محضر اجتماع الجمعية العمومية العادية لجمعية أمن المعلومات (حماية)

بعون الله وتوفيقه تم عقد اجتماع الجمعية العمومية العادية الأول لجمعية أمن المعلومات (حماية) لعام 1447هـ-2025م وذلك يوم السبت بتاريخ : 15 /2/ 1447هـ الموافق: 09 / 8/ 2025م في تمام الساعة الرابعة مساء عن بعد عبر منصة زوم، والأعضاء هم :

الاسم	المنصب
د. متعب بن عايد الضبيطي	رئيس مجلس الإدارة عضو الجمعية العمومية
أ . سامي بن هايل الأيداء	نائب رئيس مجلس الإدارة عضو الجمعية العمومية
د. عبدالرحمن بن محمد الهذيلي	عضو مجلس الإدارة والمشرف المالي عضو الجمعية العمومية
أ.محمد بن متعب العصيمي	عضو مجلس الإدارة عضو الجمعية العمومية
أ.تركي بن مشعان المطيري	عضو مجلس الإدارة عضو الجمعية العمومية
د. وافي بن حماد البلوي	عضو الجمعية العمومية
د.ياسر بن محمد هوساوي	عضو الجمعية العمومية
أ.فهد بن محمد الشمران	عضو الجمعية العمومية
أ.عبدالله بن عايض القحطاني	عضوالجمعية العمومية
د. أروى بنت محمد الرويس	عضو الجمعية العمومية
د. محمد بن جبرين الجبرين	عضو الجمعية العمومية
أ.راجح بن سالم المطيري	عضو الجمعية العمومية
د.سعاد بنت سليمان العريفي	عضو الجمعية العمومية
أ.زياد بن محمد العبود	عضو الجمعية العمومية
د.عبدالله بن راشد الحربي	عضو الجمعية العمومية
د. منيف نايف العتيبي	الرئيس التنفيذي للجمعية

تفاصيل الجلسة

استهل سعادة رئيس مجلس الإدارة الجلسة بحمد الله والثناء عليه، والصلاة والسلام على رسوله الكريم، ثم رحّب بأعضاء الجمعية العمومية الحاضرين.

عقب ذلك، ناقشت الجمعية المواضيع المدرجة على جدول الأعمال، وذلك على النحو التالي:

محاور الاجتماع:

الموضوع الأول : اعتماد القوائم المالية لجمعية أمن المعلومات (حماية) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

القرار :

تمت الموافقة بإجماع الأعضاء على اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م .

الموضوع الثاني: مناقشة تعيين مراقب حسابات قانوني لمراجعة حسابات جمعية أمن المعلومات (حماية) للعام المالي 2024م.

الشرح:

أطلعت الجمعية العمومية على عروض الأسعار المقدمة من ثلاثة مكاتب محاسبية، كما اطلعت الجمعية العمومية على قرار مجلس الإدارة بشأن تلك العروض.

القرار:

الموافقة على اعتماد تعيين مكتب الحميداني كمراجع خارجي، وذلك بناءً على توصية مجلس الإدارة، ونظرًا لخبرة المكتب السابقة في أعمال الجمعية ومناسبة السعر المقدم

وقد انتهى الاجتماع في تمام الساعة الرابعة والنصف.

م	الاسم	الصفة	التوقيع
1	د.متعب بن عايد الضبيطي	رئيس مجلس الإدارة، عضو الجمعية العمومية	
2	أ.سامي بن هايل الايداء	نائب رئيس مجلس الإدارة، عضو الجمعية العمومية	
3	د. عبدالرحمن بن محمد الهذيلي	عضو مجلس الإدارة والمشرف المالي عضو الجمعية العمومية	
4	أ.محمد بن متعب العصيمي	عضو مجلس الإدارة عضو الجمعية العمومية	
5	أ.تركي بن مشعان المطيري	عضو مجلس الإدارة عضو الجمعية العمومية	
6	د. وافي بن حماد البلوي	عضو الجمعية العمومية	
7	د.ياسر بن محمد هوساوي	عضو الجمعية العمومية	
8	أ.فهد بن محمد الشمران	عضو الجمعية العمومية	
9	أ.عبدالله بن عايض القحطاني	عضو الجمعية العمومية	
10	د.محمد بن جبرين الجبرين	عضو الجمعية العمومية	
11	د.سعاد بنت سليمان العريفي	عضو الجمعية العمومية	
12	د. أروى بنت محمد الرويس	عضو الجمعية العمومية	
13	أ.راجح بن سالم المطيري	عضو الجمعية العمومية	
14	أ.زياد بن محمد العبود	عضو الجمعية العمومية	
15	د.عبدالله بن راشد الحربي	عضو الجمعية العمومية	
16	د. منيف نايف العتيبي	الرئيس التنفيذي للجمعية	

جمعية امن المعلومات (حماية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية امن المعلومات (حماية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جدول المحتويات **الصفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيُّرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٤

