- معتمد في أمن المعلومات - CompTIA Security+
- شهادات CCNA وCCNP
- شهادات ITIL V3 و ITIL V4
- مهندس أمن شبكات معتمد
- خبير في مراكز البيانات، استمرارية الأعمال، والتعافي من الكوارث
- خبير في تقنيات المحاكاة الافتراضية VMware
- معتمد كمسؤول Microsoft Office 365 و Azure
- أمن الحوسبة السحابية
- مهندس NAC معتمد

### الملف الشخصي

- عبد الحفيظ لديه ما يقارب 25 عامًا من الخبرة العملية في مجال تكنولوجيا المعلومات والتشغيل التقني (أنظمة التحكم الصناعي - ICS)، منها أكثر من 23 عامًا في مجال أمن المعلومات.
- يمتلك خبرة واسعة في إجراء مختلف أنواع التدقيقات الداخلية والخارجية، وتدقيقات تقنية المعلومات، وتدقيقات الأمن السيبراني، والتقييمات الشاملة للحوسبة السحابية، وتدقيقات التطبيقات، وتقييم وتنفيذ معيار ISO 27001، واختبارات الاختراق VAPT، والاختبارات البنفسجية Purple Tests، والتميز المؤسسي، وإدارة الأداء، وتقييم المخاطر، وتطوير أطر حوكمة تقنية المعلومات، وضوابط حماية البيانات.

### خبرة ذات صلة

- خبرة في إجراء تقييمات تقنية المعلومات والأمن السيبراني وفقاً لأطر عمل متعددة مثل: الهيئة الوطنية للأمن السيبراني (ACN)، NIST، مؤسسة النقد العربي السعودي (SAMA)، هيئة الاتصالات (FRC CTIC)، ISO 27001، PCI DSS، IEC 62443، COBIT، COSO، إطار عمل SACS الخاص بآرامكو السعودية، NESAS، TRANSPO وغيرها.
- خبرة في إنشاء وتشغيل مصانع التصنيع الخاصة بأنظمة التشغيل التقني (OT) وأنظمة التحكم الصناعي (ICS).
- خبرة في إجراء تقييمات معيارية الأمن السيبراني وال ICS/OT لعدد من العملاء، بما في ذلك مصانع أرامكو السعودية.
- إدارة عمليات الشبكات ومراكز البيانات، إدارة الأمن، إدارة الأنظمة، خبير في المحاكاة الافتراضية، تقييم حالات الاختراق للبنية التحتية والتطبيقات السحابية.
- إدارة البنية التحتية لتقنية المعلومات بالكامل، ومكتب الدعم الفني، وعمليات النسخ الاحتياطي، وإدارة مهارات الموظفين.
- خبرة في خصوصية البيانات، أمن الشبكات، الأمن السيبراني، إدارة الثغرات، تقوية الأنظمة، إدارة معلومات وأحداث الأمن (SIEM)، إدارة التحديثات، إدارة الموردين، وبرامج الحماية من الفيروسات.
- إدارة امتثال الأمن المعلوماتي بالكامل، الحوكمة، القضايا القانونية، التدقيقات في تقنية المعلومات، واستمرارية الأعمال، وخطط الطوارئ.
- خبرة في إدارة التعافي من الكوارث، واستمرارية الأعمال، وتنفيذ وإدارة أنظمة التحكم في الوصول إلى الشبكة (NAC) مثل Cisco ISE و Nevis.
- مراجعة خطط ومناهج التدقيق السابقة للشركات، بما يشمل الإجراءات والمنهجيات، وخطوات الاختبار، والأوراق، والملاحظات، والتقارير، وغيرها من المعلومات ذات الصلة.
- مراجعة بوابات Microsoft Office 365 و Microsoft Azure، مراجعة ضوابط الأمن السيبراني لنظم تخطيط الموارد ERP، وإجراء اختبارات الاختراق (VAPT).



## احمد قرطام - CIA خبير احتساب اكترواري



### المؤهلات

- درجة ماجستير المحاسبة - مصر
- درجة ماجستير العلوم - الرياضيات مع التركيز على العلوم الإكتروارية - كندا
- درجة الدكتوراة في الرياضيات مع التركيز على العلوم الإكتروارية - كندا
- عضوية جمعية الخبراء الإكترواريين - الولايات المتحدة الأمريكية
- عضوية مجمع المراجعين الداخليين - الولايات المتحدة الأمريكية
- زمالة جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - مصر
- خبراء إكترواريين مسجلين بهيئة الرقابة المالية - مصر

### الملف الشخصي

يعمل أحمد قرطام بمكتب أر أس أم مصر- محاسبون قانونيون - مجدي حشيش وشركاه بمدة خبرة تصل إلى 25 عام في مجالات المحاسبة والمراجعة والاستشارات في مجال إدارة المخاطر . حصل على عضوية العديد من الجمعيات المهنية في مصر والولايات المتحدة الأمريكية وهو شريك إدارة المخاطر - أر أس أم مصر - محاسبون قانونيون

### خبرة ذات صلة

يتمتع أعضاء فريق الخدمات الإكتروارية بخبرات واسعة في مجال تقديم الخدمات الإكتروارية لشركات التأمين وغيرها من العملاء ومنها

- شركة مصر للتأمين التكافلي - حياة
- شركة مصر للتأمين
- شركة كوديس مصر
- شركة باترون
- شركة كاف لتأمينات الحياة
- شركة أكسا مصر



## سمر أحمد خبير تقييم الأدوات المالية

### المؤهلات

- دبلوم الدراسات العليا في إدارة الأعمال (PGDBA) من جامعة ويلز، كلية نيوبورت، المملكة المتحدة
- بكالوريوس في إدارة الأعمال (BBM) من جامعة بنغالور، الهند

### الملف الشخصي

يمتلك سمر أكثر من 15 عامًا من الخبرة في مجال الاستشارات، وقد عمل في خدمات الاستشارات المتعلقة بالصفقات لدى شركة EY في السعودية ومنطقة الشرق الأوسط. شارك سمر في العديد من الدراسات الفنية والجدوى، وتقييم الأعمال، وأبحاث السوق، وخطط الأعمال، والتدقيق المالي النافي للجهالة في قطاعات مختلفة مثل الإنشاءات، والعقارات، والصناعة، والنفط والغاز، والإعلام وغيرها.

### خبرة ذات صلة

- أجرى سمر دراسة سوق وتحليل الجدوى المالية في ست مدن داخل المملكة العربية السعودية، والتي يُتوقع أن تكون جزءًا من الذراع الاستثماري المقترح لإحدى الجهات الكبرى في القطاع العام السعودي.
- كما أجرى دراسة سوق وتقييم الاحتياجات لتحديد المشاريع المحتملة لصالح الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن).
- أعدت دراسة لأفضل وأعلى استخدام لعقار مطل على الواجهة البحرية في أبحر، جدة، بمساحة 262,000 متر مربع.
- كما قامت بالتدقيق المالي النافي للجهالة لمجموعة من شركات المقاولات.
- أجرت أبحاث سوق وتقييم جدوى لمساعدة أحد العملاء في تأسيس صحيفة في منطقة الشرق الأوسط.
- كما نفذت العناية الواجبة التجارية لإنشاء شركة تعمل في قطاع النفط والغاز في الشرق الأوسط، شملت تقييم السوق، وتحليل المنافسين، وخطط إطلاق المنتجات والخدمات.

08

شركة ار اس ام

RSM



## النتائج المالية لـ ار اس ام العالمية لعام 2024

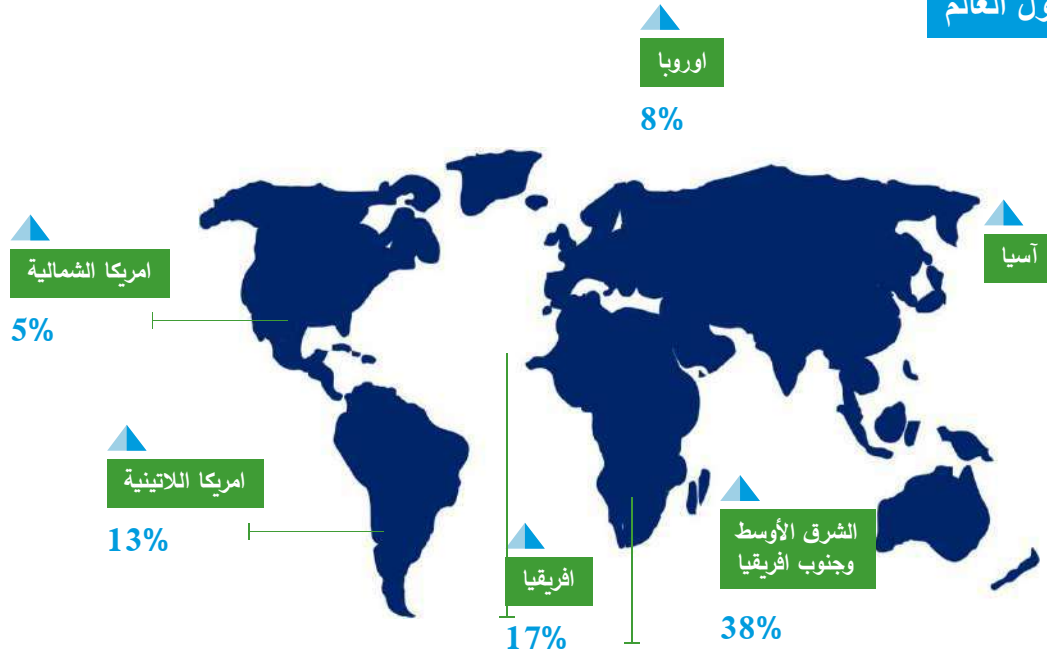
### أبرز النتائج

#### نمو الإيرادات

**6% \* إجمالي 10 مليار دولار \*\***

\* إجمالي الدخل لعام 2023 يساوي 9.4 مليار دولار .  
\*\* تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي .

#### النمو حول العالم

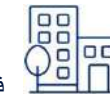


#### إحصائيات ار اس ام

65,000  
استشاري حول العالم



900  
فرع حول العالم



120  
دولة



#### الإيرادات بحسب نوع الخدمة

32%

التدقيق

29%

الضرائب

39%

الإستشارات



## ار اس ام في اوروبا

النمو السنوي

**\*8%**



عام 2024

\*\*تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

السويد	لوكسمبورغ	جورجيا	ألبانيا
سويسرا	مالطا	ألمانيا	أندورا
طاجيكستان	هولندا	جبل طارق	النمسا
تركيا	مقدونيا الشمالية	اليونان	أذربيجان
أوكرانيا	النرويج	هنغاريا	بلجيكا
المملكة المتحدة	بولندا	إيرلندا	بلغاريا
أوزبكستان	البرتغال	إسرائيل	جزر القناة
	رومانيا	جزيرة مان	كرواتيا
	صربيا	إيطاليا	قبرص
	سلوفاكيا	كازاخستان	جمهورية التشيك
	إسبانيا	كوسوفو	الدنمارك
		قيرغيزستان	فرنسا

## ار اسم ام في آسيا

النمو السنوي

**\*7%**



عام 2024

\*\*تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

ماليزيا	أفغانستان	أنغولا	موزمبيق
نيوزيلندا	أستراليا	بوتسوانا	نيجيريا
باكستان	بنغلاديش	إيسواتيني	جنوب أفريقيا
الفلبين	كمبوديا	إثيوبيا	تنزانيا
سنغافورة	الصين	كينيا	أوغندا
سريلانكا	هونغ كونغ	مالاوي	زامبيا
تايوان	الهند	موريشيوس	زيمبابوي
تايلاند	إندونيسيا		
فيتنام	اليابان		
	جمهورية كوريا		

## ار اسم ام في افريقيا

النمو السنوي

**\*17%**



عام 2024

\*\*تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

أنغولا	موزمبيق
بوتسوانا	نيجيريا
إيسواتيني	جنوب أفريقيا
إثيوبيا	تنزانيا
كينيا	أوغندا
مالاوي	زامبيا
موريشيوس	زيمبابوي



## ار اس ام في امريكا الشمالية

النمو السنوي

**\*5%**



عام 2024

\*\*تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

كندا  
الولايات المتحدة الأمريكية

## ار اس ام في الشرق الأوسط وجنوب افريقيا

النمو السنوي

**\*38%**



عام 2024

\*\*تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

الجزائر  
البحرين  
تشاد  
مصر  
الغابون  
العراق  
ساحل العاج  
الأردن  
الكويت  
لبنان  
موريتانيا  
المغرب  
النيجر  
عمان  
فلسطين  
قطر  
المملكة العربية السعودية  
السنغال  
تونس  
الإمارات العربية المتحدة

## ار اس ام في امريكا اللاتينية

النمو السنوي

**\*13%**



عام 2024

\*\*تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

الأرجنتين  
الباهاماس  
بوليفيا  
البرازيل  
جزر كايمان  
تشيلي  
كولومبيا  
كوستاريكا  
جمهورية الدومينيكان  
الإكوادور  
فنزويلا  
السلفادور  
غواتيمالا  
هندوراس  
المكسيك  
نيكاراغوا  
بنما  
باراغواي  
بيرو  
بورتو ريكو  
أوروغواي



## أر إس إم (المملكة العربية السعودية)

(أر إس إم) المملكة العربية السعودية هي شركة عضو في (أر إس إم) الدولية مع أكثر من 40 عامًا من الممارسة في المملكة . ولديها تواجد في جميع أنحاء السعودية وأكثر من 200 عقل محترف يعملون على تقديم التميز في الضرائب والمحاسبة والاستشارات المرادف للعلامة التجارية العالمية. على مر السنين ، سعينا جاهدين لتقديم الخدمات لأكثر من 700 عميل في مختلف الصناعات.

### الجودة

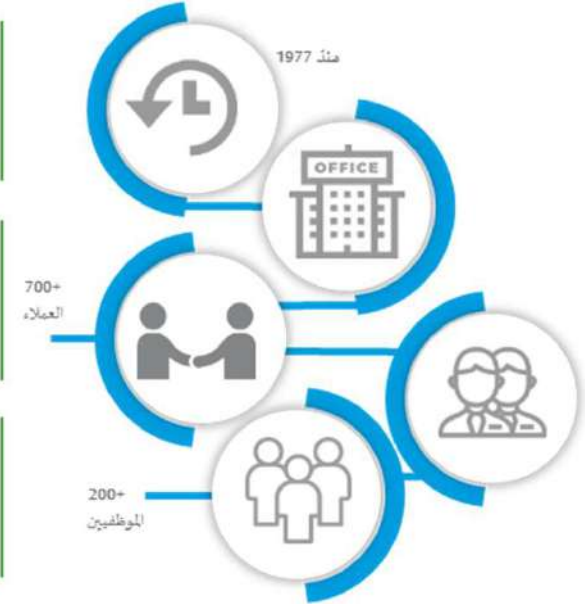
- تقديم أعمال على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- نسعى جاهدين لتجاوز التوقعات

### التكامل

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

### الوكالة

- تطوير موظفينا الى افضل ما لديهم من قدرات
- بناء علامة تجارية من الجوهري
- ملتزمون ببرامج المسؤولية الاجتماعية ورؤية 2030



### خدمات (أر إس إم) السعودية

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



و ، الحوكمة وإدارة المخاطر  
التدقيق الداخلي



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة  
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا  
المعلومات



استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر  
خارجية





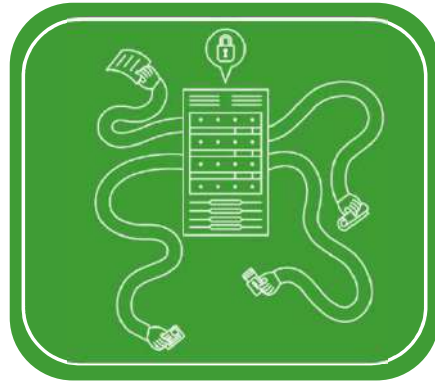
## آر إس إم (المملكة العربية السعودية)

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



الأفكار والرؤية

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



الفهم

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



التعاون

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

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

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

09

العرض المالي

RSM



## العرض المالي

تتمثل فلسفتنا الأساسية في تقديم خدمة ذات جودة وقيمة مقابل أتعاب تنافسية. تم احتساب أتعابنا بناء على درجة المهارات والخبرات المطلوبة للارتباط من خلال الجمع بين الموارد البشرية من مستوى المدير التنفيذي الرئيسي مصحوبة بالخبراء والمستشارين موضوع الارتباط لضمان إنجاز المهام بشكل صحيح لأول مرة.

عموماً فإن أتعابنا المهنية يتم تحديدها بناء على عدد الساعات التي يتطلبها إنجاز الخدمات المهنية مقيمة وفق المعدلات المعيارية المحددة لمستويات المهنيين المكلفين بالارتباط بالإضافة إلى المصاريف النثرية. ومع ذلك، وبناءً على المعلومات الأولية التي تمكنا من الحصول عليها، نقدر أتعابنا على النحو الآتي:

م	البند	أتعاب المراجعة ريال سعودي
1	مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م	160,000
2	مراجعة القوائم المالية المرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م	50,000
	احتساب وتقديم الاقرار الزكوي للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م	10,000
	<b>الاجمالي</b>	<b>220,000</b>

**ملاحظة:** مبلغ الأتعاب المذكور أعلاه لا يشمل ضريبة القيمة المضافة والمصاريف غير المباشرة، وسيتم احتساب ضريبة القيمة المضافة وفقاً للنظام.

"الموافقة على تقديم إشعار خطي فوري في حال كانت الشركة تخطط لإدراج أسهمها أو ديونها أو أي شكل آخر من الأوراق المالية، بمجرد أن تصبح على علم بأي إدراج مقترح، سواء في ولاية محلية أو أجنبية. سيكون لذلك تأثير على خطتنا التدقيقية وسنحتاج إلى تنفيذ إجراءات إضافية و/أو إضافة طبقات إضافية من المراجعة كما يتطلبها المعايير الدولية للتدقيق (ISA) التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين لم يتم النظر في الوقت والتكلفة المتعلقين بمثل هذه الإجراءات / المراجعات الإضافية في رسومنا المذكورة أعلاه والتي يجب مناقشتها والاتفاق عليها معكم بشكل منفصل."

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



# نهاية العرض

**RSM Saudi Arabia**

RSM Saudi Arabia

Saudi Arabia

T

[rsm.global/Saudi Arabia](https://rsm.global/Saudi Arabia)

© RSM International Association, 2025

شركة آلات الصيانة  
Service Equipment Co.

عرض مراجعة القوائم المالية للشركة للعام المالي ٢٠٢٦ م

شركة آلات الصيانة

التاريخ : ١٤٤٧/٠٩/٠٦ هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠٢/٢٣ م

الرقم : ٢٠٢٦/٤١

حفظه الله

سعادة المدير العام  
شركة آلات الصيانة  
(شركة مساهمة غير مدرجة)  
جدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

بالإشارة إلى طلبكم المتضمن تقديم عرضنا لمراجعة وتدقيق حسابات شركة آلات الصيانة للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م حسب معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نشكركم على ثقافتكم بشركتنا المهنية ونرفق لسعادتكم بطيه العرض المطلوب .

إن إمكانيات BDO الدكتور محمد العمري وشركاه تجعلنا مقتنعون بأن تعييننا كمراجع خارجي سوف يقدم لشركة آلات الصيانة :

- فريق عمل متخصص مكون من أفضل الكوادر المؤهلة مهنيًا في القطاع الذي تعمل به شركتكم ، يمكنهم من الإجابة على جميع الإستفسارات المحاسبية بكفاءة عالية .
- فريق عمل ذو خبرة طويلة وفهم عميق لنظام الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية .
- أفضل الخدمات من خلال التخطيط المبكر للعمليات والإتصال المباشر مع الإدارة وإشعارها بأي بنود أو معلقات في الوقت المناسب .

