

عرض تقديم خدمات مهنية
مقدم إلى
شركة نقي للمياه
(شركة مساهمة مدرجة)

التاريخ: 20 شوال 1447 هـ
الموافق: 8 أبريل 2026 م

شركة نقي للمياه
القصيم – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،

الموضوع : عرض تقديم خدمات مهنية

نشكركم على دعوتكم الكريمة لنا لتقديم عرضنا الخاص لمراجعة القوائم المالية المعدة لشركة نقي للمياه للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026 م و تقرير الفحص المحدود عن الفترات المنتهية في 30 يونيو 2026 م – 30 سبتمبر 2026 م – 31 مارس 2027 م إن عملية اختيار مراجع الحسابات تعتبر عملية مهمة وحساسة بالنسبة لكم، ويعتمد قرار الاختيار على مدى رغبتكم في الاستفادة من تلقي خدمات إضافية فريدة وعلى مستوى عالي وعليه نتعهد، بالإضافة إلى تقديم خدمات المراجعة والتدقيق ، بتقديم الخدمات الإضافية التالية كجزء من عملية المراجعة:

- تقديم مجموعة خبراء مميزين من أعلى مستوى في شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.
- مراجعة أنظمة المعلومات لديكم.

سوف نقدم كل ما في وسعنا وما لدينا من خبرات للتعاون معكم ومساعدتكم على التطور والنهوض حتى تصلوا إلى أعلى المستويات المطلوبة. وفي هذا الإطار أيضاً ، نتعهد لكم بأننا سوف نقدم خدمات مراجعة متميزة ورفيعة المستوى بمهارات تقنية عالية ونحن على ثقة تامة من قدرتنا وكفاءتنا ورغبتنا في الاستثمار الكبير في بناء علاقة دائمة ومميزة معكم.

عليه وعلى ضوء المعلومات التي حصلنا عليها عن الشركة ، يسرنا أن نتقدم بعرضنا للقيام بتقديم خدماتنا المهنية .

إننا نتطلع أن يقف هذا العرض شاهداً على إستعدادنا وقدراتنا للإهتمام بأعمالكم واستعدادنا التام للاستثمار في بناء علاقة مميزة معكم ، ونأمل أن يمدكم بالمعلومات التي تحتاجونها لتقييم قدراتنا التي تؤهلنا لتقديم الخدمات المهنية المطلوبة. ونحن على إستعداد تام لتزويدكم بأية معلومات إضافية ترغبونها ومناقشة المعلومات الواردة في هذه العرض.

ختاماً ، نشكركم سلفاً على إتاحة هذه الفرصة لنا آمليين أن يكون بدايةً لتعاونٍ مثمرٍ بيننا مع صادق دعواتنا للشركة إدارة وعاملين بالتقدم والإزدهار .

وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،



محمد فرحان بن نادر
ترخيص رقم 435

الصفحة	
2	المقدمة
3	1 ملخص تنفيذي
4	2 لماذا شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية – عضو RSM العالمية ؟
6 – 5	3 الشركة وتاريخها
7	4 خدماتنا المهنية
11 – 8	5 نطاق العمل والبرنامج الزمني
12	6 التقارير
18 – 13	7 أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية
19	8 السرية والاستقلالية
20	9 سياسات وإجراءات ضبط الجودة
26 – 21	10 فريق العمل المشرف على عملية المراجعة
28 - 27	11 الأتعاب المهنية
33 - 29	12 العملاء
48 – 34	13 الملاحق
49	14 المكاتب والعناوين

إن من أهم الضوابط التي تتبعها شركة شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية عضو شركة **RSM** العالمية عند تقديم عرض للخدمات المهنية، القيام بفهم شامل وعميق للمنشأة التي سيقدم لها هذا العرض وكذلك إحتياجاتها . لذلك فقد قمنا بتجميع معلومات متكاملة عن الشركة.

سنقوم في الصفحات التالية بشرح عرضنا لتقديم الخدمات المهنية لشركة نقي للمياه نعتقد بأننا نتمتع بوضع ملائم لتقديم خدماتنا المهنية للشركة وذلك للأسباب التالية :

- ❖ سيتم تحديد فريق عمل متميز لتقديم الخدمات المهنية للشركة. يتمتع أعضاء هذا الفريق بخبرة واسعة في المراجعة وإستشارات مخاطر الأعمال والاستشارات المالية.
- ❖ سنقوم برفع تقارير شاملة متضمنة مقترحاتنا عن مسائل العمل والرقابة والمسائل المحاسبية. وستكون مقترحاتنا بناءة وستعطي الإدارة تحليل مستقل عن نشاطات الشركة.
- ❖ تعتبر أتعابنا المهنية المقدره معقولة بالمقارنة مع نوعية الخدمات والتي سنلتزم بتقديمها للشركة.

2 - لماذا شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية- عضو شركة RSM العالمية؟

سنقوم في الصفحات التالية بعرض مقدراتنا التي تمكننا من تقديم خدمات مهنية لعملائنا. نعتقد بأننا نتمتع بوضع ملائم لتقديم خدماتنا المهنية لكم عبر كوادر مؤهلة، ومعرفة واسعة وأداء متميز، وبما أنكم تبحثون عن مستشاري أعمال فإنه يمكننا تقديم التالي:

- ❖ خدمات إستشارية ملائمة لأعمالكم.
- ❖ فريق عمل إستشاري مؤهل يتمتع بمهارات متميزة.
- ❖ المقررة على المساعدة باستقلالية تامة وتقديم المشورة لكم عن الأمور العالقة.
- ❖ الإستعانة بمجموعة من الخبراء المميزين من أعلى مستوى من مكاتب RSM المنتشرة في الإقليم وحول العالم.

كما أننا في شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية يمكننا تلبية احتياجاتكم على النحو التالي:

- ❖ سيتم تحديد فريق عمل متميز لتقديم الخدمات المهنية لكم. يتمتع أعضاء هذا الفريق بخبرة واسعة في مجالات المراجعة والإستشارات المالية. كما أنهم ملتزمون بتقديم خدمات ذات جودة عالية للإدارة على مدار السنة.
- ❖ تتمتع كوادرنا بخبرات واسعة وملائمة. كما أنهم أيضاً يتمتعون بمعرفة عميقة في مجالات شركات المساهمة المغلقة، والمساهمة العامة، الصناعة، التجارة، العقارات ، الخدمات والمجالات الأخرى. وقد سبق لهم أن قدموا المشورة لقطاعات ذات عمليات معقدة.
- ❖ إن جميع كوادر الإدارة التنفيذية يمتلكون شهادة مهنية من جهات دولية و معتمدة من هيئة المحاسبين و المراجعين السعودية.
- ❖ أكثر من 75% من كوادرنا يمتلكون خبرة لأكثر من 10 عاما في العمل مع شركات المحاسبة العالمية الكبرى.
- ❖ سنقوم بتقديم خدماتنا لعملائنا المتميزين مقابل أتعاب مهنية معقولة مقارنة مع نوعية الخدمات التي تناسبكم.
- ❖ سنقوم بتقديم تقارير شاملة متضمنة مقترحاتنا عن مسائل العمل والرقابة والمسائل المحاسبية. ستكون مقترحاتنا بناءة وستعطي الإدارة تحليلاً مستقلاً عن نشاطات أعمالكم.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تعتبر من أوائل الشركات المرخص لها في المملكة العربية السعودية للعمل في مجالي المحاسبة والمراجعة حيث تم تسجيلها كشركة مهنية في عام 1977م، وقد مرت الشركة خلال تاريخها بالمراحل التالية:

- خلال الفترة من 1977 وحتى 1990 كانت شركتنا عضوا في مجموعة آرثر يونج العالمية.
- وخلال الفترة من 1994 وحتى 2007 دخلت شركتنا في شراكة مع KPMG العالمية.
- بتاريخ 19 يونيو 2009م حصلت شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية على عضوية شركة RSM العالمية.

نبذة عن شركة RSM العالمية:

تمثل **RSM العالمية** شبكة مكاتب تقدم خدمات مهنية منتشرة في جميع أنحاء العالم . وتعمل المكاتب الأعضاء في **RSM العالمية** في أكثر من 118 بلداً حول العالم . ويبلغ عدد موظفيها أكثر من 56,000 موظف .

بلغت إيرادات **RSM العالمية** في العام 2022م ما يفوق 8,9 مليار دولار أمريكي الأمر الذي جعلها تحتل المرتبة السادسة بين مكاتب المحاسبة العالمية الكبيرة .

تختلف **RSM العالمية** عن بقية مكاتب المحاسبة العالمية الأربعة الكبيرة في إنها تسمح للمكاتب الأعضاء فيها حول العالم بالعمل في بلدانهم تحت مسميات مكاتبهم المحلية . وتسمح **RSM العالمية** للمكاتب التي تنطبق عليها عدد من متطلبات العضوية ، بإضافة اسم **RSM** لاسم المكتب المحلي .

إن **RSM العالمية** مسجلة كشركة محدودة المسؤولية تحت قانون الشركات بالمملكة المتحدة ويقع مكتبها الرئيسي عالمياً في مدينة لندن . و**RSM** مثلها مثل الشركات العالمية الأخرى لا تقوم بتقديم خدمات مهنية بنفسها .

3 - الشركة وتاريخها- تابع

نبذة عن شركة RSM العالمية (تابع):

نبذة تاريخية:

ترجع نشأة RSM العالمية إلى العام 1964م ، وذلك عندما بدأت كشركة صغيرة وكانت تسمى حينها DRS. وقد تم إعادة هيكلتها في العام 1993م وتم تغيير اسمها إلى RSM العالمية .
وتاريخيا يرجع مسمي **RSM** إلى الحروف الأولى من المكاتب الأعضاء الأصلية المكونة للشركة وهي :

- Robson Rhodes (UK)
- Salustro Reydel (France)
- MsGladrey & Pullen (USA)



Robson Rhodes -United Kingdom

Salustro Reydel - France

MsGladrey & Pullen – USA

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية شركة سعودية مهنية، تأسست وفقا لأحكام نظام الشركات المهنية ونظام المحاسبين القانونيين وتعديلاته بالمملكة العربية السعودية لتقديم الخدمات المهنية في المجالات التالية:

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

5 - نطاق العمل والبرنامج الزمني

أولاً : نطاق العمل : مراجعة وإصدار تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية المعدة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م و تقرير الفحص المحدود للشركة عن الفترات المنتهية 30 يونيو 2026م – 30 سبتمبر 2026م – 31 مارس 2027م.

المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالبيانات المالية وذلك عن طريق إجراء إختبارات لعينات منها كما ويشتمل أيضاً على تقييم للسياسات المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تجريها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية لتكوين رأي مهني حول القوائم المالية المعدة بصورة متكاملة ، كما نؤكد بهذا التزامنا بمعايير المراجعة الدولية.

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

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

1 - مراجعة وإصدار تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية المعدة لشركة نقي للمياة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م و تقرير الفحص المحدود للشركة عن الفترات المنتهية في 30 يونيو 2026م – 30 سبتمبر 2026م – 31 مارس 2027م. وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر بعدل المركز المالي للشركة . ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المالية المنتهية في ذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير و الاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

2 - يشمل فحصنا الاختبارات التي نراها مناسبة للسجلات والمستندات

5 - نطاق العمل والبرنامج الزمني - تابع

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

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

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

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

ثانياً : مسؤولية إدارة الشركة:

- ❖ إن مسؤولية إعداد البيانات المالية وما تحويه من معلومات هي من مسؤولية إدارة الشركة ، كما إن إدارة الشركة مسؤولة أيضاً عن إختيار السياسات المحاسبية السليمة وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية للمحافظة على مصداقية البيانات المالية ولتوفير تأكيدات معقولة، وان كانت ليست قاطعة، على خلو البيانات المالية من أية أخطاء أو مخالفات قانونية جوهرية .
- ❖ قبل الشروع في إجراءات إعداد ومراجعة البيانات المالية، سوف نطلب من الإدارة المالية بالشركة إعداد موازين مراجعة نهائية مع الكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى .
- ❖ إننا نعلم بان جميع السجلات والمستندات والمعلومات التي سنطلبها والمرتبطة بعملنا سيتم توفيرها لنا، ان تعاون إدارة الشركة معنا في توفير السجلات والمستندات وأية أمور أخرى نتفق على توفيرها في وقت محدد سيكون له تأثير كبير على تقديم تقاريرنا في الوقت المتفق عليه.
- ❖ كجزء من إجراءات المراجعة سوف نطلب من إدارة الشركة تعزيزاً كتابياً للبيانات المقدمة لنا لغرض المراجعة.

5 - نطاق العمل والبرنامج الزمني - تابع

ثالثاً : برنامج العمل :

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

عادة نقوم بزيارات العمل الخاصة بأعمال المراجعة من خلال أربع مراحل :

المرحلة الأولى

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

المرحلة الثانية

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

المرحلة الثالثة

- وتتمثل في مراقبة الجرد الفعلي للمخزون (ان وجد) في نهاية السنة أيضا بالنسبة للممتلكات صكوك ملكية الاراضي وغيره من الموجودات الأخرى التي يتم التحقق من وجودها في نهاية السنة .