جمعية امن المعلومات (حماية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه		٨١٤,٢٦٤	٧٠٥,٢٨٢
الذمم المدينة التجارية		٦٧٧,٦٠٨	٨٨٣,٥٨٣
الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا	٥	٠	٢,١٤٧
إجمالي الأصول المتداولة		**١,٤٩١,٨٧٢**	١,٥٩١,٠١٢
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	**١٦,٩٥٩**	١٨,٠٠٥
أصول غير ملموسة	٧	**١٦,٣٢٠**	٣٦,٠٤٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٣٣,٢٧٩**	٥٤,٠٤٥
إجمالي الأصول		**١,٥٢٥,١٥١**	١,٦٤٥,٠٥٧
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع	٨	**٦٠٥,٧٧٧**	١٦٢,٧٩٨
إجمالي الالتزامات		**٦٠٥,٧٧٧**	١٦٢,٧٩٨
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	٩	**٧,٩٢٤**	٨,٦٢٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٧,٩٢٤**	٨,٦٢٥
إجمالي الالتزامات		**٦١٣,٧٠١**	١٧١,٤٢٣
حقوق الملكية			
صافي الأصول الغير مقيدة		**٤٥٨,٧٥٣**	٨٠٤,٧٩٧
صافي الأصول المقيدة	١٠	**٤٥٢,٦٩٧**	٦٦٨,٨٣٧
إجمالي حقوق الملكية		**٩١١,٤٥٠**	١,٤٧٣,٦٣٤
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		**١,٥٢٥,١٥١**	١,٦٤٥,٠٥٧

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءًا من هذه القوائم المالية.

جمعية امن المعلومات (حماية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	*غير مقيدة*	*مقيدة*	*٢٠٢٤م ريال سعودي*	*٢٠٢٣م ريال سعودي*
بنود الدخل					
التبرعات النقدية الغير مقيدة		٠	٠	٠	٣٠٠,٠٠٠
إيردات الأنشطة		١,١٩٦,٢١٧	٠	١,١٩٦,٢١٧	١,٣٩٨,٨٩٨
إيردات الاشتراكات		٠	٠	٠	٩,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		٨٩٩,٧١٦	٠	٨٩٩,٧١٦	٩٨٥,٣٩٨
إيرادات رعاية		٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	١٧٣,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					٠
إعادة تصنيف لتحقق قيد الإستخدام		٢١٦,١٤٠	(٢١٦,١٤٠)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٢,٥١٢,٠٧٣	(٢١٦,١٤٠)	٢,٢٩٥,٩٣٣	٢,٨٦٦,٢٩٦
المصروفات					
مصاريف الأنشطة	١١	(١,٥٧٨,٣٢٧)	٠	(١,٥٧٨,٣٢٧)	(١,٠٠٠,٥٠٤)
مصاريف عمومية وإدارية	١٢	(٣٨٠,٠٧٤)	٠	(٣٨٠,٠٧٤)	(٢٢٦,٨٨٠)
مصروفات خدمات تطوعية		(٨٩٩,٧١٦)	٠	(٨٩٩,٧١٦)	(٩٨٥,٣٩٨)
إجمالي المصروفات والمساعدات		(٢,٨٥٨,١١٧)	٠	(٢,٨٥٨,١١٧)	(٢,٢١٢,٧٨٢)
التغير في صافي الأصول		(٣٤٦,٠٤٤)	(٢١٦,١٤٠)	(٥٦٢,١٨٤)	٦٥٣,٥١٤

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءًا من هذه القوائم المالية.

جمعية امن المعلومات (حماية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

قائمة التغيُّرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	صافي الأصول الغير مقيدة	*صافي الأصول المقيدة*	*إجمالي حقوق الملكية*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٣٤٧,٩٤٢	٤٧٢,١٨٠	٨٢٠,١٢٢
إجمالي الدخل الشامل	٤٥٦,٨٥٥	١٩٦,٦٥٧	٦٥٣,٥١٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨٠٤,٧٩٧	٦٦٨,٨٣٧	١,٤٧٣,٦٣٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	**٨٠٤,٧٩٧**	**٦٦٨,٨٣٧**	**١,٤٧٣,٦٣٤**
إجمالي الدخل الشامل	**(٣٤٦,٠٤٤)**	**(٢١٦,١٤٠)**	**(٥٦٢,١٨٤)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٤٥٨,٧٥٣**	**٤٥٢,٦٩٧**	**٩١١,٤٥٠**

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءًا من هذه القوائم المالية.

جمعية امن المعلومات (حماية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
النشاطات التشغيلية			
الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة للسنة		**(٥٦٢,١٨٤)**	٦٥٣,٥١٤
التعديلات لتسوية ربح السنة قبل حساب الزكاة مع صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦	**٥,٠٤٣**	٣,٤٤٠
إطفاء أصول غير ملموسة	٧	**١٩,٧٢٠**	١٩,٧٢٠
التزامات منافع الموظفين	٩	**٦,٩٦٦**	٩٥٨
		(٥٣٠,٤٥٥)	٦٧٧,٦٣٢
تعديلات رأس المال العامل:			
الذمم المدينة التجارية		**٢٠٥,٩٧٥**	(٦٩٥,٥٥٨)
الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا		**٢,١٤٧**	٢٥,٧٤٣
الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع		**٤٤٢,٩٧٩**	(٧٧,١٣٤)
النقدية من العمليات		**١٢٠,٦٤٦**	(٦٩,٣١٧)
مكافآت مُحدَّدة مدفوعة لموظفين		**(٧,٦٦٧)**	٠
صافي النقدية الناتجة من النشاطات التشغيلية		**١١٢,٩٧٩**	(٦٩,٣١٧)
النشاطات الاستثمارية			
شراء ممتلكات وألات ومعدات	٦	**(٣,٩٩٧)**	(١٥,٢٩٢)
صافي النقدية المستخدَمة في النشاطات الاستثمارية		**(٣,٩٩٧)**	(١٥,٢٩٢)
النشاطات التمويلية			
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية		**٠**	٠
الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه		**١٠٨,٩٨٢**	(٨٤,٦٠٩)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		**٧٠٥,٢٨٢**	٧٨٩,٨٩١
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر		**٨١٤,٢٦٤**	٧٠٥,٢٨٢

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءًا من هذه القوائم المالية.