إننا واثقون بأن إمكانياتنا تؤهلنا من تقديم أفضل الخدمات بأسعار منافسة ، ليس فقط في مجال المراجعة والذكاة والضرائب ، بل ومن خلال شبكة مكاتبنا المحلية والعالمية يمكننا تقديم المساعدة في جميع المجالات المالية والإدارية وتقنية المعلومات التي قد تحتاجون إليها والتي لا تؤثر على استقلاليتنا .

نرجو منكم عدم التردد في الاتصال بنا إذا كان لديكم أي استفسار بخصوص عرضنا المرفق أو الخدمات التي نقوم بتقديمها .

وتقبلوا خالص تحياتي ،،،

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب - شريك

الدكتور محمد العمري وشركاه

Dr. Mohamed Al-Amri & Co.




- تم تطوير هذا العرض من قبل عضو (BDO) انترناشونال شركة الدكتور محمد العمري وشركاه لشركة آلات الصيانة بناء على الدعوة المرسله من قبلكم والخاصة بتنفيذ المهام الخاصة بمراجعة حسابات الشركة.
- تم اعداد هذا العرض خصيصاً لشركة آلات الصيانة ، لا يجوز نشر أو توزيع هذا العرض دون اذن خطي من شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، ويخضع هذا العرض للمناقشة والتفاوض من جميع النواحي.
- هذا العرض ساري لمدة تسعين يوم من تاريخ تقديمه.
- نشكر لكم نحن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه على اتاحة هذه الفرصة لنا ويسعدنا تقديم هذا العرض استجابة لطلبكم.
- نؤكد لكم على حرصنا الشديد للتعاون مع شركة آلات الصيانة وبذل الجهود المطلوبة وفق افضل الممارسات المهنية الدولية.
- لمزيد من المعلومات يرجى الاتصال بنا وكما هو موضح ادناه.

أحمد حلمي عبدالعظيم  
مدير رئيسي  
مباشر: +٩٦٦ ١٢ ٢٨٣ ٠١١٢  
جوال: +٩٦٦ ٥٦٠٧٢٣٩٤  
الدكتور محمد العمري وشركاه  
ص.ب. ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦١ ٢٧٨٨  
Email: a.helmy@bdoalamri.com  
www.bdoalamri.com

ماهر طه الخطيب  
شريك  
مباشر: +٩٦٦ ١٢ ٢٨٣ ٠١١٢  
جوال: +٩٦٦ ٥٠٠ ٦٦٦ ٥٨٢  
الدكتور محمد العمري وشركاه  
ص.ب. ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١  
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦١ ٢٧٨٨  
Email: m.alkhatieb@bdoalamri.com  
www.bdoalamri.com

جهاد محمد العمري  
الشريك المدير  
مباشر: +٩٦٦ ١١ ٢٧٨ ٨٧٨٢  
جوال: +٩٦٦ ٥٠٥ ٢٧٠ ٩٤٦  
الدكتور محمد العمري وشركاه  
ص.ب. ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢  
فاكس: +٩٦٦ ١ ٢٧٨ ٢٨٨٣  
Email: gihad@bdoalamri.com  
www.bdoalamri.com

معلومات الاتصال 



الدكتور محمد العمري وشركاه BDO





تمتد بي دي او العالمية عبر (١٦٦) دولة واقليم حول العالم وتعتبر خامس أكبر شركة مراجعة واستشارات مالية ومحاسبية وإدارية في العالم، يعمل بها أكثر من (١١٩,٦١١) موظف مهنياً متخصصاً في خدمات الضرائب والمراجعة والاستشارات ويعملون جميعاً لتحقيق هدف واحد وهو تزويد عملائنا بخدمات استثنائية ذات جودة عالية تحمل قيمة مضافة، ويتم ذلك من خلال (١٨٠٠) مكتباً حول العالم.



رؤية بي دي او أن تكون رائدة في تقديم خدمات استثنائية لعملائها، ولا يتعلق الأمر بإعادة اختراع نهج مهني في تقديم الخدمة وحسب، ولكن يتعلق بتقديم خدماتنا بشكل جيد للغاية ذو جودة عالية بشكل متسق في كل مكتب وكل بلد وإقليم لدينا فيه وجود. بغض النظر عن مكان عملك ، لدينا أشخاص يمكنهم المساعدة.



لدى بي دي او مهندسين مؤهلين ولديهم القدرات والمهارات لتلبية متطلباتكم، وتشمل قائمة عملائنا شركات متعددة الجنسيات في مختلف القطاعات حول العالم، ما يميزنا هو قربنا من عملائنا وحرصنا على فهم متطلباتهم.



توفر شبكة مكاتبنا حول العالم خبرات مهنية للقطاعات والأنشطة المختلفة، وذلك من خلال مواكبة أفضل الممارسات العالمية والتركيز على الكفاءات المهنية والتعليم المهني المستمر والحفاظ على بيئة عمل ديناميكية.



نحن نثق بأن قدرتنا على الاستفادة من المهارات المتاحة لدى مكاتبنا المنتشرة حول العالم سوف تمكننا من القيام بهذه المهمة بكفاءة وفعالية.



تبلغ قوة مواردنا البشرية قرابة الـ ٥٠٠ موظف، منهم ٢٠٠ موظف مهني مؤهلين من المملكة والولايات المتحدة الأمريكية والمملكة المتحدة والدول الأخرى. تعتبر شركة الدكتور محمد العمري وشركاه من الشركات المهنية الرائدة في السعودية حيث أن أكثر من ٥٥٪ من الموظفين لديها سعوديون وجاري العمل حالياً على زيادة العدد بتوظيف الخريجين وتأهيلهم مهنياً.

نحن نؤمن أنه من أجل تقديم أفضل خدمة لعملائنا ، نحتاج إلى متابعة وتقييم عملنا للتأكد من أننا نطبق أعلى معايير الجودة تتجاوز توقعات عملائنا. لتحقيق هذا المستوى تتكون مراقبة الجودة لأدائنا من ثلاثة مستويات. المستوى الأول هو برنامج الرقابة الذاتية حيث يخضع كل مكتب للمراجعة الدورية من قبل فريق زائر من مكتب آخر. المستوى الثاني من مراقبة الجودة هو على المستوى العالمي BDO حيث يتم إرسال فريق متخصص للتحقق بشكل دوري من جودة الأداء في المكاتب الأعضاء. المستوى الثالث هو أن مكاتبنا تخضع لمعايير الجودة التي وضعتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تقوم بفحص المكاتب بشكل دوري.

- تأسست شركتنا عام ١٤٠٠هـ (١٩٧٩م)، وتقدم خدماتها منذ ذلك الحين لعملاء في مختلف القطاعات ومن ضمنها القطاع الحكومي، البنوك، الصناعات البترولية ، الاتصالات، الكهرباء، الزراعة، الصناعة، التجارة، المقاولات، العقارات، الموارد الطبيعية، تقنية المعلومات، الاستثمار، الفنادق.
- تعتبر شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، عضو "بي دي او" في المملكة العربية السعودية، من أكبر الشركات المهنية التي تقدم خدمات مراجعة الحسابات، الضريبة والزكاة، والاستشارات في أنحاء المملكة العربية السعودية من خلال مكاتبها في كل من الرياض وجدة والدمام.
- إن هدفنا هو أن نكون أفضل شركة مهنية سعودية مع الاستفادة من الخبرات والتطورات الدولية وأن نتميز في أدائنا عن منافسينا.
- نحن نؤمن بأنه في سبيل تقديم أجود الخدمات لعملائنا، فإنه من اللازم علينا متابعة وتقييم عملنا لكي نكون على يقين بأننا نرتقي بها إلى أعلى معايير الجودة المطلوبة ونتخطى بها توقعات عملائنا. وللوصول إلى هذا المستوى فإن رقابة جودة الأداء لدينا تتألف من ثلاث مستويات. المستوى الأول هو برنامج الرقابة بين المكاتب حيث يخضع كل مكتب لمراجعة دورية من قبل فريق زائر من مكتب آخر. المستوى الثاني من رقابة الجودة هو على مستوى "بي دي او" حيث يتم إرسال فريق متخصص لفحص جودة الأداء في المكاتب الأعضاء بشكل دوري. المستوى الثالث هو أن مكاتبنا تخضع لمعايير الجودة الموضوعه من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تقوم بعمل فحص دوري على المكاتب.