المرحلة الرابعة

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

التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

❖ سنقوم بإصدار تقريرنا حول القوائم المالية المعدة لشركة نقي للمياة للسنة المالية المنتهية 31 ديسمبر 2026م و تقرير الفحص المحدود عن الفترات المنتهية في 30 يونيو 2026م – 30 سبتمبر 2026م – 31 مارس 2027م وبيانها كما يلي:-

بيان

1- القوائم المالية النظامية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م للشركة كما هو موضح في ملخص رقم 11.

2- تقرير الفحص الدوري للشركة عن الفترات المنتهية في 30 يونيو 2026م – 30 سبتمبر 2026م – 31 مارس 2027م .

3- تقرير تعاملات الأطراف ذات العلاقة نموذج 71.

4- الاقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026.

❖ سنقوم كذلك بإصدار خطاب ملاحظات للإدارة والذي يشتمل على نقاط الضعف الهامة (ان وجدت) وملاحظاتنا وتوصياتنا الهادفة إلى تحسين بيئة الرقابة الداخلية والإجراءات المحاسبية والعملية. نتوقع بأن نصدر خطابنا للإدارة خلال شهر واحد من تاريخ إصدار تقريرنا حول القوائم المالية المعدة النهائية للشركة.

7 - أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية

إن عملية المراجعة المتبعة في شركة شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تركز على :

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

7 - أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إن فهمنا لخطر النشاط المتبقي يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة .
نقوم بعمل التقديرات المبدئية لخطر التحريف الهام لأهداف المراجعة والمتعلقة بالمعاملات المالية الهامة كالتالي:

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

سنستجيب لتقدير اتنا لخطر التحريف الهام من خلال تخطيط إجراءات تحليلية مناسبة وكذلك إختبارات تفصيلية إذا رأيناها ضرورية.

7 - أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إنسيابية العمل في طريقة مراجعة شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية:
تحتوي منهجية شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية. عضو RSM العالمية على
خمس مراحل كالتالي:

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

المرحلة الأولى : قبول العملاء المرتقبين وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

لدى شركة RSM العالمية سياسة واضحة فيما يختص بالإجراءات التي يجب القيام بها لتقييم العملاء المرتقبين ، وتعتبر هذه الإجراءات واحدة من المبادئ الأساسية لإجراءات ضبط الجودة واحتواء المخاطر.

ويمكن تلخيص عملية قبول العملاء الجدد كالتالي :

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

7 - أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إنسيابية العمل في طريقة مراجعة شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية: (تابع)

المرحلة الأولى: قبول العملاء المرتقبين وإعادة تقييم العملاء الحاليين (تابع):

تتطلب عملية إعادة تقييم العملاء السنوية إكمال استمارة إعادة تقييم العملاء واستقصاء الاستقلالية والتحديث السنوي أو إعادة الإكمال لإستقصاء تقييم مخاطر العملية .

ويمكن تلخيص عملية إعادة تقييم العملاء كالتالي :

الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.

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

المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة:

تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية RSM العالمية التالي :

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

7 - أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إنسيابية العمل في طريقة مراجعة شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية: (تابع)
المرحلة الأولى: قبول العملاء المرتقبين وإعادة تقييم العملاء الحاليين (تابع):

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

- تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية **RSM** العالمية التالي :
- ❖ مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالشركة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من **RSM**.
 - ❖ القيام بالإجراءات التحليلية المبدئية .
 - ❖ تحليل مخاطر أعمال الشركة وتكوين فكرة عن أثر تلك المخاطر على استمرارية أعمال الشركة.
 - ❖ تحليل مخاطر الاحتيال وذلك من خلال استنتاج عوامل مخاطر الاحتيال .
 - ❖ تحليل المخاطر المحاسبية ومخاطر التقارير المالية .

المرحلة الثالثة: تخطيط عملية المراجعة:

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

7 - أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إنسيابية العمل في طريقة مراجعة شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية: (تابع)

المرحلة الأولى: قبول العملاء المرتقبين وإعادة تقييم العملاء الحاليين (تابع):

المرحلة الرابعة : المراجعة التفصيلية:

تنتهج شركة **RSM** العالمية سياسة واضحة يجب إتباعها للحصول على فناعة معقولة فيما يختص بطبيعة وكفاية ومعقولة ودرجة الاعتماد على أدلة وبراهين المراجعة ، وقد تم تطوير العديد من إجراءات المراجعة المختلفة والتي تعتبر هي الوسائل الموصلة إلى الحصول على وتقييم الأدلة والبراهين .

المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

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

كذلك تنتهج شركة **RSM** العالمية سياسة المراجعة والفحص التحليلي للقوائم المالية وذلك قبل إصدارها في شكلها النهائي.

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

إن شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تقوم بالتزاماتها المهنية بصورة جدية للتحقق من الإحتفاظ بسرية معلومات العملاء وكذلك عدم نشوء أي تعارض لمصلحة العملاء. ان سياسة شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية هي أن يحافظ جميع المساهمين والمديرين والموظفين لديها بالإستقلالية وسرية المعلومات الخاصة بالعملاء بصفة دائمة سواء خلال فترة عملهم أو بعد ذلك.



9 - سياسات وإجراءات ضبط الجودة

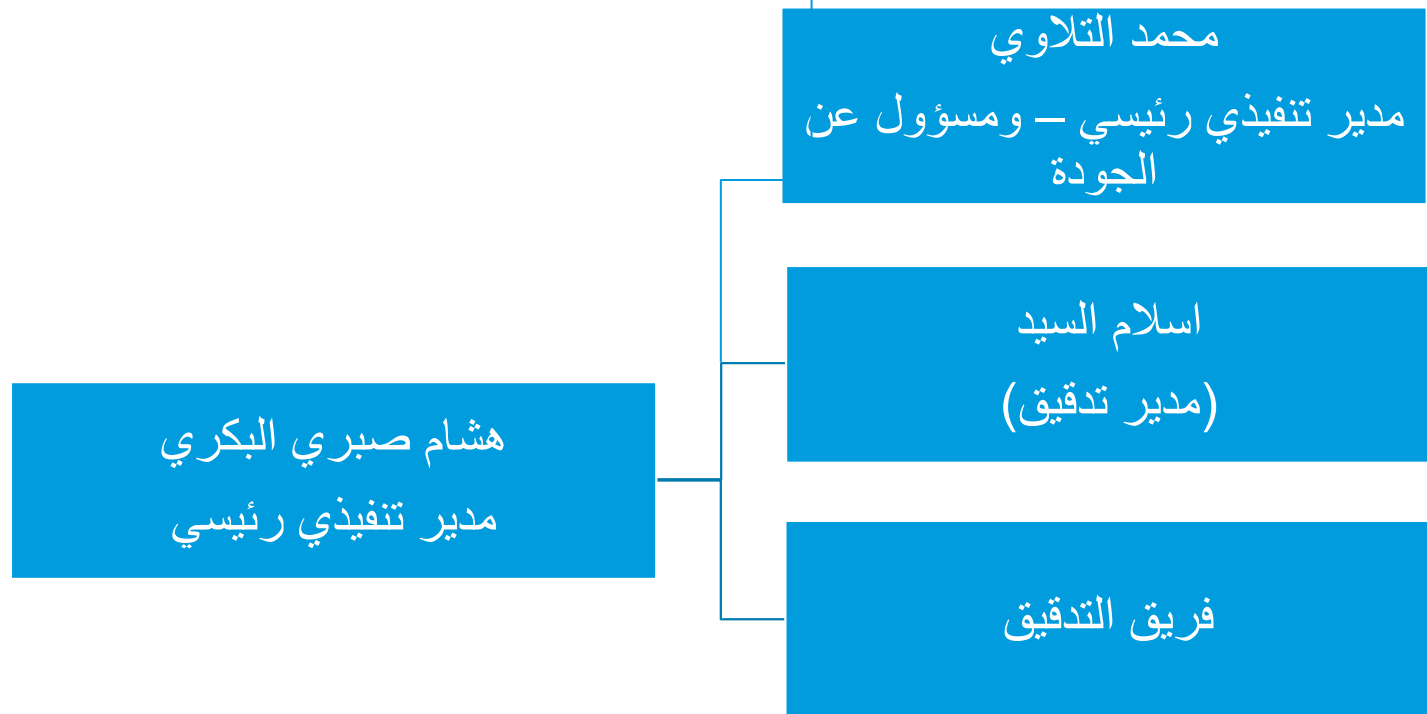
إن المساهمين هم المسؤولون عن وضع وحفظ وإعادة النظر في السياسات والإجراءات التي تؤمن ضبط الجودة على الأعمال التي تصدر باسم شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية وهذه السياسات والإجراءات تقع ضمن إطار القواعد التي تعمل بها الشركة. إن ركائز ضبط الجودة الرئيسية تتألف من السياسات والإجراءات المتعلقة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

خضعت شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية أيضا المراجعة الدورية من هيئة المحاسبين و المراجعين السعودية لمراجعة تقييم الأداء من شركة آر إس إم العالمية ، والتي برهنت على أن شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية كانت ملتزمة كعادتها بالقواعد والمعايير التي تتطلبها نوعية الخدمات التي تقدمها لعملائها والذي أهلها للحصول على عضوية شركة آر إس إم العالمية .



10 - فريق العمل المشرف على عملية المراجعة

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





الأستاذ/ محمد النادر:
(SOCPA, CPA, MSc)

الشريك التنفيذي

سعودي الجنسية من خريجي جامعة الملك سعود وهو محاسب قانوني مرخص له في المملكة العربية السعودية ، وعضو أساسي في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ولديه خبرة طويلة تزيد عن عشرين سنة في تقديم الخدمات الإستشارية والإشراف ومراجعة حسابات العديد من الشركات التجارية والمؤسسات الحكومية وشبه الحكومية وكذلك التعامل مع قضايا الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية وأيضاً العمل مع الجهات الحكومية لتصفية وتقديم الخدمات القضائية لشركات محلية وأجنبية من خلال عمله في بعض الشركات العالمية المهنية (كي بي أم جي **KPMG** ، برايس وترهاوس كوبرز **PWC** ودبليو آند توش) في السعودية وكندا.

تشمل قائمة العملاء التي أشرف على مراجعتها وتقديم الخدمات الإستشارية لهم العديد من الشركات الكبرى في المملكة مثل شركة الإتصالات السعودية ، شركة سابك ، بنك البلاد ، بنك الرياض وغيرها من الشركات ، وأيضاً أشرف خلال عمله في كندا على مراجعات كبريات الشركات المالية مثل ميرل لانث ستيت ستريت وبييرمل قروب.

الشهادات المهنية:

- ❖ زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).
- ❖ زميل المعهد المحاسبين القانونيين المعتمدين في الولايات المتحدة الأمريكية (AICPA).
- ❖ محاسب قانوني معتمد بالولايات المتحدة الأمريكية – ولاية نيوهامشير .

المؤهل التعليمي :

- ❖ شهادة بكالوريوس تخصص محاسبة من جامعة الملك سعود.
- ❖ ماجستير إدارة أعمال ومالية – جامعة هيريوت وات (بريطانيا).



الأستاذ/ هشام صبري البكري
مدير تنفيذي رئيسي

الخبرة:

يعمل هشام كمدير تنفيذي رئيسي بمكتب RSM السعودية فرع جدة، يمتلك هشام ما يزيد عن 20 عام خبره في مجال خدمات المراجعة والتأكدات في المملكة العربية السعودية.

هشام حاصل على زمالة جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية CPA ودبلوم في معايير المحاسبين الدولية بالإضافة إلى ماجستير إدارة الأعمال من جامعة مانسستر ببريطانيا وبكالوريوس التجارة من جامعة القاهرة.

تتمثل القيمة المضافة المقدمة من هشام بتركيزه المستمر على توفير أنظمة وحلول ذكية للعميل تمكنه من إنجاز المهام المحددة و تلبية احتياجات العميل بجودة عالية ووقت قصير.

لدى هشام ما يزيد عن 21 عام لدى مكاتب المراجعة الاستشارية الكبرى في العالم Big 4 في مجال التأكدات والمراجعة الخارجية للعملاء، تمكن هشام خلال هذه المدة من التعامل مع محافظة عملاء متنوعة دولية ومحلية داخل المملكة العربية السعودية و في قطاعات مختلفة تشمل قطاع التجزئة والاستشارات العقارية والشركات الصناعية و الزراعية والاستزراع المائي والمقاولات و أخرى وقد خدم خلال مسيرته المهنية بعض من العملاء مثل مجموعة دلة البركة – مجموعة بقشان – حلواني اخوان – شركة الصناعات الغذائية (أولكر) – مجموعة ابو داود التجارية – شركة باسم الصناعية.

قام هشام بقيادة أكثر من فريق عمل في مجال البرتوكيماويات وجزء من القطاعات الأخرى للتحويل من المعايير السعودية للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.