جمعية أمن المعلومات (حماية)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن النشاط

جمعية امن المعلومات مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٢) بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠١٩م.
مركزها الرئيسي الرياض – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي فيما يلي:
- التوعية في امن المعلومات
- نشر ثقافة وممارسات أمن المعلومات
- توفير البيئة البحثية المناسبة للمختصين في امن المعلومات
- تحفيز المبادرات والتجارب الإبداعية في امن المعلومات

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أُعِدَّت هذه القوائم المالية وفق للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمَد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الأثبات والقياس والغفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشات صغيرة ومتوسطة الحجم (المُشَار إليها معًا بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمَد بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية

يتطلبُ إعداد القوائم المالية، وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمَد بالمملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامَّة، وتتطلبُ من الإدارة أيضًا ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، وهي مُفصَح عنها في إيضاح (٤).

٢,٣ أساس القياس

أعِدَّت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء ما هو بخلاف ذلك كما هو مفصح عنه في السياسات المحاسبية الواردة أدناه.

٢,٤ عملة العرض والعملة الوظيفية

الريال السعودي هو عملة العرض للشركة وعملتها الوظيفية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامَّة المُطبَّقة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣,١ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدَ الأصل متداولًا:
أ- عندما يُتوقع تسييل الأصل أو يُنوى بيعه أو استنفاذه خلال الدورة التشغيلية العادية للمنشأة.
ب- أو عند الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
ج- أو عندما يُتوقع تسييل الأصل خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
د- أو عندما يكون الأصل في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.
وتُصنِّف الشركة كافة الأصول الأخرى كأصولٍ غير متداولة. وفي حال تعذُّر تحديد الدورة التشغيلية العادية للشركة تحديدًا واضحًا، يُفترَض أن تُحدَّد مدتها بأنَّها اثنا عشر شهرًا.
وتُعَدُّ المطلوبات متداولة:
(أ) عندما يُتوقع سداد الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
(ب) أو عند الاحتفاظ بالالتزام بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
(جـ) أو عند استحقاق الالتزام للسداد خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
(د) أو عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.
وتُصنِّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,٢ الأصول والمطلوبات المالية

١ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترَف بكافة المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا. فيما تَتَضَمَّنُ المطلوبات المالية للشركة حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى وقروض بما في ذلك الحسابات البنكية المكشوفة. بعد الاعتراف المبدئي، تُقاسُ القروض التي تحمل فائدة لاحقًا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وأيضًا من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. وتُحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وأي أتعاب أو تكاليف تُشكِّل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحَق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافا جوهريًا أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترَف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

٢ مقاصة الأدوات المالية

تُجرَى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترَف بها، وهناك نية إمَّا تسويتها على أساس الصافي أو تسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣,٣ النقد وما في حكمة

يتألف النقد وما في حكمه من نقدية في الصندوق ونقدية محتفَظ بها لدى بنوك وودائع لأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل بتاريخ اقتنائها قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية مُحدَّدة وتخضع لمخاطر تغيُّرات ضئيلة في القيمة.

٣,٤ الحسابات المدينة

يُعْتَرَف بالحسابات المدينة مبدئيًا بسعر المعاملة، وتُقَاس لاحقًا بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتُجرَى، في كل تاريخ نهاية فترة قوائم مالية، مراجعة القيم الدفترية للحسابات المدينة والحسابات المدينة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي هذه الحالة، يُعْتَرَف على الفور بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل.

٣,٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تُسجَّل الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدرَج بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُستَهلك التكلفة ناقصًا القيمة المتبقية التقديرية وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

فئة الممتلكات والآلات والمعدات	*النسبة*
أجهزة حاسب الي	٢٠٪

وتُجرَى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطُرق استهلاكها، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا في حال وجود مؤشر يدلُّ على وجود تغيُّر هام منذ تاريخ القوائم المالية الأخيرة.
تُجرَى مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وإذا وُجِدَ هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصول القيمة القابلة للاسترداد المُقدَّرة، تُخفَّض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد.
وتُحدَّد الأرباح والخسائر من معاملات البيع بمقارنة الإيرادات المتحصَّلة مع القيمة الدفترية، ويُعترَف بها ضمن الدخل الآخر في قائمة الدخل الشامل.

٣,٦ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجرَى مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات في كل تاريخ قوائم مالية لتحديد ما إنْ كان هنالك أي مؤشر يدلُّ على تعرُّض تلك الأصول لخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وإذا كان هناك مؤشر يدلُّ على انخفاض محتمَل في القيمة، تُقدَّر القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متضرِّر وتُجرَى مقارنتها بقيمتها الدفترية. وفي حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المُقدَّرَة منخفضة، تُخفَّض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد المُقدَّرَة، ويُعْتَرَفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.
وبالمثل، يُجرَى، في كل تاريخ قوائم مالية، تقييم الانخفاض في قيمة المخزون بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة) بسعر بيعه (بيعها) ناقصًا تكاليف البيع. وفي حالة انخفاض قيمة بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة)، تُخفَّض قيمته الدفترية إلى سعر بيعه ناقصًا التكاليف اللازمة لبيعه، ويُعْتَرَفُ بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,٧ الحسابات الدائنة

الحسابات الدائنة هي التزامات تقوم على أساس شروط ائتمان عادية ولا تحمل فائدة. وتُحوَّل الحسابات الدائنة المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية. وتُدْرَجُ الأرباح أو الخسائر من تحويل عملات أجنبية ضمن الدخل الآخر أو المصاريف الأخرى.
ويُعترف بالحسابات الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة، وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدَّل الفائدة الفعلي.