نحن ملتزمون بتطوير موظفينا بشكل مهني مستمر والترويج لهم ليصبحوا قادة المستقبل

## عالمياً

5th



خامس أكبر شركة مراجعة  
واستشارات مالية ومحاسبية  
وإدارية في العالم

119,611+



أكثر من 119,611 شريك  
وموظف مهني متخصصين في  
أعمال المراجعة والاستشارات

\$16 billion

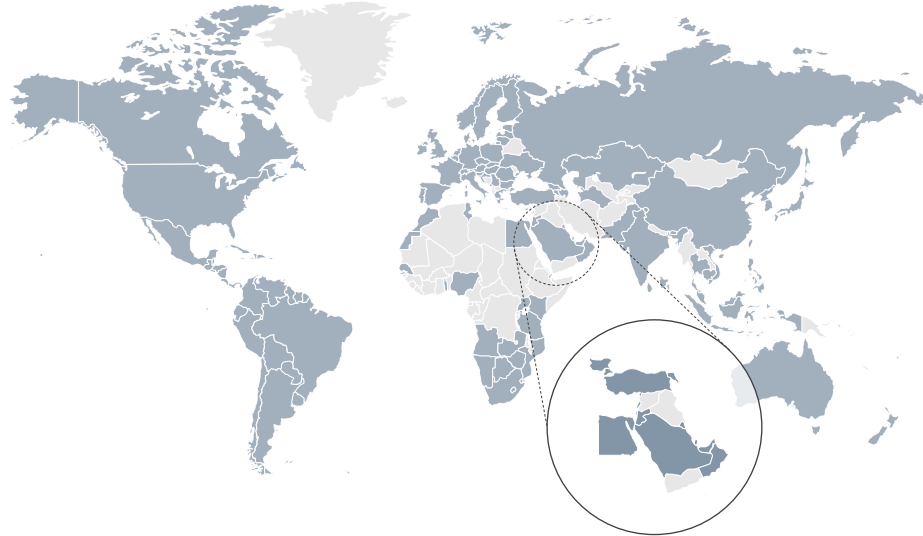


إجمالي الإيرادات العالمية  
تتجاوز الـ 16 مليار دولار  
أمريكي



1,800+

أكثر من 1,800 مكتب في  
166 دولة حول العالم



## إقليمياً



166+

تمتد شبكة مكاتبنا في أكثر  
من دول في المنطقة



1,800+

أكثر من 1,800 مكتب في  
دول المنطقة



30+

أكثر من 30 عام من التواجد  
الإقليمي في دول المنطقة



900+

أكثر من 900 شريك ومهني  
مختص يعملون في مكاتب  
دول المنطقة

يمكننا أن نقدم لك خدمات مراجعة القوائم المالية على درجة عالية من المهنية ومساعدتك في التخطيط وتحقيق متطلبات عملكم بطريقة سريعة ودقيقة. باختصار، التزامنا تجاهكم هو:

نوفر لكم فريق عمل ذو خبرة مهنية عالية، يتمتع فريق العمل بسجل حافل في تقديم الخدمات الاستشارية المماثلة، بحيث قاموا بتنفيذ العديد من المشاريع المشابهة للقطاعات والأنشطة المختلفة.



سوف يجتمع معك الشريك لضمان الوفاء بالتزاماتنا وبناء علاقة قوية وتقديم المشورة لكم. سنقوم بتخطيط جدولنا الزمني معكم ، والتواصل معك بانتظام ، وتقديم الخدمات بشكل جيد من خلال الالتزام بالمواعيد المحددة.



سنسعى لاستثمار الوقت من خلال المشاركة الفاعلة مع فريق العمل لديكم للتعرف على طبيعة العمل ومتطلبات التنفيذ من خلال سلسلة من الاجتماعات المنتظمة مع الإدارة لديكم والمعنيين.



سنعمل على تقديم خدمات مهنية تضيف قيمة للشركة والجهات التي سيتم التعامل معها خلال تنفيذ الاعمال من خلال تزويدك بمشورة مسبقة بشأن متطلبات عملية مراجعة الحسابات.





## لماذا بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

قمنا بتسعير هذه المهام بشكل تنافسي، ونسعى باستمرار للحصول على ملاحظاتك ونتطلع الى تحسين خدماتنا لكم.



استثمار الوقت باستمرار لفهم متطلبات عملائكم.



التواصل معكم بشكل فعال اثناء التخطيط وتنفيذ نطاق العمل وعند تسليم المخرجات لضمان تحقيق الاهداف.



تقديم النصائح والحلول المهنية بشكل مستمر.



تقديم مخرجات ذات قيمة لكم وبشكل واضح ودقيق.



التنسيق المستمر للوصول للأهداف المرجوة.



تسليم المخرجات في المواعيد المتفق عليها معكم.



توفير المرونة الكافية للوفاء بمتطلباتكم.



سنقوم بـ :



تفهنا لمتطلباتكم



شركة آلات الصيانة - هي شركة مساهمة غير مدرجة في المملكة العربية السعودية وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة جدة رقم ٤٠٣٠١٨٥٣٠١ بتاريخ ٠٧ محرم ١٤٣٠ هـ .

تتمثل أنشطة الشركة في في تجارة الجملة والتجائة في معدات وعدد وأدوات الورش، إنشاء وتشغيل محلات النابن ومغاسل السيارات، تجارة الجملة والتجائة في مضخات ، ومغاسل السيارات ، وقطع غيارها وصيانتها .

ترغب الشركة الاستعانة بأحد مكاتب المراجعة الموثوقة والمرخص لها بالعمل في المملكة العربية السعودية لمراجعة وتدقيق حساباتها للعام المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م للتأكد من أن قوائمها المالية تعبر عن حقيقة مركزها المالي ونتائج أعمالها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .



وفقاً لمتطلباتكم فإن نطاق عملنا سيتمثل فيما يلي :

- ١ . مراجعة القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإصدار تقريرنا وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.
- ٢ . فحص القوائم المالية نصف السنوية وإصدار تقريرنا عنها وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية.
- ٣ . مراجعة وتقديم الاقرار الزكوي.
- ٤ . ايداع القوائم المالية في نظام قوائم .

إن منهجنا في المراجعة هو تقسيمها لمراحل تغطي كامل السنة ويتضمن هذا المنهج :

- استشعار الاحتياجات التشغيلية المطلوبة من موظفي العميل .
- أسلوب فني دقيق يُطبق آخذاً في الإعتبار الأمور والطرق التشغيلية الخاصة بالعميل .
- استخدام أدوات المراجعة الحديثة للوصول إلى أعلى مستويات الإستجابة والكفاءة والفعالية من عملية المراجعة .

إن طريقتنا في المراجعة تعتبر متطورة جداً حيث تعتمد على مجموعة من المعايير والعوامل والقرارات التي تؤدي إلى أعلى مستويات الكفاءة .

يخضع منهجنا في المراجعة باستمرار للتتبع والمراجعة في ظل التغيرات والتطورات الدائمة للمحافظة على كفاءته وفعاليتته ودقته . وقد تم تصميمه بطريقة مرنة ليكون قابلاً للتعديل بما يتماشى مع طبيعة نشاط كل عميل ، وتشتمل طريقتنا على :

- مرحلة تخطيط شامل لتجنب مفاجآت اللحظة الأخيرة في تنسيق نطاق العمل والمنهج الذي سنتبعه .
- مرحلة فحص واختبار للتأكد من صحة المعلومات المستخرجة من النظام المحاسبي .
- مرحلة أخيرة الهدف منها إصدار التقرير عن القوائم المالية .
- تقديم توصيات إسترشادية للإدارة بخصوص الرقابة الداخلية والأمور التشغيلية (إن وجدت وتم ملاحظتها خلال مراجعتنا) .

إن مراجعتنا مدعومة بالإصدارات المهنية والتي يتم تحديثها بشكل مستمر وتشتمل على :

• دليل المراجعة	• دليل الرقابة الداخلية	• المعايير المحاسبية الدولية
• دليل الإحصاء العملي	• دليل برامج المراجعة	• معايير المراجعة الدولية

بالإضافة إلى الأدلة أعلاه فإن مراجعينا مجهزون بأفضل التقنيات وبرامج المراجعة المساعدة والمطورة خصيصاً للمكاتب الأعضاء في "بي دي أو" .

## المراجعة السنوية

لقد تم تطوير منهجنا ليتوافق مع معايير المحاسبة والمراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والشكل التالي يوضح المنهجية التي نستخدمها والمبنية على أساس المخاطر.



تتطلب بنود الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية أن نكون مستقلين بصورة تامة. وفيما يتعلق بأداء خدماتنا للمجموعة، سنتواصل معكم خطياً عن وجود أي علاقات بين شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO والتي قد نعتقد بناء على حكمنا المهني أنها قد تؤثر على استقلاليتنا.

إذا بدأنا في تقديم الخدمات لكم، ثم حددنا بعد ذلك الظروف التي قد تضرر باستقلاليتنا فيما يتعلق بهذا العمل، أو العمل الآخر الذي نقوم به لكم، فقد نحتاج إلى التوقف عن العمل بشأن هذا الارتباط. وعند حدوث ذلك، سنسعى إلى حل الأمر بأسرع ما يمكن وسنسعى إلى إيجاد حل يسمح لنا بمواصلة العمل. في حالة عدم التمكن من حل هذا الأمر، قد يتعين علينا إنهاء الخدمات ويحق لنا القيام بذلك عند الإشعار الذي يتم تنفيذه فوراً عند التسليم، ولكننا سنقوم باستشارتكم قبل اتخاذ هذه الخطوة.

بناءً على فهمنا لمتطلباتكم ، سنقسم زيارتنا كما يلي :

### الزيارات الدورية

زيارة أولية بعد تعميمنا من قبل الشركة للتخطيط للعملية ودراسة الأنظمة المالية والمحاسبية وأنظمة الرقابة الداخلية المطبقة والتخطيط لعملية المراجعة وإعداد برامج المراجعة. وسنقوم باستخدام التقنية للتخطيط للعملية ومتابعتها والشكل التالي يوضح أحد الأدوات المهمة التي نستخدمها في مراجعة الشركات الكبيرة التي نقوم من خلالها بجدولة المواعيد ووضع المهمات وتعيينها لكل مسئول والتي من خلالها يتم متابعة سير الأعمال.

بالإضافة إلى ذلك فسنعوم بزيارة مرحلية في أي تاريخ آخر يتفق عليه مع إدارة الشركة. الهدف من هذه الزيارة هو تنفيذ أعمال المراجعة المرحلية للشهور التي أفلتت حساباتها في تاريخ الزيارة وسيتم في هذه الزيارة مراجعة ضوابط الرقابة الداخلية (Tests of Controls) عن طريق مراجعة الالتزام بالإجراءات والتعليمات والسياسات المحاسبية للتأكد من أن الرقابة التي أقرتها الإدارة على الإجراءات والسياسات يجرى تنفيذها وتطبيقها ويمكن الإعتماد عليها ، وكذلك مراجعة المستندات المالية (Substantive Tests) وسجلاتها وقوائمها عن طريق المراجعة بالبرهان والإثبات .

هذه الزيارة ستساعدنا في تحديد المشاكل ، إن وجدت ، في وقت مبكر حتى نتمكن من اتخاذ الإجراءات اللازمة وإنهائها في حينها بحيث لا تؤثر على تأخير انتهائنا من المراجعة النهائية .