الأستاذ/ محمد التلاوي

مدير تنفيذي رئيسي ومسؤول عن الجودة

الخبرة:

خبير في مجال التدقيق والتمويل، يتمتع بخبرة تزيد عن 24 عامًا في التدقيق الخارجي، والتقارير المالية، وإدارة المخاطر، والاستشارات الضريبية. يتمتع بسجلٍ حافلٍ بالإنجازات في شركاتٍ رائدةٍ مثل ديلويت، وكبي إم جي، بالإضافة إلى مناصب قيادية في كرو، حيث يُقدم خدماتٍ متميزةً في التدقيق والامتثال التنظيمي في مختلف القطاعات. يتقن محمد تطبيق معايير المحاسبة الدولية (IFRS)، (IPSAS)، وإدارة عمليات التدقيق المعقدة، وتعزيز الشفافية المالية للعملاء.

عقد العديد من الدورات التدريبية حول المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، والتدقيق الخارجي، والتدقيق الداخلي، والحوكمة، وإدارة المخاطر، بما في ذلك دورات تحضيرية لشهادات المحاسب القانوني المعتمد (CPA)، والمحاسب الإداري المعتمد (CMA)، ومعهد المدققين الداخليين المعتمدين (CIA)



الأستاذ/ اسلام السيد
مدير تدقيق رئيسي

الخبرة:

إسلام هو زميل في المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين ومحاسب مرخص في ولاية جوام كما أنه زميل الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين ومحاسب مرخص شركات مساهمة بجمهورية مصر العربية كما أنه مدقق معتمد لعمليات الاحتيال من الجمعية الأمريكية لمدققي الاحتيال ولديه خبرة أكثر من أحد عشر عاما في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات، وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة، والمقاولات، وقطاع الاعمال التجارية حيث أن إسلام عمل 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 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) في المملكة العربية السعودية أيضًا في كي بي أم جي (KPMG) واحدة من أكبر أربعة مكاتب بالعالم) في قطر و كي بي أم جي (KPMG) في مصر.

أسس تحديد الأتعاب :

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

المصروفات النثرية :

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

11 - الأتعاب المهنية - تابع

الأتعاب المهنية :

بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م و تقرير الفحص المحدود عن الفترات المنتهية في 30 يونيو 2026م – 30 سبتمبر 2026م – 31 مارس 2027م على النحو التالي :

البيان	الأتعاب
شركة نقي للمياة – قوائم مالية (عربي وانجليزي)	245,000 ريال سعودي
الفحص المرحلي الموجز للقوائم المالية للشركة كما في 30 يونيو 2026م – 30 سبتمبر 2026م – 31 مارس 2027م.	180,000 ريال سعودي
تقرير تعاملات الأطراف ذات العلاقة نموذج 71	10,000 ريال سعودي
الاقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026	15,000 ريال سعودي
الاجمالي (أربعمائة وسبعون ألف ريال سعودي – فقط لا غير) – غير شامل ضريبة القيمة المضافة	450,000 ريال سعودي





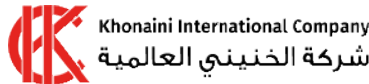


العربية للأنابيب
ARABIAN PIPES

SMI الشركة السعودية للصناعات الميكانيكية
ميكانيكية SAUDI MECHANICAL INDUSTRIES CO.



شركة نسما التجارية المحدودة
Nesma Trading Co. Ltd.



BIN QURAYA CONSTRUCTION



Nesma Industrial Services
نسما للخدمات الصناعية

باتك

باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية
Batic Investments & Logistics Company



مستشفيات دلة
Dallah Hospitals
ملتقى الخبرات





الصفحة		
39 - 34	المراجعة والمحاسبة و خدمات الأعمال	ملحق رقم 1
41 - 40	خدمات الاستشارات المالية	ملحق رقم 2
42	استشارات التقنية	ملحق رقم 3
44 - 43	إدارة المخاطر	ملحق رقم 4
45	خدمات الزكاة الشرعية و ضريبة الدخل	ملحق رقم 5
48 - 46	التدريب والتوظيف المهني	ملحق رقم 6

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال

1/ عملية المراجعة :

إن جميع المنشآت تحتاج إلى خدمات مراجعة عالية الجودة وذلك لتلبية المتطلبات النظامية والقانونية. كذلك فإن متطلبات المعلومات المحاسبية سوف تتغير اعتماداً على حجم ومدي تعقيد عمليات المنشآت ، وفي جميع الأحوال فإن المعلومات المدققة التي يمكن الإعتماد عليها تعتبر ضرورة أساسية للثقة في قيمة المنشآت والمستثمر وللجمهور وكذلك للمنشآت نفسها .

إن المراجعين وخبراء معايير التقارير المالية الدولية والمحلية العاملين في مكاتب السبتي وبنانفا عضو RSM العالمية يقومون بأكثر من تقديم خدمات مراجعة ومحاسبة وخدمات أعمال ذات جودة عالية، بالإضافة لذلك يقدمون آرائهم حول عملياتكم مرتكزين على خبراتهم العملية بالصناعات المختلفة ومعرفتهم بأعمال عملائهم.

تشتمل خدمات قسم المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال على الأقسام الفرعية التالية :

1/1 المراجعة والتأكدات :

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

تساعد منهجية المراجعة المطبقة بواسطة مكاتب المحاسبون المتحدون- عضو مجموعة RSM العالمية في تحقيق المطالب النظامية والقانونية وكذلك تمتاز بالوضوح والتناغم . وتتطلب هذه المنهجية معايير الكفاءة المهنية والاستقلالية والموضوعية التي ينشدها العملاء ، وكذلك فان ذات المنهجية تأخذ في الاعتبار تقديم المشورة البناءة للعملاء فيما يختص بشؤون أعمالهم وتقديم الحلول اللازمة حول الشفافية والإستقلالية وتحسين الحوكمة

من خلال تطبيق منهجية المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنيةعضوRSM العالمية المبنية على أساس المخاطر (التي تتماشى مع معايير المراجعة الدولية والتي يتم تحديثها بانتظام فيما يختص بالإصدارات الفنية الجديدة والموجهات الخاصة بأفضل الممارسات) فإن مكاتب المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنيةعضوRSM العالمية يقدمون منهجية مراجعة تركز على التخطيط المبكر وفهم كيفية سير العمليات . وتمكن هذه الطريقة من تحديد المخاطر الرئيسية وتوجيه أعمال المراجعة الي ما يناسب المنشأة من حيث حجمها وطبيعة اعمالها .

إن الفائدة العائدة لعملائنا من اتباع هذه الطريقة تتمثل في أداء عملية المراجعة بفعالية وتكلفة معقولة وبإضافة قيمة واستقلالية وفي زمن معقول بواسطة مهنيين ذوي خبرات واسعة .

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

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

- ❖ التقارير المالية
- ❖ التأكيد فيما يختص بأنظمة المعلومات والرقابة
- ❖ المشورة الفنية النظامية
- ❖ المراجعة القانونية والتحقيق

2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

2/1 معايير التقارير المالية الدولية- تابع :

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

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

3/1 خدمات الأعمال:

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

الأعمال التالية :

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

3/1 خدمات الأعمال- تابع:

أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

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

ب/ خدمات الشركات :

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

3/1 خدمات الأعمال- تابع:

ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

بغض النظر عما إذا كانت أعمالكم جديدة نسبياً أو مؤسسة تأسيساً جيداً وتودون التوسع في مناطق جديدة فإن التحديات التي تواجه نمو الأعمال محلياً أو خارجياً يمكن أن تكون مؤثرة وبالتالي فإن ادارة استراتيجياتكم للنمو ستساعدكم في النجاح، وتشمل خدماتنا التالي :

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

ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية اختياريك الأمثل للإستشارات المالية:

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

إعادة الهيكلة والتصفيات

- ❖ للمحاسبون المتحدون سبقًا في هذا المجال ويمكننا مساعدتكم في القيام بالإجراءات الخاصة بحل وتصفية الشركات والمؤسسات بكل أنواعها.
- ❖ كما أنكم قد تحتاجون إلى إعادة هيكلة لأعمالكم خصوصًا في ضوء الأزمة المالية الحالية والمتغيرات الخاصة بالعولمة وخلافها ونحن لدينا المؤهلات والخبرات للقيام بما هو مطلوب.

ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية- تابع

❖ تمويل الشركات

- ❖ تغيير الكيان القانوني أو تكوين نشاط جديد
- ❖ الدخول في شراكات أو فض شراكات قائمة
- ❖ بيع أو شراء شركات

في كل هذه الحالات فإنه لا بد من معرفة القيمة العادلة وهذا ما يمكن الاعتماد علينا فيه لمساعدتكم في حالات التمويل المختلفة من طرح الأسهم للجمهور أو المشاركة في رأس المال أو القروض من المؤسسات المالية

❖ التحريات والقضايا

إذا كنتم في اختلاف أو نزاع أو تفكرون بإقامة دعوى قضائية يمكننا مساعدتكم في إعداد التقارير اللازمة والخاصة بذلك، فإن خبرتنا العملية الطويلة في هذا المجال لا تضاهي!!

❖ خدمات الصفقات

مع المتغيرات الجارية حاليا تكثر صفقات البيع والشراء والاندماج يمكننا أن نقدم المشورة وكل الخدمات المهنية والتي تشمل ولا تقتصر على ما يلي:

- ❖ مساعدة البائع والمشتري في التعاقد
- ❖ التطبيق بعد إبرام الصفقات

- ❖ التقييم لما قبل الصفقة
- ❖ الفحص النافي للجهالة

ملحق رقم 3: إستشارات التقنية

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

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

يمكن لمجموعة **RSM** العالمية أن تقدم لكم حلاً متكامله فيما يختص بتقنية المعلومات وذلك بتوفير فرق عمل على درجة عالية من التأهيل والمعرفة ، وتشمل حلول تقنية المعلومات التي يمكن تقديمها التالي :

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

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

إن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى التالي :

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

تقوم المكاتب الأعضاء في مجموعة **RSM** العالمية بتقديم مجموعة متكاملة من خدمات إدارة المخاطر والتي تم تصميمها لإدارة وتخفيض آثار المخاطر .

يقوم أعضاء **RSM** العالمية بالعمل مع منشآت ذات أحجام متنوعة في قطاعات الخدمات المختلفة وذلك على المحتويين الرئيسيين لتقدير المخاطر وهما : الأثر والاحتمالية .

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

تشمل خدمات إدارة المخاطر التالي:

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

ملحق رقم 5: خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تأملون في الحصول علي المشورة الضريبية التي يمكنكم الاعتماد عليها، والتعامل مع الخبير المتخصص في القوانين الضريبية والملم بالتغيرات المستمرة لتلك القوانين. وترغبون في إتباع تخطيط استراتيجي يمكنكم من خفض الأعباء الضريبية وفق القانون.

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

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

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني

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

أ/ قسم الدورات التدريبية:

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

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

أ/ قسم الدورات التدريبية- تابع:

يقوم القسم بتصميم دورات تدريبية، برامج التدريب وتقديمها في الموقع الخاص بكم، كما يمكننا تخصيص الدورات التدريبية بالشكل والمضمون والجدول الزمني والموقع الذي يتناسب مع أهداف الشركة، وبإختياركم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنيةتحققون مايلي:

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

ب/ قسم التوظيف المهني:

يشمل قسم التوظيف المهني المجالات التالية:

- ❖ المحاسبة والإدارة المالية
- ❖ الادارة والسكرتارية

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

❖ تقنية لمعلومات

❖ المجالات الهندسية

❖ التسويق و المبيعات

❖ المجالات الخدمية

❖ المجالات الزراعية

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية توفر عليكم عناء البحث عن العمالة المتميزة فنحن :

❖ لدينا فريق متخصص من الاستشاريين في مجالات التوظيف و الموارد البشرية

❖ لدينا خبراء في عمليات الاختبار والاختيار للمرشحين وتوصيفهم الوظيفي

❖ نعمل معكم جنبا إلى جنب لنحظى بثقتكم

❖ لدينا قاعدة بيانات خاصة بنا

❖ ولدينا اتفاقيات مع عدة وكالات توظيف

❖ لدينا برنامج متخصص لتسهيل عملية البحث في طلبات التسجيل في قاعدة البيانات

مكتب جدة

شارع الأمير سعود الفيصل - حي الروضة - مكاتب أبراج البدرية - الدور
الرابع مكتب رقم 41
هاتف: + 966 1 14169361
فاكس: + 966 1 14169349

مكتب الرياض

طريق العروبة - حي العليا - مبنى رقم 3193
ص ب الرياض 1233 - 833
هاتف: + 966 1 14169361
فاكس: + 966 1 14169349

مكتب الخبر

طريق الدمام - حي الخبر - برج السعيد - الدور الثامن مكتب رقم 804
هاتف: + 966 138147098
فاكس: + 966 138146882

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudi Arabia/

“

شكرا جزيلاً لاختياركم
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون

مع تمنياتنا لكم بالتوفيق،،



PKF AI Bassam

Chartered Accountants

Naqi Water Company

FINANCIAL PROPOSAL for The YE 2026

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Thursday, 2 April 2026

Naqi Water Company

Jeddah

Kingdom of Saudi Arabia

Dear Sir,

Thank you for considering PKF Albassam Chartered Accountants for the provision of professional services relating to **Naqi Water 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.