٣,٨ المخصصات

يُعترَف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة:
- التزام نظامي حالي أو ضمني نتيجة لحدث سابق.
- احتمالية ضرورة استخدام التدفقات الخارجية من الموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام في المستقبل.
- إمكانية تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، تُخصم المخصصات باستخدام معدَّل ما قبل الضريبة والزكاة الحالي الذي يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كجزءٍ من تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

٣,٩ الزكاة

يُجنَّب مخصص للزكاة وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. ويُحمَّل المخصص على قائمة الدخل الشامل.

٣,١٠ التزامات منافع الموظفين

تنفذ الشركة برنامج مكافآت محدَّدة لموظفيها وفقًا لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية، ويُعترَف بالالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ القوائم المالية. وتمثل التزامات المكافآت المُحدَّدة القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المُحدَّدة في تاريخ القوائم المالية. وتُحدَّد تكلفة تقديم المكافآت بموجب خطة المكافآت المُحدَّدة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. ويُعترَف ضمن الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الدخل الشامل بكامل الأرباح والخسائر الاكتوارية في الفترة التي تنشأ فيها.
وتُحتَسب تكلفة الفائدة بتطبيق مُعدَّل الخصم على صافي التزام المكافآت المُحدَّدة. وتعترف الشركة بالتغيُّرات التالية في صافي التزام المكافآت المُحدَّدة ضمن "تكلفة الإيرادات" و "المصاريف العمومية والإدارية" و "تكاليف التمويل" في قائمة الدخل الشامل (حسب المهام).
- تكاليف الخدمات التي تتضمن تكاليف خدمات حالية وتكاليف خدمات سابقة وأرباح وخسائر من وعمليات تخفيض المصاريف وتسويات غير روتينية.
- صافي تكلفة أو إيرادات الفوائد وتكاليف التمويل

وتتألف أصول أو مطلوبات المكافآت المحدَّدة من القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحدَّدة، ناقصًا تكاليف الخدمات السابقة وناقصًا القيمة العادلة لأصول الخطة التي من المُقرَّر أن يسدد منها الالتزامات. غير أن الخطة حاليًا غير ممولة وليس لديها أي أصول.
لم تقم الشركة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين وتم التجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة وتجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين وتجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحالين.

٣,١١ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات من الخدمات
تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم او المدين من تقديم الخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة، والمرتجعات، خصومات الكمية.

تقوم الشركة بأثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل ان تتدفق الى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم إثبات الإيرادات من الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٣,١٢ المصاريف

تكلفة الإيرادات
يُعترَف بكافة المصاريف على أساس الاستحقاق. ويُعترف بتكلفة الإيرادات على أساس التكلفة التاريخية. وتُصنَّف مشتريات المواد الخام والتكاليف المباشرة كتكلفة إيرادات. وتُظهَر التكاليف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية
يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بعمليات التشغيل.
وتُوزَّع المصاريف غير المباشرة ما بين تكلفة إيرادات ومصايف عمومية وإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت، بناءً على عوامل تُحدِّدها الإدارة.

٣,١٣ عقود الإيجار

تُصنَّفُ عقود الإيجار، التي يحتفظ بموجبها المؤجِّر فعليًا بكافة مخاطر الملكية ومنافعها، كعقود إيجار تشغيلي. وتُحمَّل الدفعات المسدَّدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حوافز مستلمة من المؤجِّر) على قائمة الدخل الشامل وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامَّة

يتطلبُ إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصَح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أنَّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.
وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقَد بأنَّها معقولة في ظل الظروف، وتُستَخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرَى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترَف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو في فترة التنقيحات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٤,١ المصادر الرئيسة لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسة الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ القوائم المالية التي تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها فروق جوهرية في القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية. وقد استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات في ضوء المعلومات -المتوفرة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإنَّ الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٤,١,١ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل تحقُّق التدفقات النقدية الخارجية.

٤,١,٢ الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

تمثل مكافآت نهاية الخدمة الالتزامات التي سيُجرَى سدادها مستقبلا، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لأصول الخطط، إن وُجدت. ويتعيَّن على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ومعدل زيادات الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية.

٤,١,٣ الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والآلات والمعدات

تُحدِّد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية التقديرية. ويُحدَّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي.
وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها المتبقية في كل فترة قوائم مالية، ويُعدَّل الاستهلاك المُحمَّل مستقبلا عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٤,١,٤ الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة والمبالغ المُستحَقة من العملاء

يُجرى تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من الحسابات المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامَّة بحد ذاتها، يُجرَى هذا التقدير على أساس إفرادي. أمَّا المبالغ غير الهامة بحد ذاتها والتي تكون متأخرة السداد، يُجري تقديرها معًا ويُجنَّب مخصص لهذه المبالغ حسب طول مدة التأخر في السداد.

٤,١,٥ الزكاة

تخضع الشركة لزكاة ويستلزم وضع أحكام وتقديرات هامَّة عند تحديد المخصص ذي العلاقة. وعند تقدير الهيئة العامة للزكاة النتائج النهائية من الزكاة، وتختلف النتائج عن المبالغ المُسجَّلة في الأصل، يؤثر الفرق على الزكاة في الفترة التي يتحدَّد فيها ذلك.