سيكون هناك تقرير بعد الانتهاء من هذه الزيارة المرحلية يرفع لإدارة الشركة. وكما جرت العادة فإنه سيتم مراجعة خطاب الملاحظات مع الإدارة العليا قبل إصداره بصورة نهائية .

### زيارات الجرد (ان وجد)

زيارات في نهاية السنة لمراقبة جرد المخزون والموجودات الأخرى في المكان والزمان المحدد من قبل الإدارة وسيتم في هذه الزيارات الإشراف على أعمال وعمليات الجرد التي تتم من قبل موظفي الإدارة للتأكد من جديتها وأنها تتم وفقاً للخطة الموضوعية من قبل الإدارة وذلك بغرض تحقيق أهداف المراجعة المتعلقة بوجود وتقييم الموجودات .

### الزيارة النهائية

زيارة المراجعة النهائية حال إنتهاء إدارة الشركة من إقفال الحسابات وإعداد القوائم المالية والبيانات والجداول المطلوبة وفق متطلبات المراجعة التي سترسل من قبلنا إلى الإدارة المالية قبل نهاية السنة بوقت مناسب . ونتوقع تسليم تقرير مسودة القوائم المالية لإدارة الشركة خلال ثلاثة أسابيع من تاريخ إستلامنا لجميع المستندات والتفاصيل المطلوبة آخذين في الإعتبار المواعيد المحددة من قبل الإدارة .

### خطاب الإدارة

إن نظرتنا للمراجعة في جزء منها ، تتضمن إجراء تشخيص وتقييم للمنشأة التي نقوم بخدمتها لنقدم لكم في نهاية عملنا رؤيتنا ومقترحاتنا، ليس فقط عن الأمور المتعلقة بالمحاسبة المالية بل على نطاق أوسع يشمل على الأنشطة التشغيلية وأنظمة الرقابة الداخلية . ويعتبر خطاب الإدارة من أهم عناصر القيمة المضافة التي تقدمها شركتنا. وسيكون تركيزنا في الخطاب على تقديم توصيات للإسترشاد بها تتعلق بتحسين الأداء والضبط الداخلي آخذين في الإعتبار تكلفة تطبيق التوصيات مقابل المردود من تطبيقها. هذا وسنستعين باختصاصيين - إذا دعت الحاجة لذلك - خلال المراحل المختلفة للمراجعة (على سبيل المثال مراجعي نظم معلومات) ، وسيكون لهؤلاء الاختصاصيين دور فعال في عملية المراجعة ووضع التوصيات في خطاب الإدارة . هذا وسيتم مراجعة هذه التوصيات بتعمق مع الإدارة .



الأتعاب المهنية



**IBDO**

الدكتور محمد العمري وشركاه  
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

كما هو في معظم الشركات المهنية ، فإن أتعابنا تعتمد على تقدير ساعات العمل التي سيصرفها كل عضو من أعضاء فريق العمل . وتختلف تكلفة الموظفين بحسب تدرجهم الوظيفي وخبرتهم ومؤهلاتهم إن إجمالي الأتعاب يعتمد على تقديرنا لحجم العملية ومدى العمل المطلوب فيها .

لقد تم تقدير الساعات التي سيحتاج إليها كل عضو من أعضاء فريق العمل للقيام بأعمال مراجعة القوائم المالية لشركة آلات الصيانة للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م بعدد ٦٠٠ ساعة وعدد الساعات اللازمة لفحص القوائم المالية الأولية نصف السنوية بعدد ٢٠٠ ساعة تم توزيعها على فريق العمل كما يلي :

عدد الساعات		المستوى الوظيفي
المراجعة السنوية	الفحص نصف السنوي	
١٠	٥	شريك
١٠	٥	مدير رقابة الجودة
٣٠	١٠	مدير تنفيذي
٥٠	٢٠	مدير
٢٥٠	٨٠	مشرف مراجعة / مراجع رئيس
٢٥٠	٨٠	مراجع
٦٠٠	٢٠٠	الإجمالي

كما هو في معظم الشركات المهنية ، فإن أتعابنا تعتمد على تقدير ساعات العمل التي سيصرفها كل عضو من أعضاء فريق العمل . وتختلف تكلفة الموظفين بحسب تدرجهم الوظيفي وخبرتهم ومؤهلاتهم . إن إجمالي الأتعاب يعتمد على تقديرنا لحجم العملية ومدى العمل المطلوب فيها ، لقد تم تقدير أتعابنا للقيام بأعمال مراجعة وتدقيق الحسابات كما يلي :

البيان	الأتعاب (€)
مراجعة القوائم المالية السنوية	١٧٠,٠٠٠
فحص وصادر القوائم المالية نصف السنوية	٥٠,٠٠٠
مراجعة الاقرار الزكوي	٢٠,٠٠٠
ايداع القوائم المالية	١٠,٠٠٠
الاجمالي	٢٥٠,٠٠٠

وقد جرت العادة على أن يكون سداد الأتعاب بالتوافق مع أعمال الفحص والمراجعة خلال السنة ولذلك فإننا نقترح أن يكون سداد الأتعاب حسب الجدول التالي :

الأتعاب عند الزيارة المبدئية	٥٠%
الأتعاب عند تقديم مسودة القوائم المالية	٥٠%

الأتعاب أعلاه لا تشمل جميع التكاليف والنفقات اللازمة بما في ذلك نفقات سفر وإقامة مندوبينا .

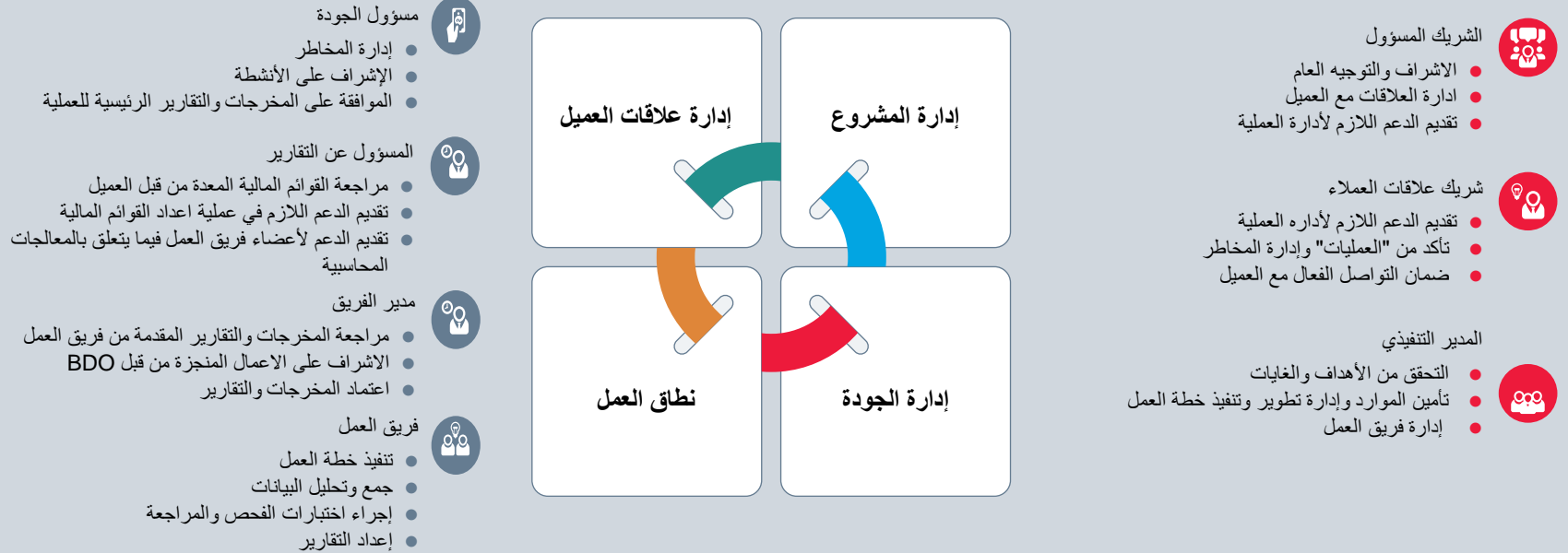
إن أتعابنا أعلاه تعتبر صافية ومستحقة الدفع ولا يخصم منها أي ضرائب مثل ضريبة القيمة المضافة أو غيرها



فريق عمل شركة الدكتور محمد  
العمرى وشركاه









جهاد العمري

جهاد هو الشريك المدير في BDO العمري والمسؤول عن الأمور الفنية.

يتمتع جهاد بخبرة واسعة تمتد إلى ٢٥ سنة في مراجعة حسابات العملاء المحليين والعالميين، ومراجعة أنظمة المعلومات، وتقييم الأعمال التجارية وتنفيذ أنظمة الأتمتة.

كذلك فهو يشارك في العديد من اللجان الفنية والمهنية على المستوى المحلي والدولي فهو عضو في مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ورئيس لجنة معايير المحاسبة في المملكة.

بالإضافة إلى ذلك فهو الشريك المنسق لـ BDO في الشرق الأوسط، كما كان سابقاً عضواً في المجلس الإستشاري لمنطقة أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا لأحد المكاتب الـ ١٠ الكبرى في العالم.

بصفته الشريك المسؤول عن العملية فسيتولى الإشراف على تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة وتوجيه وإرشاد فريق العمل والإتصال بالإدارة العليا للهيئة.

### المؤهلات

- ماجستير محاسبة من الجامعة الأمريكية بواشنطن بالولايات المتحدة الأمريكية
- بكالوريوس المحاسبة من جامعة الملك عبدالعزيز
- محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- زمالة معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي

### مجالات الخبرة

- معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام
- المعايير الدولية للتقرير المالي
- معايير المحاسبة الأمريكية
- أنظمة المعلومات
- تقييم الأعمال وأنظمة الأتمتة
- أعمال الفحص النافي للجهالة
- المحاسبة القضائية وأعمال الفحص القضائي
- تصميم البرامج التدريبية



ماهر الخطيب

يعمل ماهر كشريك في قسم خدمات المراجعة ، والمشرف على خدمات العملاء والتسويق .