Sincerely,



For PKF Albassam
Chartered Accountants

Ahmed Mohandis No. (477)
Partner

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Table of Contents

Proposed Fee Structure	4
Professional Fee	4
Fee for Ancillary Services (Optional Services to be billed only if selected by the client)	Error! Bookmark not defined.
Terms and Conditions	6
Invoicing and Payment	6
Pricing Assumptions	6
Out-of-Pocket Expenses	6
Proposal Validity and Acceptance	6
Additional Fee Circumstances	7
Next Steps.....	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	Annual audit of Naqi Water Company financial statements for the year ending December 31, 2026	290,000	1. 50% upon signing of the engagement letter, 2. 35% upon starting the fieldwork, 3. 15% upon issuance of draft deliverables.	737
2	Quarterly review for the periods ended 30 June, 30 September 2026 and 31 March 2027	150,000		318
3	Zakat filling for the year ending December 31, 2026	25,000		68
4	AUP December 31, 2026	25,000		68
	Total	490,000	-	

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

الأتعاب المهنية

نحن نستثمر على المدى الطويل في عملنا وملتزم برسوم عادلة وشفافة. تم تحديد الرسوم المقترحة لدينا بمستوى واقعي دون أي مساومة على جودة خدماتنا. فيما يلي هيكل الرسوم للخدمات المذكورة أعلاه (بالريال السعودي، غير شامل ضريبة القيمة المضافة):

إجمالي الساعات المخصصة للفريق	شروط الدفع	أتعاب التدقيق ر.س.	البيان	الرقم التسلسلي
٧٣٧ ساعة		٢٩٠,٠٠٠	فحص و تدقيق القوائم السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦	١.
٣١٨ ساعة	٥٠% عند توقيع خطاب الارتباط، ٣٥% عند بدء العمل الميداني،	١٥٠,٠٠٠	مراجعة ربع سنوية للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو، و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٧	٢.
٦٨ ساعة	١٥% عند إصدار المسودة للتسليمات	٢٥,٠٠٠	اجراءات الفحص المتفق عليها - علاقة ذات الاطراف ٢٠٢٦	٣.
٦٨ ساعة		٢٥,٠٠٠	إعداد وتقديم إقرار الزكاة لعام ٢٠٢٦	٤.
		٤٩٠,٠٠٠	الإجمالي	

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!

عرض خدمات مهنية

شركة نقى للمياه

السادة / شركة نقي للمياه

المحترمين

يسعدنا أن نقدم عرضنا لتقديم خدمات أعمال المراجعة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، بالإضافة إلى مراجعات القوائم المالية الربعية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، و ٣١ مارس ٢٠٢٧م. ومراجعة الأقرار الزكوي لعام ٢٠٢٦م وإجراءات متفق عليها بشأن معاملات الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية ٢٠٢٦م

نحن نقدر اهتمامكم بخدماتنا المهنية ونتطلع إلى فرصة العمل معكم. يصف عرضنا فهمنا لاحتياجاتكم وكيف يمكننا مساعدتكم في تلبية متطلباتكم.

إن شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية عضوًا في LEA Global المؤسسة سنة ١٩٩٩م والتي تعد ثاني أكبر إتحاد دولي في العالم.

أن مكتبنا لديه أفضل كوادر لتلبية جميع احتياجاتكم وخدمتكم . يؤدي موقعنا القوي محليا جنبا الى جنب مع قوتنا الدولية من خلال تحالفنا مع LEA Global الى الاستجابة السريعة والفعالة لتلبية جميع احتياجاتكم . لدينا سجل حافل في تقديم خدمات المراجعة والاستشارات للعملاء بدءًا من الشركات الصغيرة والعائلية وصولاً إلى الشركات العالمية .

تتمثل مهمتنا في مساعدة عملائنا وتطوير موظفينا. تتطلب هذه المهمة التزامًا بالمهنية العالية وجودة التقنية وامتياز الخدمة. من خلال الكوادر والخبرات المتنوعة التي يمتلكها مكتبنا على المستويين المحلي والدولي، نعتقد أن جودة الخدمات التي نقدمها ستفوق توقعاتكم.

في هذا العرض، قمنا بوصف نطاق العمل الذي نقترحه وفريقنا من المهنيين. نعتقد أننا مؤهلون بشكل جيد لتقديم الخدمة كمراجعي حسابات مستقلين للشركة . إن جميع أعضاء فريقنا يشاركون أيضًا نفس الالتزام بتقديم خدمة متميزة لكم.

مع خالص التحية

شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية

زاهر عبدالله الحجاج

الترخيص رقم: (٥٦٢)

رقم الشريحة	الوصف	القسم
٠٦-٠٤	لماذا شركة الزومان الفهد والحجاج للاستشارات المهنية	٠١
١٢-٠٧	نبذة عن شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية	٠٢
١٩-١٣	خدماتنا	٠٣
٢٧-٢٠	قيادة فريق عملنا	٠٤
٣١-٢٨	تقديم الخدمات	٠٥
٣٧-٣٢	نطاق العمل والأتعاب	٠٦



لماذا شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية

نبذة عن إل إي أي العالمية

شركة الزومان والفهد والحجاج عضو في LEA Global المؤسسة عام ١٩٩٩م، والتي تعد ثاني أكبر اتحاد محاسبي في العالم، حيث يضم الإتحاد ٢٢٦ شركة مهنية حول العالم متخصصة في المحاسبة والمراجعة والخدمات المالية والاستشارات المهنية.

226
شركات عالمية

620 مكتب في
110 دول

2300 خبراء و
23000 مستشارين

نبذة عن الزومان والفهد والحجاج – عضو في LEA Global

الزومان، الفهد، والحجاج للاستشارات المهنية

تأسست شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية "المكتب" في سنة ٢٠١٦م في المملكة العربية السعودية. يضم المكتب ثلاثة شركاء سعوديون مرخصون ومحاسبون قانونيون، ويديرون خدماتنا المهنية بمساعدة أكثر من مئة موظف مهني. يعد المكتب من بين 16 شركة مراجعة في المملكة العربية السعودية المسجلة لدى هيئة السوق المالية (الهيئة) والمخول لها مراجعة الشركات المدرجة، والشركات التي تخطط طرح أسهمها للاكتتاب العام، وصناديق الاستثمار والشركات الاستثمارية الخاضعة لرقابة هيئة السوق المالية.

إننا في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية نؤمن بالجودة والمهنية في تقديم خدماتنا جنباً إلى جنب مع بناء علاقة استراتيجية مع عملائنا وشركائنا، وقد توج ذلك بموافقة مجلس إدارة هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية لتسجيل مكتبنا لدى الهيئة لممارسة عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة وذلك بعد دراسة مستفيضة وتدقيق عميق في نموذج عملنا والتحقق من أسلوب الجودة المتبع لدينا.



٢

فروع في السعودية



٢٣+

خبراء مرخصين بشهادات مهنية محلية وعالمية



٩٠

مستشار متخصص



٢٠+

خدمة محاسبية ومالية وإدارية



التحالف العالمي للزومان والفهد والحجاج

منظمة واحدة – متصلة على مستوى العالم

تتعاون شركات الأعضاء بشبكة LEA بشكل وثيق وتلتزم بمبادئ تشغيل ثابتة ومعايير الجودة. هذا يعني وجود كوادر محلية تفهم نشاطك، وأسواقك المحلية والدولية، وملمه بمجال عملك، جميعها مدعومة بمنظمة عالمية.

تقديم خدمات للعملاء بشكل استثنائي

تقديم خدمات عملاء استثنائية من خلال قيمنا الأساسية:



السرية



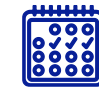
النزاهة



المصداقية



المهنية



الالتزام بالمواعيد



الالتزام بالإمتثال لمتطلبات
الجهات النظامية



بناء شراكات وثيقة

بعملائنا

L



تكوين وتطوير مستمر لفريق
عمل مهني

تقديم خدمات مميزة للعملاء تعني أن تفوق خدماتنا المقدمة توقعات العملاء وإتمام الأعمال قبل المواعيد المتفق عليها.

نبذة عن شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية

الرؤية والرسالة للمكتب

رؤيتنا :

أن تكون شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية من مكاتب المراجعة والمحاسبة السعودية الرائدة وأعلىها جودةً ومهنيةً في خدمة عملائها ومركزاً لتدريب الشباب الطموح في مجالات المحاسبة والمراجعة في المملكة.

رسالتنا :

تقديم خدماتنا في مجال المراجعة الداخلية والخارجية، الزكاة والضريبة، المحاسبة القضائية والتصفيات، الاستشارات المالية والإدارية من خلال فريق متميز يعمل بمهنية عالية وأداء يرتقي لتطلعات عملائنا، واضعين نُصب أعيننا تحسين وتطوير سير أعمالهم بما يخدم مصالحهم وأهدافهم.

ما نفخر به :

- ▶ إنجازاتنا وتميزنا
- ▶ تأسست على ممارسة المراجعة، وارتكزت على الخدمات الأعمال
- ▶ خبرة قوية في مجالات متعددة من الأعمال
- ▶ فريق عمل مؤهل ومدرب
- ▶ مزيج من الجنسيات
- ▶ نسبة التوطين تقارب ٥٠% من نسبة الموظفين
- ▶ قدرات لغوية متعددة

رؤية



رسالة



القيم الأساسية



الجودة

- نستثمر
- ننمو



علاقتنا

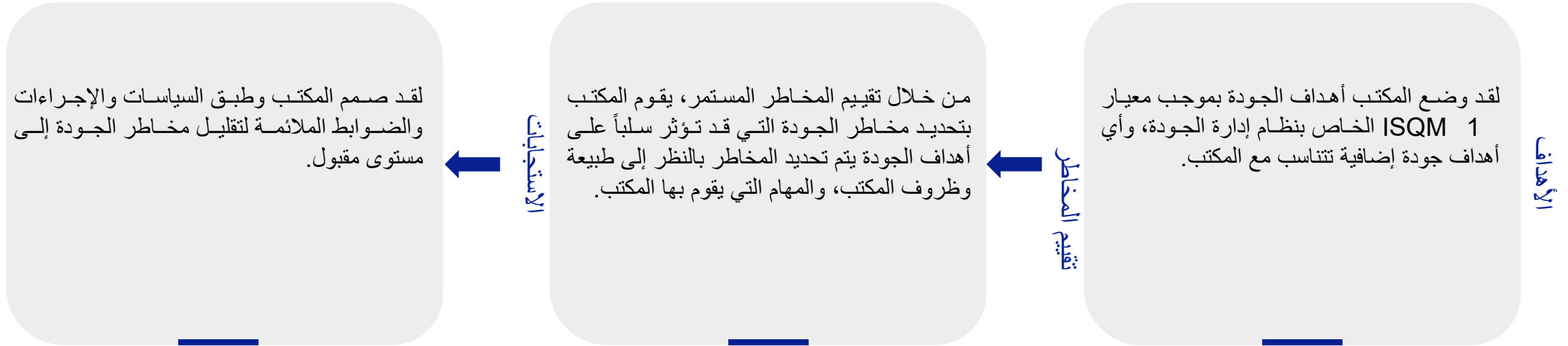
- نهتم
- نشارك



الأشخاص

- نهتم
- نشارك
- نستثمر
- ننمو

فيما يلي نظرة عامة على عمليات المكتب لتحقيق كل أهداف الجودة لديه. لمعلومات تفصيلية حول نظام إدارة الجودة وتقرير المكتب حولها، يمكنك الرجوع إلى تقرير الشفافية السنوي عبر موقعنا الإلكتروني.



يقوم المكتب بمراقبة تصميم والتطبيق وفعالية نظام إدارة الجودة (SoQM) لتحديد مناطق التحسين. بالنسبة لمناطق الضعف التي يتم تحديدها، يتم إجراء تحليل للمسببات، والعمل على تطوير الإجراءات التصحيحية المناسبة على الفور.