٥ الارصدة المدينة والمبالغ المدفوعة مقدمًا

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
عهد وسلف موظفين	٠	٢,١٤٧
	٠	٢,١٤٧

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

	الحاسب الالي وملحقاته *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة:		
في ١ يناير	٢٣,٤٨٨	**٢٣,٤٨٨**
إضافات	**٣,٩٩٧**	**٣,٩٩٧**
في ٣١ ديسمبر	٢٧,٤٨٥	**٢٧,٤٨٥**
الاستهلاك المتراكم:		
في ١ يناير	٥,٤٨٣	**٥,٤٨٣**
مُحمَّل للسنة	**٥,٠٤٣**	**٥,٠٤٣**
في ٣١ ديسمبر	١٠,٥٢٦	**١٠,٥٢٦**
صافي القيم الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١٦,٩٥٩**	**١٦,٩٥٩**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٨,٠٠٥	١٨,٠٠٥

٧ أصول غير ملموسة

	الموقع الإلكتروني *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة:		
في ١ يناير	٩٨,٦٠٠	**٩٨,٦٠٠**
إضافات	٠	**٠**
في ٣١ ديسمبر	٩٨,٦٠٠	**٩٨,٦٠٠**
الاستهلاك المتراكم:		
في ١ يناير	٦٢,٥٦٠	**٦٢,٥٦٠**
مُحمَّل للسنة	**١٩,٧٢٠**	**١٩,٧٢٠**
في ٣١ ديسمبر	٨٢,٢٨٠	**٨٢,٢٨٠**
صافي القيم الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١٦,٣٢٠**	**١٦,٣٢٠**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٦,٠٤٠	٣٦,٠٤٠

٨ الحسابات الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
مصروفات مشاريع مستحقة	٥٠٨,٥٠٠	٠
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	٨٦,٥٨٠	١١١,٢٩٦
مصروفات مستحقة	١٠,٦٩٧	٥١,٥٠٢
	٦٠٥,٧٧٧	١٦٢,٧٩٨

٩ التزامات منافع الموظفين

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
في بداية السنة	٨,٦٢٥	٧,٦٦٧
المكون خلال السنة	٦,٩٦٦	٩٥٨
مدفوعات خلال السنة	(٧,٦٦٧)	٠
في ٣١ ديسمبر	٧,٩٢٤	٨,٦٢٥

١٠ صافي الأصول المقيدة

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
اعانة حكومية - برامج وأنشطة	١٥٢,٦٩٧	٣٦٨,٨٣٧
مؤسسة مسك - دعم نقدي	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
	٤٥٢,٦٩٧	٦٦٨,٨٣٧

١١ مصاريف الأنشطة

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
مصروفات مشروع البحث والابتكار	٤٢٨,٠٠٠	٠
مصروفات مشروع مركز الملك سلمان للإغاثة	١٩٣,٠٢٠	٠
الإفطار الرمضاني	١٨٤,٣٣٨	١٠٧,٤٩٠
مصروفات مشروع هيئة التجارة الخارجية	١٦٨,٠٧٦	٠
مصروفات مشروع CPA	١٥٦,٦٨٦	٠
مشروع تدريب القضاة وأعضاء النيابة	١٥٠,٦٤٩	١٠٠,٦١٧
إجمالي ما بعده	١,٢٨٠,٧٦٩	٢٠٨,١٠٧

١١ مصاريف الأنشطة (تتمة)

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
إجمالي ما قبله	**١,٢٨٠,٧٦٩**	٢٠٨,١٠٧
مصروفات مشروع سبل	**١٤٦,٣١٤**	٠
مصروفات مشروع ديوان المظالم	**١١٢,٢٤٢**	٠
مصروفات مجتمع هات	**٢٦,٨٠٢**	٠
مشروع فلاي اديل	**٥,٢٠٠**	١,٩٠٠
مصروفات برنامج مجتمعات الامن السيبراني	**٥,٠٠٠**	٠
مشروع سانس	**٢,٠٠٠**	١٠٥,٧٥٦
مشروع وزارة السياحة	٠	٢٧٣,٨٣٥
مشروع البنك الفرنسي	٠	١٠٩,٨٥٠
مشروع الهلا الأحمر	٠	٧٠,٥٥٠
مشروع تكامل	٠	٦٣,٠٠٠
مصروفات مؤتمر	٠	٥٣,١٣٦
البنوك السعودية	٠	٣٢,٠٠٠
مشروع وزارة االاتصالات مهارات المستقبل	٠	٢١,٠٠٠
دورات تدريب الموظفين	٠	١٨,٤٦٢
مشروع هيئة تنظيم المياه والكهرباء	٠	١٢,٠٠٠
مشروع الخطوط السعودية - التموين	٠	٩,٦٠٠
مصروفات مشروع ملتقى دراية	٠	٦,٩٠٨
مصروفات جمعية الدعوة بالروضة	٠	٦,٠٠٠
مشروع سايت - الحديقة	٠	٣,٥٠٠
مشروع توعية امانة الرياض	٠	٢,٤٠٠
جوائز وهدايا	٠	٢,٠٠٠
مشروع دراية	٠	٥٠٠
	١,٥٧٨,٣٢٧	١,٠٠٠,٥٠٤