حصل على درجة الماجستير في الإدارة المالية من جامعة غرب سدن في استراليا ، كما انه حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

لدى ماهر خبرة واسعة في مراجعة الحسابات والاستشارات المالية والاستثمار وخدمات العملاء تمتد إلى ١٨ سنة ، منها ما يزيد عن الثلاث سنوات في إحدى شركات المراجعة العالمية الكبرى كمراجع لحسابات الشركات في المجالات المختلفة الصناعية والتجارية والسياحية والمقاولات والزراعية والتأمين والبنوك والبتروكيماويات والاتصالات ، إضافة إلى خبرته التي تزيد عن الثلاث سنوات في إحدى المؤسسات المالية في قسم الاستثمار والتقييم وخدمات العملاء .

بصفته المسئول على خدمات العملاء فسيكون مسئولاً عن مراعاة متطلبات واحتياجات العملاء والالتزام بتنفيذ العمل في الوقت المتفق عليه إضافة إلى التأكد من ضمان جودة الأداء ومشاركة الفريق في إعداد وتنفيذ خطة المراجعة والمساهمة في حل أي أمور مهنية خاصة بتنفيذ العمل .

### المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة من جامعة الملك عبد العزيز
- ماجستير إدارة مالية من جامعة غرب سدن في استراليا
- محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- مرخص من وزارة الإسكان كمشرف محاسبي على أعمال البيع على الخارطة

### مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية
- معايير المحاسبة في القطاع العام
- أعمال الفحص النافي للجهالة
- المحاسبة القضائية وأعمال الفحص القضائي
- يساهم ويشرف على مراجعة حسابات العديد من الشركات في مختلف القطاعات كالتأمين والصناعة والزراعة والتجارة والخدمات في المملكة



أحمد حلمي

لدى احمد خبرة تمتد لـ ٢٠ سنة في أعمال المراجعة والفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة حيث قام بالإشراف وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من كبرى الشركات المسجلة في السوق المالية المصرية والشركات التي تعمل في أنشطة متعددة منها المؤسسات المالية والاستثمار العقاري والتصنيع والمقاولات والتجارة والزراعة وخدمات النقل، منها شركة بيبسكو واديداس وسميكس للاسمنت بالإضافة إلى بعض الشركات العائلية الكبرى.

يعمل أحمد مدير تنفيذي في قسم خدمات المراجعة والتأكدات. بدأ مشواره العملي في مكتب حازم حسن (KPMG) مصر، بعد حصوله على درجة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة القاهرة عام ٢٠٠١م وهو محاسب قانوني مرخص وزميل جامعة المحاسبين والمراجعين المصرية وعضو جمعية الضرائب المصرية. وقد انضم للعمل في شركتنا عام ٢٠١٩م.

### المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة من جامعة القاهرة
- محاسب قانوني مرخص وزميل جامعة المحاسبين والمراجعين المصرية وعضو جمعية الضرائب المصرية

### مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- يساهم ويشرف على مراجعة حسابات العديد من الشركات في مختلف القطاعات والصناعة والزراعة والتجارة والخدمات في المملكة



محمود عوض

محمود شلبي هو مدير المراجعة وخدمات التأكد بشركة BDO د.محمد العمري وشركاه

يتمتع محمود بخبرة واسعة تمتد إلى ١٨ سنة في مجال المراجعة وخدمات التأكد، بدأ محمود مشواره المهني في إحدى المكاتب المحاسبية العالمية الكبرى بجمهورية مصر العربية، ثم انضم للعمل في BDO د. محمد العمري وشركاه في عام ٢٠١٥ م.

وهو مسجل كمحاسب قانوني بسجل المحاسبين والمراجعين المصرية وكذلك هو عضو وزميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية وزميل جمعية الضرائب المصرية. بالإضافة إلى ذلك، قام بالإشراف على وتنفيذ عمليات المراجعة للعديد من الشركات والهيئات والمنظمات العالمية والشركات المدرجة بجمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية .

بصفته المدير المسؤول عن العملية، فسيكون مسئولاً عن فريق العمل والتواصل مع موظفي الإدارة المالية لدى العميل.

### المؤهلات

- بكالوريوس تجارة - شعبة محاسبة
- زمالة جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
- جمعية الضرائب المصرية

### مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية
- خدمات مراجعة الحسابات لشركات في مجالات متعددة الصناعية والتجارية والبتروولية واعمال المقاولات والحفر والتنقيب وغيرها
- الخدمات الاستشارية والفحص النافي للجهالة



علاء امين

علاء امين هو مدير المراجعة وخدمات التأكيد بشركة BDO د.محمد العمري وشركاه.

يتمتع علاء بخبرة واسعة تمتد إلى ١٣ سنة في مجال المراجعة وخدمات التأكيد، بدأ علاء مشواره المهني بمكتب حازم حسن KPMG بجمهورية مصر العربية ، ثم انضم للعمل لشركتنا في عام ٢٠٢٣م.

علاء مسجل كمحاسب قانوني بسجل المحاسبين والمراجعين المصرية وكذلك هو عضو وزميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية . بالإضافة إلى ذلك ، قام بالإشراف على وتنفيذ عمليات المراجعة للعديد من الشركات والهيئات والمنظمات العالمية والشركات المدرجة بجمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية منها شركة أمون للادوية وسامسونج مصر وجهينة للمنتجات الغذائية والسويدى اليكترويك والرواد للهندسة الحديثة ومركز الاسكندرية الطبى .

بصفته المدير المسؤول عن العملية، فسيكون مسئولاً عن فريق العمل والتواصل مع موظفي الإدارة المالية لدى العميل.

### المؤهلات

- بكالوريوس تجارة - شعبة محاسبة
- حاصل على عضوية جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

### مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية
- خدمات مراجعة الحسابات لشركات في مجالات متعددة الصناعية والتجارية والادوية والرعاية الصحية والفنادق واعمال المقاولات وغيرها
- الخدمات الاستشارية والفحص النافى للجهالة والاستحواذ
- خدمات التدريب



طارق قوته

لدى طارق خبرة واسعة في خدمات الزكاة والضرائب وضريبة القيمة المضافة تمتد إلى ١٨ سنة من الخبرة ذات الصلة في مجالات الزكاة وضريبة الدخل وضريبة السلع والخدمات وضريبة القيمة المضافة .

يقع عملاء طارق في المملكة العربية السعودية ودولياً ، ويحتوي على العديد من الخدمات الزكوية والمختلطة الضريبية والخدمات ذات الصلة لمختلف القطاعات ، كما يعترض نيابة عن العملاء على الربط او اعادة تقييم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتمثيلهم امام الامانة العامة للجان الضريبية .

قدم طارق عددًا متنوعًا من الخدمات لقطاعات مختلفة مثل التجارة العامة ، والهيئات شبه الحكومية ، والشركات متعددة الجنسيات الكبيرة ، وغيرها .

### المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة من جامعة الملك عبد العزيز
- مرخص للزكاة والضرائب من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### مجالات الخبرة

- خدمات الزكاة وضريبة الدخل
- خدمات القيمة المضافة
- الاعتراضات مع الهيئة واللجان الضريبية
- يساهم ويشرف على خدمات الاستشارات الزكوية والضريبية للعديد من الشركات في مختلف القطاعات والصناعة والزراعة والتجارة والخدمات في المملكة
- المساهمة والإشراف في إعداد جاهزية النظام لتطبيقات ضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية



أماني الجهني

تعمل أماني كمدير في قسم خدمات المراجعة.

بدأت مشوارها المهني في الشركات المهنية منذ العام ٢٠١٧م منها أربعة سنوات لدى شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO.

لدى أماني خبرة واسعة تمتد إلى ٨ سنوات في أعمال مراجعة الحسابات والاستشارات المالية وأعمال الفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة حيث تقوم بإدارة فريق العمل والمشاركة بتنفيذ العديد من عمليات المراجعة والتأكدات لعدد من الشركات والمعاهد في القطاع الربحي وغير الربحي في المجالات المختلفة الصناعية والتعليمية والصحية والتجارية والزراعية بالإضافة إلى شركات المساهمة العامة والصناديق والشركات المالية والمنشآت الأخرى الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

بصفتها رئيس لفريق مجموعة فهي مسؤولة عن ضمان جودة المخرجات والتأكد من جودة عمل الفريق ومراعاة وقت التسليم بالإضافة إلى مناقشة الشريك في أي آراء فنية وإيجاد الحلول لها .

#### المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة من جامعة الملك عبد العزيز
- محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- عضو منتسب لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

#### مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية
- أعمال الاجراءات المتفق عليها
- الاشراف على مراجعة حسابات العديد من الشركات في مختلف القطاعات
- أعمال التصفية واعداد الحساب الختامي

## قائمة بأعضاء فريق العمل الرئيسيين :

مسلسل	الإسم	الشهادة العلمية	شهادة زمالة	مدة الخبرة	إجادة اللغة العربية والإنجليزية	الوظيفة
١	جهاد محمد عبداللطيف العمري	بكالوريوس محاسبة ماجستير محاسبة أمريكا	زمالة المحاسبين والمراجعين الأمريكية والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	٢٥	✓	شريك
٢	ماهر طه الخطيب	بكالوريوس محاسبة ماجستير إدارة مالية أستراليا	زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	١٨	✓	شريك
٣	أحمد حلمي عبدالعظيم	بكالوريوس محاسبة جامعة القاهرة	زمالة جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية	٢٠	✓	مدير تنفيذي
٤	طارق عبدالهادي قوته	بكالوريوس محاسبة	مستشار خدمات الزكاة وضريبة الدخل	١٨	✓	مدير
٥	محمود شلبي عوض	بكالوريوس محاسبة	زمالة جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية	١٨	✓	مدير رئيسي
٦	محمد نور	بكالوريوس محاسبة	زمالة جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية	١٨	✓	مدير رئيسي
٧	اسلام رمضان	بكالوريوس محاسبة	شهادة محاسب قانوني معتمد (CPA) الصادرة عن الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين	١٨	✓	مدير رئيسي
٨	علاء احمد محمد امين	بكالوريوس محاسبة	عضو في جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية	١٣	✓	مدير رئيسي
٩	أماني حامد الجهني	بكالوريوس محاسبة	زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	٨	✓	مدير



عملاء BDO



**BDO**

الدكتور محمد العمري وشركاه  
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

# أهم عملاء بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

فيما يلي أهم عملاء BDO من الجهات الحكومية في المملكة :



صندوق التنمية الزراعية  
Agricultural Development Fund  
المملكة العربية السعودية



الهيئة الملكية لمحافظة العترة  
Royal Commission for AlJouf



المؤسسة العامة للتقاعد  
Public Pension Agency



الجمارك السعودية  
SAUDI CUSTOMS



الهيئة العامة للترفيه  
General Entertainment Authority



تطوير الرياض  
KINGDOM DEVELOPMENT AUTHORITY



هيئة الزكاة والضريبة والجمارك  
Zakat, Tax and Customs Authority



المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية  
General Organization for Social Insurance



صندوق التنمية العقارية  
REAL ESTATE DEVELOPMENT FUND

مركز الإنجاز  
والتدخل السريع  
DELIVERY AND RAPID  
INTERVENTION CENTER



الصادرات السعودية  
هيئة تنمية الصادرات السعودية



هيئة السوق المالية  
Capital Market Authority



## أهم عملاء بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

- شركة طبية القابضة
- شركة مجموعة الففارى
- شركة مترو جدة للنقل
- مجموعة فتيحي القابضة
- الهيئة العامة للزكاة والدخل
- شركة الخزف السعودي
- مجموعة شركات بوان
- أراضي المدن الاقتصادية
- شركة اشور كواليتي مطابقة
- مجموعة انعام الدولية القابضة
- شركة الجوف للتنمية الزراعية
- شركة كادر المدن الاقتصادية
- شركة دريغادوس الخليج للمقاولات
- المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني
- الشركة الوطنية للميثانول ( ابن سينا)
- شركة الإتصالات للإستثمار التجاري
- شركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة
- شركة هوني ويل التركي العربية المحدودة
- الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة
- شركة وورلي بارسونز للاستشارات الهندسية
- شركة سيفنت سينس تكنولوجيز السعودية
- شركة هاليبور تون انبرجي سيرفيسيز
- جامعة الباحة
- جامعة الطائف
- جامعة أم القرى
- جامعة الحدود الشمالية
- المنشآت الرياضية
- شركة المياه الوطنية
- شركة فوتاي العربية
- هيئة المدن الاقتصادية
- شركة الأحلام للسياحة
- شركة الصحراء للبترولوكيماويات
- الشركة السعودية لصناعة الورق
- شركة العليان ديسكون الهندسية
- شركة الأربعة أركان الدولية للمقاولات
- شركة ايربورن برودكت سيورت العربية
- شركة أكاديمية أجنحة رابع لتعليم الطيران
- مشروع المملكة للإفادة من الهدى والأضاحي
- شركة أساس لتطوير وتشغيل المدن الصناعية
- شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
- فرع شركة هونداي للهندسة والإنشاءات المحدودة
- فرع شركة كوبر اندستريز ميدل ايست ال سي
- الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن – معدنية
- الشركة السعودية اليابانية للاكلر يلو نيترايل
- بيفرج سيرفسز إنك
- مستشفى الأمين بالطائف
- شركة أماتيا العربية المحدودة
- شركة محولات الطاقة السعودية
- فرع شركة أولدرلي
- شركة مكديرمت العربية
- شركة روتاري العربية
- شركة تيسن كروب لأنظمة المطار
- شركة أورن لتصنيع الكيماويات
- شركة برامر للخدمات الاستشارية
- شركة إس تي سي ماليزيا القابضة
- شركة إس تي سي تركيا القابضة المحدودة
- شركة مدارس دار الذكر الأهلية للبنين
- شركة الثريا المتخصصة للتربية والتعليم
- الشركة العربية للمناطق السياحية – أراك
- شركة الزيوت الموحدة للمنتجات البترولية
- شركة روتاري انجنييرنج السعودية العربية
- شركة مجموعة السريع للإستثمار الصناعي
- شركة سوفتوير آيه جي العربية السعودية
- أميك فوستر ويلر انبرجي وشركائها الهندسية
- اس جي اس لخدمات الفحص العربية السعودية
- شركة عبدالله هاشم للمعدات والغازات الصناعية
- فندق ميلينيوم طيبة
- فندق ميلينيوم العقيق
- فندق الأندلس مول سنائي بريدج
- شركة فنادق الأحلام
- مدارس الرياض
- شركة صلب سنيل
- شركة الذخيل للعود
- شركة فوسام المحدودة
- شركة تايوان للأسمدة
- شركة كيمايئات الميثانول
- مجموعته شركات التصنيع
- شركة البان نجران المحدودة
- المدرسة الباكستانية العالمية
- شركة فندق البلاد المحدودة
- شركة واحة الألياف الزجاجية
- شركة سابك لخدمات الامدادات
- دبليو بي دي العربية السعودية
- صندوق ميفك للطروحات الأولية
- تترا الشرق الاوسط لخدمات النفط والغاز
- فرع شركة المشروعات البترولية المصرية
- فرع شركة جنرال اليكتريك انتر ناشيونال
- فرع شركة افشور اويل انجنييرنج كومباني

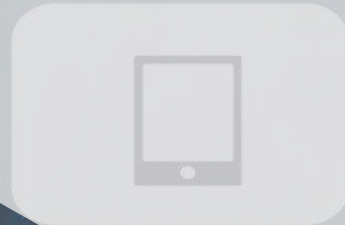
## قائمة بعض عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (تتمة) :

- الشركة التعاونية للتأمين
- شركة سوانبيرغ العربية
- خدمات ديالوج السعودية
- الشركة الكيماوية السعودية
- الشركة الوطنية للرعاية الطبية
- الهيئة الملكية لمحافظة العلا
- شركة صدارة السعودية للاستثمار
- شركة كولت العربية المحدودة
- شركة كانو لخدمات الحاويات
- شركة ملاذ للتأمين التعاوني
- شركة شلمبرجير للشرق الأوسط
- شركة يوكوجاوا العربية السعودية
- الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض
- شركة تيرا داتا العربية السعودية
- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
- مجموعة شركات عبد الله العثيم القابضة
- مجموعة شركات دله للخدمات الصحية
- شركة هاريس السعودية الدولية للإنصالات
- شركة باتك للاستثمار والاعمال اللوجستية
- شركة الخليج للكيماويات والزيوت الصناعية
- الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية
- شركة جوي الوكاس
- شركة الثيرا العربية
- بيرل باور بروجيكت
- شركة كوربرو السعودية
- المؤسسة العامة للتقاعد
- شركة كنز العربية السعودية
- مؤسسة الملك خالد الخيرية
- شركة دعم المنشآت المحدودة
- شركة كيلوج براون اندروت
- شركة الرياض لصناعة الملح
- مركز الانجاز والتدخل السريع
- شركة ملبار للذهب والألماس
- المركز الوطني للنخيل والتمور
- شركة وبلو السعودية العربية
- شركة أموال للاستشارات المالية
- ميتالوك العربية السعودية للهندسة
- الشركة الوطنية للأعلاف المحدودة
- مجموعة شركات البيان القابضة
- الشرق الأوسط للاستثمار المالي
- المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
- الشركة الوطنية لثاني اوكسيد التيتانيوم (كريستل)
- الشركة السعودية للنقل والاستثمار
- فرع شركة اميرسون اريبيبا
- شركة داير للهندسة والمقاولات
- فرع شركة سكاى نيوز ارابيا
- ميدل ايست الكتروميكا نيكل
- شركة توزيع البتروكيماويات
- فرع شركة استرننج اند ولسون
- شركة تسويق البتروكيماويات
- فرع شركة رامبول ميدل ايست
- شركة ابتكارات الرقمية لتقنية المعلومات
- الشركة السعودية للضيافة التراثية
- فرع شركة اكسبرو وورلد وايد بي في
- فرع شركة مونستر دوت كوم (بالهند)
- فرع شركة اباكوس كونسلتنغ تكنولوجي
- شركة أي دي أس شير العربية السعودية
- شركة سينا كومونيكيشن العربية السعودية
- شركة التميمي للخدمات والصيانة العالمية
- الشركة المميزة لأعمال البترول والغاز
- شركة فريكوينتس العربية السعودية المحدودة
- شركة فيرست سولار السعودية العربية المحدودة
- شركة الراجحي اخوان
- شركة صحتين للمياه
- شركة الرمز السعودي
- مجموعه شركات درعه
- صندوق التنمية الزراعية
- صندوق التنمية العقارية
- صندوق الإستثمارات العامة
- صندوق وساطة للأسهم السعودية
- شركة بوش السعودية
- شركة الحفر العربية
- هونداي موتور جروب
- شركة سيمنس المحدودة
- شركة أسمنت تيوك
- شركة الأسمنت السعودية
- شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
- شركة مصنع دولفين الدولية للحديد
- شركة الجبيل لخدمات الطاقة
- شركة بيكر هيويز العربية السعودية
- شركة سولزر السعودي للمضخات
- شركة سببيس ميكز العربية السعودية