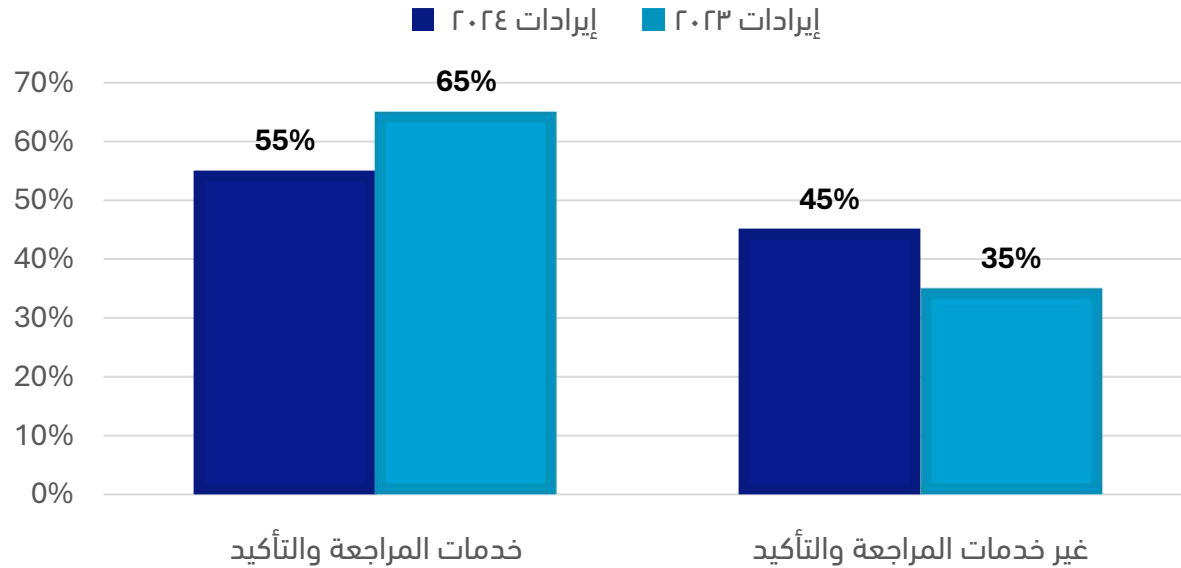
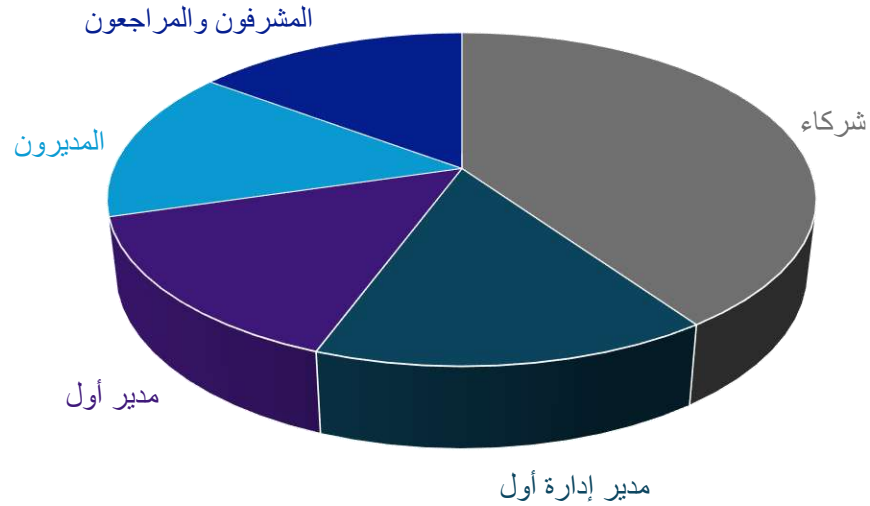
المراقبة

تطوير ونمو الأفراد

ساعات التدريب الإلزامية

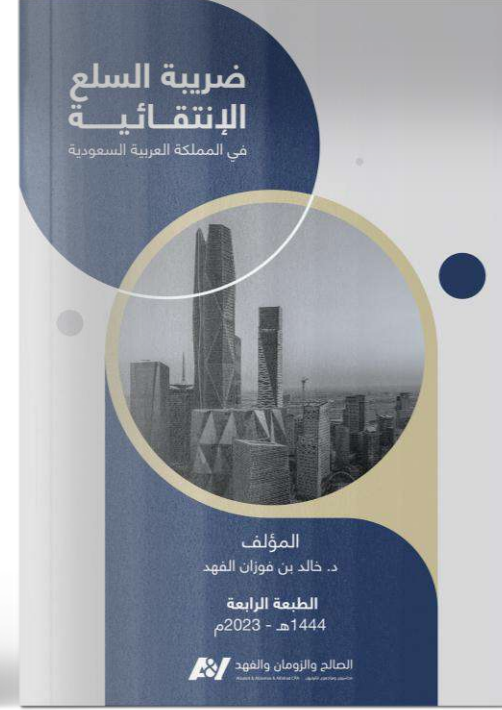
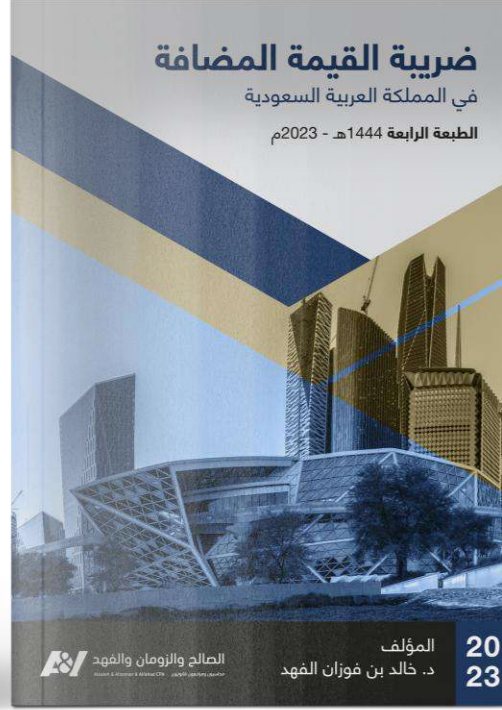
متوسط عدد الساعات		المسمى الوظيفي
أخرى	معايير المحاسبة والمراجعة	
٧١	٥٨	شركاء
٠	٣٤	مدير إدارة أول
٤	٣٣	مدير أول
٤	٣٣	المديرون
٤	٣٣	المشرفون والمراجعون

ساعات التدريب الإلزامية



الأعمال

القسم	نسبة من إيرادات ٢٠٢٣	نسبة من إيرادات 2024
خدمات المراجعة والتأكيد	%٣٥	%٤٥
غير خدمات المراجعة والتأكيد	%٦٥	%٥٥





٣

خدماتنا

٠ ١ | المراجعة والتأكد

- ▶ مراجعة القوائم المالية
- ▶ إجراءات متفق عليها
- ▶ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS)
- ▶ خدمات المحتوى المحلي
- ▶ التحول من الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق
- ▶ خدمات تقييم الإفصاح للقوائم المالية

٠ ٢ | الزكاة والضريبة

- ▶ إقرارات ضريبة الاستبعاد
- ▶ إقرارات ضريبة الدخل
- ▶ إقرارات الزكاة
- ▶ استرداد ضريبة القيمة المضافة كمطوري عقارات
- ▶ إقرارات ضريبة القيمة المضافة
- ▶ فحص الضرائب والزكاة
- ▶ تخطيط الضرائب والزكاة
- ▶ ضريبة التصرفات العقارية
- ▶ الاستشارات الضريبية والزكوية
- ▶ الاعتراضات الضريبية والزكوية

٠ ٣ | المحاسبة القضائية والتصفيات

٠ ٤ | إدارة المخاطر، الحوكمة، الالتزام واستمرارية الأعمال

الجهات الحكومية

رقم التسلسل	اسم العميل	الخدمة المقدمة	السنة
١	الهيئة العامة للموانئ	المراجعة السنوية	٢٠٢٣
٢	المركز الوطني لكفاءة وترشيد المياه	المراجعة السنوية	٢٠٢٢
٣	المعهد الوطني لتمكين وتنمية الأفراد	المراجعة السنوية	٢٠٢٣
٤	شركة التنمية الصناعية السعودية	المراجعة السنوية	٢٠٢٣
٥	صندوق التنمية الوطني	المراجعة السنوية	٢٠٢٣
٦	جمعيات الهلال الأحمر	الخدمات الضريبية	٢٠٢١-٢٠٢٣
٧	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	الخدمات الضريبية	٢٠٢١-٢٠٢٤
٨	الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين	الخدمات الضريبية	٢٠٢٢
٩	الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية	الخدمات الضريبية	٢٠٢١-٢٠٢٤

الشركات المدرجة والخاضعة لأشرف هيئة السوق المالية

الشركات المدرجة في السوق الرئيسي

الشركات المدرجة في سوق نمو

السنة	الخدمة المقدمة	اسم العميل	رقم التسلسل
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	الشركة السعودية لإنتاج الأنايب الفخارية	١
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة نماء للكيمائيات	٢
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة جازان للتنمية والاستثمار	٣
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة الأعمال التطويرية الغذائية	٤
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة اتحاد مصانع الأسلاك (أسلاك)	٥
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق	٦
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة تبوك للتنمية الزراعية	٧

السنة	الخدمة المقدمة	اسم العميل	رقم التسلسل
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة معيار	١
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة تدوير البيئة الأهلية (تدوير)	٢
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة بوابة الأطفعة التجارية	٣
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة البخور الذكي للتجارة	٤
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة الطاقات المعدنية للتجارة	٥
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	الشركة الدولية للموارد البشرية	٦
٢٠٢٤ & ٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية / الخدمات الضريبية	شركة مساعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	٧
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية / الخدمات الضريبية / خدمات التأكيد المحدود	شركة نفوذ للمنتجات الغذائية	٨
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية / الخدمات الضريبية / خدمات التأكيد المحدود	شركة الرياض للحديد	٩
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية	شركة ملان لمنتجات الحديد	١٠
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية / الخدمات الضريبية	شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي	١١
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية / الخدمات الضريبية	شركة ناف للعلف للصناعة	١٢
٢٠٢٥	مراجعة وفحص القوائم المالية / الخدمات الضريبية / إجراءات متفق عليها	شركة هوية للمزادات	١٣

الجهات الخاضعة لتنظيم هيئة السوق المالية

رقم التسلسل	اسم العميل	الخدمة المقدمة	السنة
الصناديق التي تُدار من قبل مديري الصناديق التاليين:			
١	شركة anb كابيتال (أكثر من ٢٠ صندوق)	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٢	شركة نمو كابيتال (أكثر من ١٤ صندوق)	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٣	شركة بلوم إنفست السعودية	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٤	شركة دينار للاستثمار	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٥	شركة أديم المالية	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٦	شركة إتقان كابيتال	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٧	شركة فرصة كابيتال	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٨	شركة فاد كابيتال بارتنرز	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٩	شركة رسن كابيتال	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
١٠	شركة بيت المال الخليجي	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
١١	شركة أصول وبخيت للاستثمار	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
١٢	شركة نجم المرزم للاستثمار	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٥
١٣	صكوك دار مستقر العقارية	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٥
١٤	شركة BWA للاستثمار	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٥

الجهات الخاضعة لتنظيم هيئة السوق المالية

رقم التسلسل	اسم العميل	الخدمة المقدمة	السنة
شركات الاستثمار			
١	شركة استدامة كابيتال	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٢	شركة آفاق كابيتال	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٣	شركة أديم المالية	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٤	شركة تام كابيتال	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٥	شركة سديد المالية	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٦	شركة أجدير للتقنية المالية	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤

شركات التمويل الخاضعة لتنظيم مؤسسة النقد العربي السعودي (ساما)

رقم التسلسل	اسم العميل	الخدمة المقدمة	السنة
١	شركة التمويل بالقروض	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٢	مدفوع الأربعة شركة "اشتر الآن وادفع لاحقاً"	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤
٣	شركة دوائر الادخار لتقنية المعلومات	خدمات المراجعة والتأكيد	٢٠٢٤

الشركات التابعة لصندوق الاستثمارات العامة

السنة	الخدمة المقدمة	اسم العميل	رقم التسلسل ل
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة الأصول المتعددة للاستثمار	١٣
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	الشركة السعودية الخامسة للاستثمار	١٤
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	الشركة السعودية الثانية للاستثمار	١٥
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	الشركة السعودية الثالثة للاستثمار	١٦
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة أيار الأولى للاستثمار	١٧
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة جاسي الأولى للاستثمار	١٨
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة أودي للاستثمار	١٩
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة آركي القابضة	٢٠
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	الشركة السعودية السابعة للاستثمار	٢١
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة خطط الطرق للتطوير	٢٢
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة إس إس سي آي الأولى للاستثمار	٢٣
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	لشركة السعودية السادسة للاستثمار	٢٤

السنة	الخدمة المقدمة	اسم العميل	رقم التسلسل ل
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة آي سي دي إي للاستثمار	١
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة نمو السابعة للاستثمارات الدولية	٢
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة بريدج فيرست للاستثمار	٣
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة الأصول المتعددة الثانية للاستثمار	٤
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة نمو العاشرة للاستثمارات الدولية	٥
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة بي إي سي آي الأولى للاستثمار	٦
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة يو إس سي آي الأولى للاستثمار	٧
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة السعودية الخامسة لتقنيات الاستثمار	٨
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	ساوآرس أي سي آي هولدينغز	٩
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة كافالكاد للاستثمار	١٠
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة إس إس سي آي الثانية للاستثمار	١١
٢٠٢٥	المراجعة السنوية	شركة إس يو سي آي الأولى للاستثمار	١٢



04

قيادة فريق عملنا

الشركاء الإداريون

يدير شركة الزومان والفهد والحجاج للخدمات المهنية نخبة من الشركاء ذوي خبرات كبيرة ومتنوعة في قطاعات مختلفة حيث تم اختيارهم بعناية فائقة لتحقيق التكامل والتوائم للوصول الى أهداف الشركة الرئيسية المعتمدة على أعلى مستويات الجودة بأفضل الممارسات العلمية والعملية والعالمية.