١٢ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
رواتب ومكافئات وبدلات	١٥٠,٠٠٠	١٢٨,٦٦٦
مكافئات	١٥٠,٠٠٠	٠
تامينات اجتماعية	٢٧,٤٦٤	٦,٤٢٩
إطفاء الموجودات غير الملموسة	١٩,٧٢٠	١٩,٧٢٠
رسوم حكومية واشتراكات	٩,١٤٦	١٥,٨٤١
أتعاب مهنية	٨,٦٩٦	١٠,٠٠٠
مصروف نهاية الخدمة	٦,٩٦٦	٩٥٨
استهلاك ممتلكات والات ومعدات	٥,٠٤٣	٣,٤٤٠
ضيافة ونظافة	٩٧٠	١,٥٠٤
قرطاسية ومطبوعات	٨٥١	١٠٧
هاتف وبريد وانترنت	٥٢٢	٩٦٦
رسوم بنكية	٤٢١	٢٣٩
مصروفات متنوعة	٢٧٥	٠
غرامات وجزاءات	٠	٢٩,٤٣٣
مصروفات دعاية وإعلان	٠	٦,٨٦٩
تذاكر سفر	٠	٢,٧٠٨
	٣٨٠,٠٧٤	٢٢٦,٨٨٠

١٣ إدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي للشركة أرصدة البنوك والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخري وأرصدة المعاملات مع جهات ذات علاقة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. تحدث مخاطر السيولة عند وجود اضطرابات في السوق أو انخفاضات في مستوى الائتمان مما يؤدي إلى شح مفاجئ في بعض مصادر التمويل.

عام

تم إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع السنة الحالية .

١٤ الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

من وجهة نظر الإدارة، لم تكنْ هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من شأنها أن تؤثر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للشركة المُبيَّن في هذه القوائم المالية.

١٥ اعتماد القوائم المالية

اعتُمِدَت القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ١٣.....



رؤيـــة VISION 2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

العرض الفني والمالي

لخدمات المراجعة

القطاع الغير ربحي

التاريخ:25 مايو 2025م

الرياض – حي المروج – طريق الملك عبد العزيز- إيميل info@AHC-cpa.sa- جوال 0548324962 – ترخيص 606 سجل تجاري 1010941540

خطاب تقديم

إلى / جمعية امن المعلومات

المملكة العربية السعودية

مرحباً،،،

الموضوع : مقترح لمراجعة القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 م

بناءً على محادثتنا مع ممثلكم المفوض لموضوعنا أعلاه، يسرنا تقديم عرضنا لأداء خدمة مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31ديسمبر 2025 م .

والتي تتضمن قائمة المركز المالي، وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرافقة للقوائم المالية، بما ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

ونحن إذ ننتهز تلك الفرصة لوضع إمكانياتنا البشرية والتقنية والفكرية لخدمتكم ،فإننا أيضا نشكركم على منح فرصة لشركتنا لتقديم تلك الخدمات. وبعد التحقق من طلبكم، فقد تبين لنا، أن شركتنا لديها المهارات المطلوبة والفريق المؤهل الذي يمكنه تقديم هذه الخدمة بالجودة التي قد تتوقعونها. وبناءً على ذلك، نرفق هنا العرض الفني والمالي.

و إذا كانت لديكم أي إستفسارات إضافية، فلا تترددوا في الإتصال بنا.

مع خالص تحياتنا،،،

سعد المطرب

الشريك التنفيذي

بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting



عرض فني للمراجعة

أهداف المراجعة والإفتراضات

خدمة المراجعة تتطلب تقديم رأي مستقل للمراجع حول البيانات المالية، فيما إذا تم إعدادها بعدالة وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة وضمن ما يشار إليه فيما بعد باسم "ISAs" والتي تمت المصادقة عليها في المملكة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("SOCPA").

بناءً على ذلك، تهدف مراجعتنا إلى الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء كان ذلك نتيجة للغش أو خطأ مادي، وإبداء رأي حول ما إذا كانت القوائم المالية تعكس وبشكل عادل، في جميع الجوانب الهامة، المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما صدرت من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي ("IASB") والتي تم إعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وغيرها من المعايير والبيانات ذات الصلة التي تم صدورها بواسطتها والتي يشار إليها فيما بعد مجتمعة تحت إسم المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وغيرها من البيانات والمعايير ذات الصلة والمعتمدة في المملكة.

العمل سيقتصر على مكتب الرياض الرئيسي.

سيرفق بمقترحنا سير ذاتية لمواردنا المحترفة، وهي ملامح تمثيلية لشركة بيت الدقة للإستشارات المهنية، والتي سيتم تخصيصها لهذا المشروع. ومع ذلك، سيتم تخصيص موارد ذات مهارات مماثلة للمشروع بناءً على توافر مثل هذه الموارد في وقت المراجعة.

إن أتعاب مراجعتنا ستكون محددة وتقيم لمرة واحدة. لن نقوم بإعادة أي تقييم أو تحديث أي مستند بسبب أي تغيير في بيئتكم بعد تقديم خطاب الإرتباط النهائي والخاص بالاتفاق على شروط الإرتباط . سيتم تقديم هذا التقييم إلى جانب خطاب الارتباط لك سنويًا شامل هذا التقييم ، ويظل سارياً ما لم يتم تقدير أي تغييرمن الطرفين، حيث يُعتبر اتفاقنا مجددًا تلقائيًا ما لم تقدم إحدى الأطراف إشعارًا بتعديل أو إنهاء التعاقد.

التأكد المعقول الذي تقدمه المراجعة هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضمانًا بأن المراجعة التي تجرى وفقًا لـ ("ISAs") المعايير الدولية للمراجعة المعتدة بالمملكة والتي تمت المصادقة عليها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين – ("SOCPA") ستكشف دائمًا عن أي تحريفٍ مادي عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات نتيجة للغش أو الخطأ وتُعتبر الأخطاء مادية او جوهرية إذا كان بإمكانها، بشكل فردي أو مجتمعة، التأثير على القرارات الإقتصادية للمستخدمين الذين يتخذون قراراتهم على أساس هذه البيانات المالية.