## قائمة ببعض عملاءنا من شركات المساهمة تداول / مقفلة :


- شركة أسمنت تبوك
- شركة أسمنت نجران
- شركة الأسمنت السعودية
- شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
- شركة أسمنت المنطقة الشرقية
- الشركة التعاونية للتأمين
- شركة ملاذ للتأمين التعاوني
- الشركة الوطنية للرعاية الطبية
- المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني
- شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية
- الشركة العربية السعودية للتأمين التعاوني (سايكو)
- الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
- مجموعة بوان
- مجموعة أنعام الدولية
- شركة الخزف السعودي
- مجموعة فتيحي القابضة
- شركة مجموعة الطيار للسفر
- مجموعة شركات عبدالله العثيم
- شركة الجوف للتنمية الزراعية
- شركة الصحراء للبتروكيماويات
- مجموعة شركات التصنيع الوطنية
- مجموعة شركات دلة للخدمات الصحية
- الشركة السعودية لانتاج الانابيب الفخارية
- شركة عنوان الخليج للإستثمار العقاري
- مجموعة البعيز
- شركة درعة للتجارة
- شركة مجموعة الفقاري
- شركة حصانة الاستثمارية
- شركة أكاديمية الجزيرة العالمية
- شركة مجموعة الراجحي إخوان
- شركة مصنع البلاستيك السعودي
- الشركة السعودية للضيافة التراثية
- الشركة السعودية للمختبرات الخاصة
- شركة فهد عبدالله عبدالعزيز القاسم وأبناؤه للتجارة والاستثمار
- الشركة الوطنية للشراء الموحد للأدوية والأجهزة والمستلزمات الطبية


## بيانات التواصل




ماهر طه الخطيب

الشريك

+٩٦٦ ٥٠٠ ٦٦٦ ٥٨٢ 


Email: m.alkhatieb@bdoalamri.com 

[www.bdoalamri.com](http://www.bdoalamri.com) 

جهاد محمد العمري

الشريك المدير

+٩٦٦ ٥٠٥ ٢٧٠ ٩٤٦ 


Email: gihad@bdoalamri.com 

[www.bdoalamri.com](http://www.bdoalamri.com) 

علاء احمد محمد امين

مدير مراجعة رئيسي

+٩٦٦ ٥٦ ٥٤٢ ١٥١٨ 


Email: a.amin@bdoalamri.com 

[www.bdoalamri.com](http://www.bdoalamri.com) 

أحمد حلمي عبدالعظيم

المدير التنفيذي

+٩٦٦ ٥٦٠٧٣٢٣٩٤ 

Email: a.helmy@bdoalamri.com 

[www.bdoalamri.com](http://www.bdoalamri.com) 

شكراً



الدكتور محمد العمري وشركاه  
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.



**PKF AI Bassam**

Chartered Accountants

***Service Equipment Company***

**FINANCIAL PROPOSAL 2026**

# FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

## Cover Letter

---

Friday, 20 February 2026

Service Equipment Company

Jeddah

Kingdom of Saudi Arabia

Attn: Audit Committee

Dear Sir,

Thank you for considering PKF Albassam Chartered Accountants for the provision of professional services relating to the **Service Equipment Company**. We are pleased to present our financial proposal, which outlines our fee structure along with the terms and conditions.

Should you require any clarification or further information regarding this proposal, please feel free to contact. We sincerely look forward to the opportunity to collaborate with your team and contribute to your continued success.

Warm regards,

PKF Albassam Chartered Accountants

Ahmed Mohandis No. (477)

Partner

# **FINANCIAL PROPOSAL**

**Confidential**

## **Table of Contents**

---

<b>Proposed Fee Structure</b> .....	4
<b>Professional Fee</b> .....	4
<b>Fee for Ancillary Services (Optional Services to be billed only if selected by the client)</b> .....	5
<b>Terms and Conditions</b> .....	6
<b>Invoicing and Payment</b> .....	6
<b>Pricing Assumptions</b> .....	6
<b>Out-of-Pocket Expenses</b> .....	6
<b>Proposal Validity and Acceptance</b> .....	6
<b>Additional Fee Circumstances</b> .....	7
<b>Next Steps</b> .....	8

# FINANCIAL PROPOSAL

**Confidential**

## Proposed Fee Structure

### Professional Fee

We make a long-term investment in our clients and are committed to fair and transparent fees. Our proposed fees are set at a realistic level and make no compromise to the quality of our service. The following is the fee structure for the above services (**SAR ﷲ, excluding VAT**):

S. No	Description	Fees in SAR ﷲ	Payment Terms	Total Allocated Team Hours
1	Audit of the Financial Statements for the year ending December 31, 2026	180,000	50% upon signing of the engagement letter 35% Starting working field 15% upon issuance of draft deliverable	497
2	Semi Annual Review for the period ended 30 June, 2026	75,000		192
3	Zakat filling for the year ending December 31, 2026	25,000		68
5	QAWAEM Upload	Nil	N/A	-
	<b>Total</b>	<b>280,000</b>	-	<b>757</b>

# FINANCIAL PROPOSAL

**Confidential**

***Fee for Ancillary Services (Optional Services to be billed only if selected by the client)***

S. No	Description	Fees in SAR ﷲ	Payment Terms	Required Time (Working Days)	Total Allocated Team Hours
<b>1</b>	<b>Annual Zakat Return filing</b>				
	-Listed Companies/Consolidated Zakat Return	Not Selected	-50% upon signing of the engagement letter -50% upon issuance of draft deliverables	-	-
	-Non-Listed Companies	Not Applicable		-	-
	-Mutual Funds	Not Applicable		-	-
	-SPV's	Not Applicable		-	-
	-First Year Companies	Not Applicable		-	-
<b>2</b>	<b>English/Arabic translation of financial statements - optional (Per financial Statement)</b>		-	-	-
	-Annual Financial Statements	Not Selected	100% upon issuance of the draft deliverable	-	-
	-Quarterly Financial Statements (3 Quarter @SRxx / Quarter	Not Selected	100% upon issuance of the draft deliverable	-	-
<b>3</b>	<b>Related Party Report – Article 71</b>	Not Selected	100% upon issuance of draft deliverable	-	-
<b>4</b>	<b>Consent letter for IPO</b>	Not Selected	100% upon issuance of the draft deliverable	-	-
	<b>Total</b>			-	-

# FINANCIAL PROPOSAL

**Confidential**

## Terms and Conditions

---

### Invoicing and Payment

- All Invoices are required to be cleared within 1 week of the invoice date.
- Field work will be started only if the initial 50% advance payment is cleared.
- **Signed deliverables will be issued upon clearance of outstanding dues only.**
- Without limiting its rights or remedies, Firm may halt or terminate immediately its services entirely, without any prior written notice if payment is not received within 30 days of the date of the invoice.

### Pricing Assumptions

- Pricing of the proposal is based on the minimum timeline required, If there is a need to reduce the timeline, additional resources can be deployed as per the required and the pricing will be increased in the same proportion.
- Pricing is based on the assumptions that field work will start in busy period (Jan-Mar) or non-busy(April onwards)
- Pricing is considered as a group package and will not be valid for individual selection.

### Out-of-Pocket Expenses

- Out-of-pocket expenses will be billed separately based on:
  - the overrun hours due to management delays,
  - Implication of new accounting treatment and
  - adoption of new standards after mutual consent.
- For any travelling need (including inventory counts and field visits) logistics including accommodation, food and per diem other than Riyadh, must be arranged by the management or PKF can arrange the same and will be billed to the client.

### Proposal Validity and Acceptance

- Our proposal is valid for the period of 30 **working days**.
- Acceptance of proposal is subject to clearance from risk and quality department.

# FINANCIAL PROPOSAL

**Confidential**

## **Additional Fee Circumstances**

*The fees quoted for the services are based on certain assumptions. Circumstances may arise during the engagement that may significantly affect the targeted completion dates and our fee estimate. As a result, additional fees may be necessary. Such circumstances include, but not limited to:*

### **Audit Facilitation**

- Changes to the timing of the engagement at the Company's request usually require reassignment of personnel used by the firm in the performance of services hereunder. However, because it is often difficult to reassign individuals to other engagements, firm may incur significant unanticipated costs.
- Deterioration in the quality of the Company's accounting records.
- A complete trial balance, referenced to the supporting analyses and schedules and the Financial Statements, is not provided timely by the Company.
- Draft of the Financial Statements with appropriate supporting documentation is not prepared accurately and timely by the Company's personnel.
- Electronic files in an appropriate format and containing the information requested are not provided by the Company on the date requested for our use in performing file interrogation. Firm will provide the Company with a separate listing of the required files and the dates the files are needed.

### **Significant Issues or Changes**

- Significant deficiencies or material weaknesses in the design or operating effectiveness of the Company's internal control over financial reporting are identified during our audit that result in either an expansion of the scope of our testing procedures related to internal control over financial reporting and/or an expansion of our audit procedures on the related financial-statement accounts.
- A significant level of proposed audit adjustments is identified during our audit.
- A significant number of drafts of the Financial Statements submitted for our review or we identify a significant level of deficiencies in the draft of the Financial Statements.
- Significant new issues or changes may include new accounting issues, changes in accounting policies or practices from those used in prior year, events or transactions not contemplated in our budgets, changes in the company's financial reporting process or IT systems, changes in the Company's accounting personnel, their responsibilities, or their availability, Changes in auditing standards.
- Change in the Company's use of specialists or their work product does not meet the qualifications required by generally accepted auditing standards for our reliance upon their work.
- The procedures necessary to adopt any new Financial Reporting Framework Standards have not been completed by the Company's personnel.
- Changes in audit scope caused by events that are beyond our control.

# FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

## **Next Steps**

---

*Upon your acceptance, we will provide you with the engagement letter, which will formalize the terms of the engagement for our professional services.*

*We want to take this opportunity to assure you that, if appointed, our people will be responsive and contribute in every way to your future success.*

**Sincerely,**

**For PKF Albassam Chartered Accountants**

  
**Ahmed Mohandis No. (477)**  
**Partner**



**PKF AI Bassam**

Chartered Accountants

***THANK YOU!***