ياسر زومان بن الزومان
شريك

- حاصل على الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA ترخيص رقم (٥٣٢).
- حاصل على ترخيص أمين افلاس من لجنة الإفلاس ترخيص رقم (١٤١٠٧٩).
- حاصل على بكالوريوس محاسبة من جامعة القصيم وماجستير إدارة الأعمال MBA من جامعة أستون ، بريطانيا.
- شريك ومسؤول عن عمليات التصفيات (الاختيارية والقضائية).
- خبرة عملية تزيد عن ١٠ سنوات عمل خلالها كمدقق مالي في صندوق التنمية الصناعية السعودي لمدة ٧ سنوات ليكتسب خلالها خبرة مالية ومراجعة واسعة واطلاع صناعي على مستوى المملكة شملت صناعة البتروكيماويات، الصناعات الغذائية، صناعة مواد البناء والتشييد، تمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة، صناعات أخرى خفيفة.
- عمل كرئيس مالي لعدة شركات في القطاع الخاص لمدة ٣ سنوات في قطاع العقاري البناء والتشييد وصناعة الحديد اكتسب من خلالها خبرة الإدارة المالية.
- عضو مجلس إدارة شركة وطني للحديد والصلب.
- عضو مجلس إدارة شركة شور العالمية للتقنية.



د.خالد بن فوزان الفهد
شريك

- حاصل على الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA ترخيص رقم (٧٩٢).
- حاصل على ترخيص أمين افلاس من لجنة الإفلاس ترخيص رقم (١٤٤٠١٥).
- دكتوراه في المحاسبة وماجستير في المحاسبة المالية من جامعة ساوثهامبتون ، بريطانيا.
- حاصل على شهادة CertIPSAS , CAT , VAT Specialist.
- خبرة في الإدارة والاستشارات وإيجاد الحلول لعدد من الشركات والهيئات والجهات الحكومية والخاصة لمدة تزيد عن ١٠ سنوات ، تنوعت هذه الخبرات بين المحاسبة المالية والإدارية والتكاليف بالإضافة الى قيادة مشاريع التحول والالتزام خاصة في مجالات الزكاة والضرائب . ألف العديد من الكتب والمواد العلمية في ضريبة القيمة المضافة وضريبة السلع الانتقائية ومحاسبة الزكاة في المملكة العربية السعودية.
- عمل كمدير مالي ومستشار في العديد من الشركات والجهات العامة والخاصة، وعين بأمر ملكي لعضوية لجان الفصل في المنازعات الضريبية، كما شارك ورأس العديد من المجالس واللجان والفرق في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين مثل عضوية لجنة جودة الأداء ورئاسة لجنة الفحص ولجنة البلاغات. وقبل الانتقال للشركة عمل كمدير عام في شركة Andersen السعودية لأعمال الزكاة والضرائب.



زاهر بن عبدالله الحجاج
شريك

- حاصل على الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA ترخيص رقم (٥٦٢).
- خبرة مراجعة وتدقيق حسابات لدى كبرى مكاتب المحاسبة في المملكة العربية السعودية شركة Albassam&Co PKF لمدة ٦ سنوات حيث تولى منصب شريك في المكتب.
- المشاركة لمجموعة واسعة من عملاء المراجعة للشركات المدرجة، بالإضافة إلى كونه قائد الارتباط في العديد من الشركات المساهمة المدرجة، مثل شركة الخزف السعودي، صدر للخدمات اللوجستية، شركة الصادرات الصناعية السعودية، شركة العمران للصناعة والتجارة، شركة القصيم للاستثمار القابضة، شركة الصناعات المتطورة السعودية.
- إدارة الأصول المختلفة وصناديق الاستثمار لعدة شركات وصناديق مثل شركة الرياض المالية. ومراجع الجودة في فريق المشاركة في عمليات تدقيق فروع البنوك الأجنبية مثل ICBC, QNB, FAB, ENBD..
- خبرة في مجال البنوك لمدة ٥ سنوات في بنك البلاد حيث تولى فيها منصب مدير إدارة التقارير المالية كمدير وحدة التقارير المالية والتقارير التنظيمية في البنك، وهي الجهة المسؤولة عن تقديم التقارير إلى البنك المركزي السعودي وأية جهات إشرافية أخرى، تولى أيضاً مدير وحدة التقارير المالية والتي هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية للبنك ونشرها على موقع تداول، وكذلك هي الجهة المسؤولة عن التواصل مع مراجعي حسابات البنك وتوفير متطلباتهم بغرض الانتهاء من تدقيق وفحص القوائم المالية.
- عضو مجلس إدارة شركة فيو المتحدة للتطوير العقاري.



مدير إدارة أول
حسام حلاوة

حسام حلاوة هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة، قضى أكثر من ٢٩ عامًا في شركة برايس ووترهاوس كوبرز (PWC) في السعودية في خدمات التأكيد. هو محاسب قانوني معتمد (CPA) في الولايات المتحدة ومدقق داخلي معتمد (CIA)، ويحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود ودرجة الماجستير في المحاسبة من جامعة ويست تكساس A&M في تكساس، الولايات المتحدة. لديه خبرة في التدقيق في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البناء، والعقارات، والبنوك والأسواق المالية، والتجزئة والاستهلاك، والتصنيع، والرعاية الصحية، والكيانات الحكومية. تولى تدقيق بعض الحسابات الرئيسية في PWC بما في ذلك شركات تكنولوجيا المعلومات مثل ديل وسيسكو. شارك في المراجعة الفنية لمجموعة متنوعة من البيانات المالية وغيرها من المخرجات. كما كان عضوًا في لجنة التنظيم والشؤون القانونية ولجنة معايير SOCPA خلال عمله في PWC.

- ١- أرامكس السعودية
- ٢- شركة ميتسوبيشي
- ٣- مستشفى الدارة
- ٤- الشركة السعودية الأمريكية للزجاج
- ٥- شركة دله الصحية القابضة
- ٦- المؤسسة العامة للتقاعد
- ٧- مجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

- ٨- الشركة السعودية للأدوات المعدنية
- ٩- الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
- ١٠- بنك البلاد
- ١١- شركة البلاد للاستثمار والصناديق
- ١٢- شركة الراجحي المالية
- ١٣- شركة كودو للأغذية والتموين
- ١٤- شركة الشعبية للمياه والكهرباء



مدير إدارة أول
وجاهات خان

وجاهات خان هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة، شغل منصب شريك مساعد في EY الرياض، المملكة العربية السعودية، خلال الفترة من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢١. وهو محاسب قانوني معتمد من تورونتو، كندا، و CPA من ديلوير، الولايات المتحدة الأمريكية، مع شهادة المدقق الداخلي المعتمد (CIA) ودرجة MBA. يمتلك أكثر من ٢٥ عامًا من الخبرة في تقديم خدمات التدقيق والخدمات المرتبطة بها لعملاء دوليين من أمريكا الشمالية وأوروبا والشرق الأوسط والمملكة العربية السعودية. عمل كمستشار أول في وظيفة التدقيق الداخلي لدى (CIBC واحدة من أكبر خمس بنوك في كندا) في مكتبها الرئيسي في تورونتو خلال عام ٢٠١٥. عمل في ممارسة EY UKI كمدير مراجعة في مكتب دبلن خلال الفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٥، واكتسب خبرة قيمة في المراجعة مع التركيز على العملاء الأوروبيين الكبار. شغل أيضًا منصب مدير مراجعة في Deloitte بممارستها في جزر كايمان خلال الفترة من ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٥، حيث قام بتدقيق البنوك offshore والصناديق والشركات الخاصة ذات الأغراض المحددة (SPVs) يمتلك خبرة في التدقيق في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البنوك الخاصة / الاستثمارية، إدارة الثروات والأصول بما في ذلك الصناديق المدرجة وصناديق الأسهم الخاصة، مشاريع البناء الثقيلة، تطوير وتشغيل المطارات، إدارة النفايات، العقارات، التصنيع، التجزئة، التجارة، الرعاية الصحية، الاستشارات، التكنولوجيا، الضيافة، والتعليم. من بين العملاء الرئيسيين الذين خدمهم:

- ١- مستشفى المملكة
- ٢- سيمنز السعودية
- ٣- هيتاشي، المحدودة
- ٤- مجموعة مان/جي إل جي لصناديق
- ٥- شركة الأول كابيتال
- ٦- صناديق نمو المالية
- ٧- مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية.
- ٨- مشروع تطوير مطار المدينة المنورة من قبل مجموعة الراجحي
- ٩- قطار الرياض
- ١٠- شنيدر في المملكة العربية السعودية.
- ١١- شركة الإتصالات السعودية
- ١٢- شركة مجموعة الراجحي السعودية



مدير إدارة أول
طارق مؤمن

طارق مؤمن يشغل منصب المدير الأول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية. قبل انضمامه إلى الشركة في أبريل ٢٠٢٣، كان شريكًا مشاركًا في شركة EY السعودية، حيث أمضى أكثر من ١٧ عامًا في خدمات المراجعة لدى Ernst & Young (EY) السعودية، بالإضافة إلى ٥ سنوات مع Deloitte and Touche وشركات تدقيق أخرى في الهند. وهو عضو في معهد المحاسبين القانونيين في إنجلترا وويلز (ICAEW)، وعضو أيضًا في معهد المحاسبين القانونيين في الهند، ويحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة والتدقيق من جامعة بونه، الهند. في EY السعودية، شغل منصب شريك مشارك لمدة ثلاث سنوات، وعمل في المناصب الإدارية لأكثر من ١٠ سنوات. كما شغل منصب المدير التنفيذي الفني للمكتب في EY الرياض، وكان مديرًا في مجموعة الممارسات المهنية لدى EY، حيث شارك في العديد من القضايا المعقدة المتعلقة بالمحاسبة والمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) والتدقيق لأغراض الاستشارات. وهو يشغل دورًا مشابهًا حاليًا في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية. وهو عضو في لجنة الجودة وإدارة المخاطر واللجنة الفنية بالشركة، كما أنه قائد العمليات لممارسة خدمات المراجعة في الشركة. يمتلك خبرة واسعة في أعمال المراجعة لقطاعات متعددة تشمل: المصارف والأسواق المالية، التأمين، التجزئة والمستهلك، الصناعات التحليلية، الطاقة والمرافق، الإنشاءات، العقار والرعاية الصحية، التكنولوجيا والاتصالات، التقنية المالية، شركات التمويل، وشركات الخدمات وغيرها. وقد تولى إدارة مراجعة بعض العملاء الرئيسيين لدى EY السعودية، وكان قائد ارتباط في مراجعة الحسابات السعودية لعدد من الحسابات ذات الأولوية العالمية لدى EY. ومن أبرز عملائه:

- ١- شركة أكوا باور العالمية
- ٢- شركة الجبيل للمياه والكهرباء
- ٣- أمريكان إكسبريس السعودية
- ٤- شركة الاتصالات العامة (برافو)
- ٥- مجموعة فواز عبدالعزيز الحكير
- ٦- صناديق نماء كابيتال للأسهم
- ٧- الشركة الأهلية للتأمين التعاوني
- ٨- شركة سند للتأمين التعاوني
- ٩- مجموعة سامبا المالية
- ١٠- بنك الرياض
- ١١- صناديق إنتش إس بي سي السعودية
- ١٢- بنك الإمارات دبي الوطني - فرع السعودية
- ١٣- البنك الصناعي التجاري الصيني - فرع السعودية



مدير إدارة أول
محمود بركات

محمود بركات هو مدير إدارة أول في شركة الزومان والفهد والحجاج قبل انضمامه إلى الشركة، أمضى أكثر من ٢١ عامًا في العمل لدى كبرى الشركات مثل كي بي إم جي مصر، كي بي إم جي الكويت، بي دبليو سي الكويت، كي بي إم جي الإمارات. محمود هو محاسب قانوني معتمد (CPA) من ولاية نيوهامبشاير في الولايات المتحدة الأمريكية، ويحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة.

أثناء عمله في شركة بي دبليو سي، تولى محمود عدة وظائف داخلية، بما في ذلك دوره كمسؤول عن المخاطر والجودة، ومسؤول التعلم والتطوير. كما كان عضوًا في اللجنة التوجيهية لمبادرة عالمية في بي دبليو سي تحت عنوان "تدقيق الغد، اليوم"، التي تهدف إلى تقديم قصة التدقيق بشكل رقمي موحد ومفعم بالشغف.

شارك محمود في العديد من برامج ضمان الجودة العالمية في دول مختلفة، بما في ذلك مصر، سلطنة عمان، ليبيا، وجنوب أفريقيا. لديه خبرة واسعة في تدقيق القطاعات المختلفة، بما في ذلك الخدمات المالية، قطاع التجزئة، الأسمدة، الهيئات الحكومية، وقطاع النفط والغاز.