وتتضمن مسؤوليتنا، بوصفنا طرفًا في أي إرتباط لأداء مهمة مراجعة، ما يلي:

- تقييم ملاءمة سياسات المحاسبة المستخدمة.
- تقييم معقولية التقديرات المحاسبية وكفاية الإفصاحات التي قدمتها الإدارة بهذا الصدد.
- تحديد ملاءمة إفتراضات الإدارة لأساس المحاسبة المتعلق بالإستمرارية بناءً على الاعتماد على الحصول على أدلة مراجعة.
- تقييم عدالة العرض والافصاح بالقوائم المالية.

منهجية المراجعة

- منهجيتنا في المراجعة تتمثل في تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية للعميل. لذا نقوم بتنفيذ الإجراءات الضرورية للحصول على فهم معقول لبيئة عمل العميل، بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية، مما يؤدي في النهاية إلى تحديد وتقييم تلك المخاطر، وتقييم نظام الرقابة الداخلية حول منع أو كشف وتصحيح الأخطاء التي يمكن أن تنتج عن تلك المخاطر، وذلك بهدف تصميم خطة وإجراءات مراجعة فعالة وإعداد برامج مراجعة يتم تنفيذها من قبل فريق مؤهل مختار لتنفيذ إجراءات المراجعة المستجيبة للمخاطر المحددة والمقدرة والتوصل لاستنتاجات عما إذا كانت الأرصدة والمعاملات تتضمن أخطاء جوهرية (مادية) يمكن أن تكون نتجت عن تلك المخاطر بالإضافة إلى تنفيذ إجراءات المراجعة الأخرى التي تطلبتها المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة.



عملية التدقيق

تشمل منهجية التدقيق لدينا ثلاث مراحل رئيسية

1- تدقيق التخطيط

ويشمل ذلك فهم أنشطة الشركة وأعمالها وإستراتيجيتها وإعداد التقارير المالية ونظام الرقابة الداخلية (السياسات والإجراءات) لتصميم إجراءات تدقيق تتسم بالكفاءة والفعالية وتحديد مخاطر الأخطاء.

2- تنفيذ إجراءات التدقيق

بعد الفهم، نقوم بتنفيذ إجراءات تدقيق سريعة الإستجابة لمعالجة مخاطر الأخطاء الجوهرية ولتقليل هذه المخاطر، قد نضطر إلى إجراء إختبارات موجهة إلى نظام الرقابة والإجراءات والسياسات المتعلقة بالدورات المحاسبية المختلفة وكذلك يتضمن ذلك تحديد الأرصدة والمعاملات المهمة ذات المخاطر بطبيعتها لتقييم مستوى التعقيد والأحكام المطلوبة ومستوى الخبرات الضرورية كما قد يستعان ببعض الأحيان بخبراء متخصصين حيثما تتطلب معايير المراجعة، وسيشمل ذلك طلب تأكيد مباشر (مصادقات) من أطراف ثالثة والأطراف ذات العلاقة، والإشراف على الجرد لأصول محددة وإجراء الفحص بأسلوب المعاينة لعدد من المعاملات والأرصدة أو تفاصيل تلك الحسابات أو حتى الفحص التحليلي ومعرفة مبررات للتغيرات على الأرصدة والمعاملات الواجب بتبرير أسباب تغيراتها غير العادية .

3- إصدار التقرير

بعد إجراءات التدقيق والتوصل لاستنتاجات، سيتعين علينا الإنتهاء من نتائجنا وصياغة رأينا في تقريرنا الموجه إليكم، على الرغم من أننا سنناقش تأثير أي أخطاء غير مصححة مع المكلفين بالحوكمة، وقد تظل بعض الأخطاء غير المصححة مبقاة لعدم أهميتها أو لعدم تضمينها ونسعى لتخفيض تلك المخاطر بشكل معقول من خلال التركيز على الأدلة الكافية والعينات الممثلة لأغلب معاملاتكم ، ومع ذلك قد يظل تأثيرها غير جوهري ولذلك يتأثر ذلك الخطر بمنهجية أخذ العينات الخاصة بنا حيث أننا لسنا مطالبين باختبار جميع الأرصدة والمعاملات.

تقرير المراجعة

قبل إصدار التقرير، سنناقش لجنة المراجعة الخاصة بك أو المسؤولون عن الحوكمة ببعض الأمور المهمة أو أمور المراجعة الرئيسية والإستنتاجات التي تطلب معايير المراجعة الدولية مناقشتها وعرض القوائم المالية وتقريرنا والسياسات والأحكام المهمة التي إسترعت إنتباهنا وحصلت على أحكام بدرجة كبيرة وتم توجيه لها إجراءات مهمة لذلك بعضها ذات طبيعة خاصة وهى المناقشة التي توضح بعض الأمور المهمة التي أثرت على إجراءاتنا وتطلبت أحكام هامة في سياق المراجعة العادية وأيضا التسويات أو التعديلات المهمة التي تم طلبها من الإدارة أثناء عملية المراجعة.