يمتلك محمود خبرة متميزة في إدارة عمليات التدقيق، إلى جانب خبرته في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومعايير التدقيق الدولية. وقد أدار عمليات تدقيق لعدد من الشركات والجهات الحكومية في كل من المملكة العربية السعودية والكويت والإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية. وتشمل قائمة عملائه الرئيسيين:

- ١- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
- ٢- الشركة الدولية للموارد البشرية
- ٣- الهيئة العامة للموائى
- ٤- صندوق تنمية الموارد البشرية
- ٥- بنك الكويت المركزي
- ٦- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
- ٧- الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي
- ٨- الصندوق الكويتي للتنمية الاقتصادية العربية
- ٩- بنك بوبيان
- ١٠- بنك وربة
- ١١- بي إن بي باريبا
- ١٢- نستله الكويت
- ١٣- شركة صناعة الكيماويات البترولية
- ١٤- شركة أدنوك للتجارة العالمية
- ١٥- شركة أدنوك للتجارة
- ١٦- شركة أدنوك البحرية
- ١٧- شركة الظفرة للبترول
- ١٨- شركة مبادلة للبترول
- ١٩- البنك المركزي المصري
- ٢٠- المجموعه المالية هيرميس



مدير إدارة أول
محمد أكرم

محمد أكرم هو مدير أول في شركة A&Y. قبل انضمامه إلى الشركة، أمضى أكثر من ٢٤ عامًا في شركة إرنست ويونغ (EY) في السعودية في خدمات التأكيد، ولديه ما يقرب من ٣٥ عامًا من الخبرة في مجال التدقيق والمحاسبة وخدمات التأكيد قبل وبعد التأهيل.

هو عضو في معهد المحاسبين القانونيين في الهند ويحمل درجة الماجستير في المحاسبة والتدقيق. كما يحمل شهادة CMA (Intermediate) من معهد المحاسبين الإداريين في الهند وأجرى بعض الأبحاث حول معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) ضمن برنامج الدكتوراه في إحدى الجامعات المرموقة في الهند.

شغل منصب شريك تأكيد في شركة إرنست ويونغ في السعودية لمدة ١٤ عامًا.

كان مشاركًا في عملية تحويل المعايير المحاسبية (من SOCPA إلى IFRS) وتدقيق تطبيق معايير IFRS لأول مرة من قبل العملاء الرئيسيين في المملكة العربية السعودية.

تعامل مع المسائل المتعلقة بالموظفين وكان شريك الموظفين في مكتب إرنست ويونغ في الخبر.

كانت ملفات التدقيق الخاصة به دائمًا تصنف كأفضل ملف في برنامج المراجعة الداخلية لجودة التدقيق (AQR) في شركة إرنست ويونغ.

لديه خبرة في التدقيق في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك النفط والغاز والصناعات الكيماوية/البترولية، وسامسة التأمين، والتجزئة والسلع الاستهلاكية، والتصنيع، والطاقة والمرافق، والبناء، والعقارات، والرعاية الصحية، والتكنولوجيا والاتصالات، والتجارة والمقاولات، والضيافة والتعليم، وغيرها.

كما شارك في مهام التدقيق القانونية والداخلية للشركات متعددة الجنسيات الكبرى في قطاعات مثل السيارات، والتصنيع، والطيران، والمستشفيات، وتطوير البرمجيات.



مدير إدارة
أحمد مجاهد

أحمد مجاهد

هو مدير إدارة في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة، قضى أكثر من ١٠ سنوات كمدير رئيسي أول ورئيس مجموعة في كلا من KPMG & EY بالمملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، أحمد عضو في جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية بولاية نيو هامشير CPA وجمعية المحاسبين والمرجعين ESAA وحاصل على بكالوريوس المصرية محاسبة، جامعة القاهرة (٢٠٠٨)، وماجستير في المحاسبة والمراجعة، جامعة بنها (٢٠٢٢)، كما يحمل من دبلومة التقارير الدولية IFRS, Dip.

لديه خبرة في مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البناء، والاتصالات، البنوك، وصناديق العقارات، والتجزئة والاستهلاك، والتصنيع، والتقنية.

يمتلك أحمد خبرة متميزة في إدارة عمليات التدقيق، إلى جانب خبرته في تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) ومعايير التدقيق الدولية. وقد أدار عمليات تدقيق لعدد من الشركات والجهات الحكومية في كل من المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. وتشمل قائمة عملائه الرئيسيين:

- | | |
|------------------------------------|---------------------------------|
| ١- شركة الأسمنت العربية | ١١- شركة سامسونج للإلكترونيات |
| ٢- شركة المداحية القابضة | ١٢- مجموعة ماريديف لخدمات النفط |
| ٣- شركة طبية للاستثمار | ١٣- شركة السويس للصلب |
| ٤- مجموعة الخياط الصناعية | ١٤- مجموعة صلب مصر |
| ٥- مستشفى الدكتور عبدالرحمن طه بخش | ١٥- بي تك للتجارة والتوزيع |
| ٦- مجموعة المدينة للطباعة | ١٦- روكا مصر، مجموعة غرافينا |
| ٧- مجموعة اتصالات مصر | ١٧- مجموعة السويدي |
| ٨- بنك ABC | ١٨- مجموعة إيديتا |
| ٩- لاجاسي للضيافة | ١٩- مجموعة اتصالات- مصر |
| ١٠- مستشفى العين الدولية | ٢٠- القاهرة ثري ايه للدواجن |

محمد غنيم



محمد غنيم هو مدير مراجعة في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية. قبل انضمامه إلى الشركة، أمضى أكثر من ١٥ عامًا في شركة KPMG مصر، حيث تدرّج من مساعد مراجع حسابات إلى مدير أول للمراجعة، وقاد العديد من مهام المراجعة والتأكد عبر مختلف القطاعات. خلال فترة عمله في KPMG، اكتسب محمد خبرة واسعة في القيادة في مجال المراجعة، وتقييم المخاطر، وضبط الجودة، وإدارة علاقات العملاء. كما شغل أدوارًا مهنية متقدمة مثل قائد مبادرة eAudit و KCW، وأخصائي معتمد في أسلوب العينة ((ASP)، ومراجع في خط الدفاع الثاني (2LoD) مساهمًا في تعزيز جودة وكفاءة عمليات المراجعة. يحمل محمد بكالوريوس محاسبة من جامعة حلوان، وهو عضو في جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية (ESAA)، ويسعى حاليًا للحصول على شهادة ACCA، والمتوقع إكمالها في عام ٢٠٢٦م.

محمد إبراهيم



هو مدير مراجعة في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية يمتلك محمد أكثر من ١٧ عامًا من الخبرة في مجال التدقيق الخارجي في مصر والسعودية، تشمل المراجعة، والخدمات التأكيدية، وخدمات مالية أخرى متعلقة بالشركات متعددة الجنسيات، والشركات الخاصة، والجهات العامة. محمد هو محاسب قانوني معتمد في الولايات المتحدة (CPA) لديه خبرة في تدقيق مجموعة واسعة من القطاعات بما في ذلك البناء، والعقارات، والأندية، والتجزئة، والتصنيع، والرعاية الصحية، والجهات الحكومية.

تزكي الباتلي



هو مساعد مدير في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية، حاصل على الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA، ترخيص مزاولة المهنة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين رقم ٩٣٤، قضى أكثر من ٨ سنوات في خدمات التدقيق في المملكة العربية السعودية، وهو مستشار غير متفرغ لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعضو لعدة لجان بها . كما شارك في العديد من أعمال المراجعة داخل المملكة العربية السعودية وحل المسائل المعقدة والمتعلقة بالمحاسبة والمعايير الدولية للتقرير المالي والمراجعة.

أحمد موسى



هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للخدمات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة في أوائل ديسمبر ٢٠٢٤م، قضى أكثر من ١٩ عاماً في خدمات التدقيق والتأكد لدى كبرى مكاتب المحاسبة في المملكة العربية السعودية شركة Grant و Deloitte و Albassam&Co لمدة ٧ سنوات و في Thornton مصر، وهو يمارس المهنة لأكثر من 19 عاماً. هو زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين و زميل الجمعية المصرية للضرائب. كما أنه مسجل في سجل المحاسبين القانونيين في جمهورية مصر العربية "للشركات المساهمة". يحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة والتدقيق من جامعة عين شمس.

محمد محمدي



هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية قبل انضمامه إلى الشركة في مارس ٢٠٢٢م، قضى أكثر من ١٥ عاماً في خدمات التدقيق في KPMG مصر. هو عضو زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين، ويحمل درجة البكالوريوس في المحاسبة والتدقيق من جامعة القاهرة. في KPMG مصر، شغل منصب شريك مساعد لمدة ثلاث سنوات وعمل في مناصب إدارية لأكثر من ٧ سنوات. كما كان مديرًا في مجموعة الممارسات المهنية في KPMG مصر، حيث شارك في العديد من المسائل المعقدة المتعلقة بالمحاسبة والمعايير الدولية للتقرير المالي والمراجعة.

يوسف عربان



هو مدير أول في شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية، وقضى أكثر من ٢٠ عاماً في خدمات التدقيق والتأكد في مزارس مصر و BDO المملكة العربية السعودية و PKF المملكة العربية السعودية، ويمارس المهنة منذ أكثر من ٢٠ عاماً. وهو عضو في جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية وجمعية الضرائب المصرية. مقيد في سجل المحاسبين القانونيين بجمهورية مصر العربية "للشركات المساهمة". وهو حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة القاهرة، ودبلوم (DIPIFRS) معايير التقارير المالية الدولية) من المملكة المتحدة.

مدير أول استشارات
مجدة حسين



تمتلك مجدة أكثر من ٢٠ عامًا من الخبرة المهنية. قبل انضمامها إلى شركة الزومان والفهد والحجاج للاستشارات المهنية كانت مجدة مديراً أول في قسم الاستشارات المتعلقة بالصفقات - خدمات المعاملات في KPMG مصر. وقد أدارت مشاريع استشارية كبيرة، مما منحها خبرة واسعة في خدمات العناية المالية الواجبة في مجالات متنوعة تشمل، ولكن لا تقتصر على: العقارات، والاستثمار، والصناعات الدوائية، والسلع الاستهلاكية، وتجارة التجزئة، والتكنولوجيا المالية، والخدمات المالية، والنفط والغاز، والتعليم والأسواق الصناعية. كانت أعمالها مركزة على مصر والشرق الأوسط. تشمل خبرة مجدة الاستشارية خدمات تقديم المشورة للطرح العام الأولي في المملكة المتحدة ودبي، والعناية الواجبة قبل وبعد الصفقة، ودعم الحسابات النهائية عقود البيع. تم تقديم هذه الخدمات لصناديق وشركات مرموقة في أوروبا والولايات المتحدة والشرق الأوسط. تحمل مجدة درجة البكالوريوس في التجارة - المحاسبة من جامعة عين شمس. وهي عضو في معهد المحاسبين الإداريين (حاملة لشهادة CMA) بالإضافة إلى عضويتها في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA) كما أنها محاسبة قانونية معتمدة من وزارة المالية المصرية.

محاسب قانوني معتمد ورئيس قسم الزكاة
والضرائب
محمد عاطف



محمد عاطف محاسب قانوني معتمد في جمهورية مصر العربية، وعضو في كل من الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين والجمعية المصرية للضرائب. كما أنه حاصل على ترخيص محاسب قانوني من وزارة المالية المصرية. يحمل محمد درجة البكالوريوس في التجارة - تخصص محاسبة. يمتلك محمد أكثر من ١٥ عامًا من الخبرة المهنية في مجالات الزكاة والضرائب، اكتسبها من خلال عمله في كل من مصر والمملكة العربية السعودية. وقد شغل مناصب قيادية في شركات استشارات وخدمات مهنية رائدة على المستويين المحلي والإقليمي، منها:

- مدير الضرائب غير المباشرة في شركة KPMG
- نائب مدير في شركة Mazars

وخلال مسيرته المهنية، تخصص محمد في تقديم خدمات الضرائب والاستشارات في مجموعة واسعة من المجالات، بما في ذلك:

- الامتثال الضريبي وإعداد الإقرارات الضريبية
- الزكاة، وضريبة الدخل، وضريبة القيمة المضافة (VAT)
- التعامل مع القضايا الضريبية للشركات متعددة الجنسيات والوطنية والمحلية
- التمثيل أمام لجان الطعن الضريبي
- الدعم الاستشاري في مشاريع التدقيق والامتثال الضريبي

كما يحمل محمد عدة شهادات مهنية متقدمة، من بينها:

- شهادة اختصاصي ضريبة القيمة المضافة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)
- دبلومة التقارير المالية الدولية (DipIFR) من جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين - (ACCA) المملكة المتحدة
- شهادة ESAA من الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين.

٥

تقديم الخدمة

أهداف الشركة وقدرات المكتب

أهداف الشركة



- ▶ القيام بالمراجعة الخارجية بمعايير مهنية رفيعة.
- ▶ تعاون مهني جيد بين المراجعين والإدارة والمكلفين بالحوكمة.
- ▶ القوائم المالية التي تعرض بشكل عادل للمساهمين والجهات التنظيمية.
- ▶ الاستقلالية والتوصيات حول نظام الرقابة الداخلية التي يشملها نطاق عملية المراجعة الخارجية.

القيمة المضافة من المكتب



- ▶ فريقنا ذو خبرة واسعة في قطاعات متعددة. قمنا ونقوم بمراجعة عدد من الكيانات الكبيرة في المملكة العربية السعودية.
- ▶ يتم فحص عمليات المراجعة الخارجية بشكل منتظم من قبل فرق الجودة الداخلية للمكتب والجهات التنظيمية للتأكد من ملائمة المعايير
- ▶ نقدم ملاحظات بشكل منتظم بشأن مسائل المراجعة وحول نظام الرقابة الداخلية من خلال عملية المراجعة، ونقوم بتقديم تقرير رسمي عند انتهاء عملنا.
- ▶ لدينا خبرة في إدارة عمليات المراجعة المعقدة والتعامل مع الإدارة العليا للعميل لتجنب المفاجآت غير المتوقعة .

المزايا للشركة



- ▶ خدمات مهنية يتم تقديمها بدقة وفي الوقت المحدد.
- ▶ استشارات مستقلة حول إعداد القوائم المالية والضوابط المتعلقة بها.
- ▶ الكشف المبكر لمسائل المراجعة مما يساهم في حلها بسرعة.
- ▶ المناقشة مع لجان المراجعة بشأن المعايير الجديدة والتوجهات الصاعدة بالمجال.

منهجيتنا في المراجعة

عند التعيين، سيقوم المسؤول في فريقنا بالتواصل مع إدارة الشركة لتحديد التوقعات وتوثيقها في إجراءات مراجعة متفق عليها. سنلتقي بانتظام معكم لتقييم الأداء وفقًا لهذه الإجراءات، مما يضمن تلبية توقعاتكم وتفادي أي مفاجآت. عادةً ما تتبع مراجعاتنا الخارجية هذا النهج المرحلي لكل مراجعة:

- ▶ الاجتماع مع موظفيكم الرئيسيين لتأكيد فهمنا للقوائم المالية والاتفاق على عملية جمع المعلومات.
- ▶ التنسيق مع إدارة المراجعة الداخلية.
- ▶ طلب المعلومات المالية أو أي معلومات إضافية ضرورية لفهم حسابات الشركة، أعمالها، وهيكلها التنظيمي.
- ▶ عمل الإجراءات التحليلية الأولية.
- ▶ تقييم بيئة الرقابة.
- ▶ جمع المعلومات حول الدورات المستندية، وتقنية المعلومات، وتصميم نظام الرقابة الداخلية.
- ▶ تحديد الأهمية النسبية

المرحلة الأولى – جمع المعلومات وتحليلها



- ▶ تحديد المخاطر التي قد تؤثر على القوائم المالية استنادًا إلى المعلومات التي تم الحصول عليها والأهمية النسبية التي تم تحديدها في المرحلة الأولى.
- ▶ الأخذ بالحسبان المخاطر المتعلقة بعمل الشركة.
- ▶ الأخذ بالحسبان المخاطر الافتراضية – نحن نفترض دائمًا أن مخاطر الاعتراف بالإيرادات وتجاوزات الإدارة من بين المخاطر الافتراضية.
- ▶ الأخذ بالحسبان المخاطر المتعلقة بالاستمرارية.

المرحلة الثانية – تقييم مخاطر المراجعة



- ▶ تصميم اختبارات مراجعة مرتبطة بتقييم المخاطر. يعتمد الاختبار إما كان بالاعتماد على الرقابة مقترنة اختبارات تفصيلية محددة أو بالاعتماد بشكل كامل على اختبارات تفصيلية باستخدام حجم عينة أكبر
- ▶ إجراء تقييم لنظام تقنية المعلومات
- ▶ إعداد خطة العمل للموظفين، خطة المهام، والجدول الزمني.
- ▶ إبلاغ خطة المراجعة إلى الإدارة والمكلفين بالحوكمة (عادةً لجنة المراجعة).

المرحلة الثالثة – التخطيط للمراجعة



- ▶ إجراء الاختبارات التفصيلية للمراجعة، والتي عادةً ما تُقسم إلى اختبارات مرحلية للرقابة قبل نهاية السنة، مع اختبار نهائي للرقابة واختبارات تفصيلية في النهاية.
- ▶ عند اكتشاف استثناءات، تقييم تأثيرها على طبيعة وتوقيت ومدى العمل المخطط له.
- ▶ تسجيل الأخطاء التي تم تعديلها والأخطاء غير المصححة.
- ▶ تسجيل نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية.
- ▶ مناقشة التحريفات التي تم تحديدها ومسائل الرقابة الداخلية مع الإدارة التي تم اكتشافها.
- ▶ مراجعة القوائم المالية للتحقق من امتثالها للإطار المحاسبي، والدقة المحاسبية، وتطابقها مع السجلات المحاسبية.
- ▶ إعداد مسودة تقرير المراجع بما في ذلك الأمور الرئيسية للمراجعة.
- ▶ إجراء اجتماع نهائي مع الإدارة.
- ▶ حضور اجتماع لجنة المراجعة ومناقشة القوائم المالية وتقرير المراجع.
- ▶ ملخص للجنة المراجعة بشأن مسائل الرقابة.
- ▶ توقيع تقرير المراجع.
- ▶ إعداد خطاب رسمي إلى الإدارة بشأن الرقابة الداخلية يتضمن التعليقات والملاحظات المتفق عليها مع الإدارة لرفعه إلى لجنة المراجعة.
- ▶ مناقشة ملخص المراجعة مع الإدارة.

المرحلة الرابعة – تنفيذ المراجعة



المرحلة الخامسة – إعداد تقرير المراجعة



نطاق العمل والأتعاب

٠١

مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وذلك وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

رفع القوائم المالية السنوية على نظام قوائم.

٠٢

مراجعة القوائم المالية الربعية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، و٣١ مارس ٢٠٢٧م والمعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣٤) (" التقرير المالي الأولي "). المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٠٣

مراجعة مخصص الزكاة ومراجعة الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٦ م، وتشمل - بحسب الاحوال:
١- الاطلاع على القوائم المالية والايضاحات المتممة لها وطلب المعلومات اللازمة إن تطلب الأمر.
٢- مراجعة مخصص الزكاة.
٣- مراجعة الإقرارات على منصة (إيراد) وتزويد الشركة بالإقرار الزكوي ونموذج الفاتورة.

٠٤

إجراءات متفق عليها بشأن معاملات الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية ٢٠٢٦م

المخرجات الرئيسية

- مناقشة شاملة مع الادارة لتقديم خدمات المراجعة.
- تحديث جدول مساعدة العميل.
- إعداد مسودة رأي المراجع حول القوائم المالية.
- نموذج خطاب تمثيل الإدارة.
- مخلص الأخطاء غير المصححة، إن وجدت .
- إصدار خطاب الإدارة، إن وجدت.
- تقرير المراجع النهائي الموقع.
- خطة التحسين.

الجدول الزمني لمراحل المراجعة				
مرحلة	أسبوعان (قبل نهاية السنة)	ثلاثة أسابيع	أسبوعين	اسبوع
التعيين	يبدأ تخطيط المراجعة فور التعيين			
التخطيط				
تنفيذ الفحص الميداني		بعد الحصول على ٧٠٪ من المتطلبات الأولية		
مناقشة الملاحظات			خلال مرحلة الإنجاز بما في ذلك المخرجات	
مسودة تقرير مراجع الحسابات				
إصدار تقرير المراجع الموقع				يخضع لإعتماد القوائم المالية من الجهات المعنية

الجدول الزمني لمراحل تدقيق				
اسبوع	أسبوعين	ثلاثة أسابيع	أسبوعان (قبل نهاية السنة)	مرحلة
			يبدأ تخطيط المراجعة فور التعيين	التعيين
				التخطيط
		بعد الحصول على ٧٠٪ من المتطلبات الأولية		تنفيذ الفحص الميداني
	خلال مرحلة الإنجاز بما في ذلك المخرجات			مناقشة الملاحظات
				مسودة تقرير مراجع الحسابات
يخضع لإعتماد القوائم المالية من الجهات المعنية				إصدار تقرير المراجع الموقع

تعكس أتعابنا المهنية الجودة التي نقدمها لكم من خلال عملنا والتزامنا بالقيام بالأعمال بالطريقة الصحيحة وبجودة ونزاهة.

نحن نقدم خدماتنا المهنية على مدار العام، وفريقنا دائماً متاح لتقديم رؤيتهم حول أي مسألة ملحة أو للإجابة على أي سؤال أو استفسار. يتوفر لدينا المتخصصون لمناقشة أي قضايا تثير قلقكم، خاصةً عندما تحاولون فهم مسائل مختلفة. تشمل أتعابنا المحادثات الروتينية وخدمات البحث والاستشارة المتعلقة بالشؤون المحاسبية والمراجعة. نحن نعتبر تكلفة الاستشارات التي لا تتطلب بحثاً أو متابعة كبيرة جزءاً من التزامنا بتميز خدمة العملاء.

أي تغييرات في معايير المحاسبة، تنفيذ الأنظمة، وتعديلات في مخرجات العميل ستكون خارج نطاق العمل الطبيعي، وستتم مفاوضة الأتعاب قبل بدء العمل. إذا تغير نطاق العمل بشكل جذري، سنناقش النطاق المعدل معكم مسبقاً ونتفق بشكل متبادل على أي تغييرات في نطاق الخدمات وسنقدم تقديرًا للأتعاب المرتبطة بتغيير النطاق.

إجراءات قبول العميل

تعتمد معاييرنا العالية وسمعتنا في الجودة والنزاهة إلى حد كبير على الكيانات التي نتعامل معها. قبولنا المهمة المراجعة يتوقف على إتمام إجراءات قبول العملاء السرية بشكل مرضٍ، والتي تشمل فحص قضايا استقلالنا وأي تعارضات في المصالح.

إن طريقتنا منظمة لتقديم الخدمات المتميزة التي تتوقعها. تقديرات أتعابنا تستند إلى رغبتنا القوية في خدمتك، وفهمنا للمخاطر الكامنة في أعمالكم، والجهد والموارد المقدرة المرتبطة بخدماتنا.

نطاق العمل	المبلغ
مراجعة القوائم المالية لشركة نقي للمياه للسنة المالية المنتهية في المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.	٢٤٠,٠٠٠ ريال سعودي
مراجعة القوائم المالية الربعية للفترات المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، و٣١ مارس ٢٠٢٧م	١٣٥,٠٠٠ ريال سعودي
مراجعة الإقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.	١٠,٠٠٠ ريال سعودي
إجراءات متفق عليها بشأن معاملات الأطراف ذات العلاقة للسنة المالية ٢٠٢٦م	١٤,٠٠٠ ريال سعودي

- المصاريف النثرية، إن وجدت، ستُفوتر على أساس فعلي بعد مناقشتها مع الإدارة.
- ستُضاف ضريبة القيمة المضافة المطبقة إلى الأتعاب المقترحة.
- أتعاب المراجعة لدينا لا تغطي التقارير عن المجموعة للشركة الأم، إن وجدت.

آلية دفع الأتعاب	الأتعاب
عند توقيع خطاب التعيين	%٥٠
عند إصدار مسودة تقرير المراجع للمراجعة / للفحص	%٥٠

زاهر عبدالله الحجاج

✉ Zalhjjaj@ay-cpa.sa

☎ 0500688613

د. خالد فوزان الفهد

✉ Drkalfahad@ay-cpa.sa

☎ 0532333249

ياسر بن زومان الزومان

✉ Yalzoman@ay-cpa.sa

☎ 0554001114

المركز الرئيسي - الرياض

طريق انس بن مالك - حي الياسمين - مجمع الصامل التجاري - الرياض ١٣٣٢٦ ص ب : ٦٤٩٩
هاتف : 00966920018802 فاكس : ٠١١٤٥٥١٢١٢

الخبر

طريق الأمير تركي - الفردان - الخبر

هذه المقترحات مخصصة فقط لاستخدام موظفي العميل، وتخضع بالكامل للتفاوض والاتفاق وتوقيع خطاب أو عقود تعاقدية محددة. لا يمكن توزيع هذا المقترح ككل أو جزء منه أو اقتباسه خارج المنظمة العملية دون موافقتنا الكتابية. يمكن استبدال الموظفين الموصوفين في هذا المقترح بموظفين من مستوى مماثل في حال عدم توفرهم.

موقعنا الإلكتروني: AY-CPA.SA



الزومان والفهد والحجاج

Alzoman, Alfahad & Alhajjaj Professional Services للاستشارات المهنية



920018802



info@ay-cpa.sa



ay-cpa.sa