ويمكن وصف المسؤولون عن الحوكمة بهؤلاء الموصوفون بمسؤوليتهم من غير التنفيذيين عن الرقابة عن الأداء المالي وقد يكون في بعض المنشآت مجلس الإدارة من غير التنفيذيين أو بالشركات فئة من الشركاء أو حتى المالك بالمؤسسات وشركة الشخص الواحد فيما إذا تولوا ذات المهام كمسؤوليات عن الإشراف المالي والتي تخول لهم مسؤوليات وسلطات المسؤولون عن الحوكمة، وبناءً عليه فإن إدارتك الرئيسية التي تتحمل نفس مسؤوليات المسؤولين عن الحوكمة تعد كافيه ما لم يشار بوجود مسؤولون عن الحوكمة بخلاف ذلك.

ستشمل مناقشتنا (إن وجدت):

- تعديلات وتسويات المراجعة التي تبينت لنا أثناء المراجعة والتي نراها هامة .
- التحريفات التي كانت مرئيات الإدارة أنه لديها مبررات أن تظل غير مصححة (إن وجدت) وآثارها على التقرير .
- التقديرات المحاسبية المهمة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.
- خطاب الإدارة (إن أصدر) بما يتضمن ملاحظاتنا على نظام الرقابة الداخلية.
- مسائل المراجعة الرئيسية وتقديرات الإدارة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة التي تم مناقشتها مع الإدارة المالية لوقت كبير .
- في نهاية مراجعتنا، سنصدر تقريرنا بناءً على القوائم المالية المعتمدة.وقد نفصح عن بعض أمور المراجعة الرئيسية والتي لا تعد في ذاتها تحفظاً بتقريرنا.
- ويشمل التقرير عرض رأينا عن عدالة القوائم المالية وفق إطار التقرير المالي المتبع والمعتمد بالمملكة من معايير دولية ورأينا عن الإلتزام بالمتطلبات النظامية وفقاً لنظام الشركات في المملكة فيما أيضا يعرض في مكوناته مسؤولياتنا ومسؤولياتكم ، ويعد أساس الإستمرارية هو الأساس الذي تعرض عليه القوائم المالية، وبناءً عليه في حال تغير هذا الأساس فإننا نجتمع مع إدارتكم لبحث مدى مناسبة الأساس الذى أعدت على أساسه القوائم المالية.

الرياض – حي المروج – طريق الملك عبد العزيز- إيميل info@AHC-cpa.sa - جوال 0548324962 – ترخيص 606 سجل تجاري 1010941540

طبيعة عملية المراجعة



قد نتفق معك على قائمة التواريخ المهمة مثل تاريخ إرسال المصادقات، وتاريخ الجرد للأصول المادية، وتاريخ أي إجراءات مراجعة تتم مرحليا، ونطلب من إدارتك التنسيق في حالة التغيير في المواعيد النهائية لاستخدام وقت التدقيق بشكل فعال .



قد يستخدم التدقيق الحكم الآخر مثل الخبراء في بعض المجالات وقد يطلب منا تقييم بعض المجالات فيما يتعلق بأعمالهم لأنها تنسب إلى البيانات والتقارير المالية .



على الرغم من أننا سنفحص البيانات، ولكن نظرا لطبيعة التدقيق، قد لا يتم إكتشاف بعض الأخطاء، فإننا نخطط للتدقيق لتقليل هذه المخاطر لأنه يتعين علينا أخذ عينات وفق مؤشرات تخفض ذلك الخطر، و نحن دائما نقيم هذه المخاطر ونتعاون لإدارتها مع إدارتك.



سنقوم بفحص عدد مناسب كاف من المعاملات والإقرارات التي تقدمونها وتنطوي عليها المبالغ بالقوائم المالية والمستندات؛ على أساس أخذ العينات؛ بالطريقة التي تمكن من جمع الأدلة الكافية والمناسبة لتحقيق أهداف التدقيق لتوفير تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية بسبب الأخطاء الجوهرية والاحتيال، ولتمكيننا من إنشاء أساس معقول بأن البيانات في الدفاتر المحاسبية والسجلات موثوقة لغرض إعداد القوائم المالية.

مسؤولياتنا

- سنقوم بإجراء التدقيق وفقا لـ: ("المعايير الدولية للمراجعة التي تم إعتمادها في المملكة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ") - ("SOCPA") وتتطلب هذه المعايير منا أن نكون مستقلين وأن نفي بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا.
- وفقاً لـ: ("المعايير الدولية المعمول بها في المملكة والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ") – ("SOCPA")، نقوم بتوصيل بعض الأمور المتعلقة بإجراء ونتائج التدقيق إلى المسؤولين عن الحوكمة)، ويتم تحديد الهيئات المسؤولة عن الحوكمة المشار إليها فيما يلي في خطاب الإرتباط عند التعاقد باسم (Those charged with governance ") المكلفون بنظام الحوكمة والذين قد يكونوا أعضاء في الإدارة أو الشركاء أو أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وقد تكون جزءاً من إدارة الكيان، أو لجنة التدقيق أو اللجنة التنفيذية كجزء من مجلس الإدارة وعندما يكون الفصل بين معظم واجباتهم غير موضوعي عن الإدارة، قد يشار إليهم في "تقريرنا" باسم "المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية". وقد نقوم بإبلاغ مسائل التدقيق الرئيسية وأمور مهمة قد تبينت لنا أثناء المراجعة أو نتائج نجد أنها أثرت على قوائمكم المالية أو سياسات مهمة أو الحسابات والتقييمات التي تلقت أحكاماً مهنية مهمة وإسترعت إنتباهنا وإجراءاتنا حيالها.



الرياض – حي المروج – طريق الملك عبد العزيز- إيميل info@AHC-cpa.sa - جوال 0548324962 – ترخيص 606 سجل تجاري 1010941540

السرية والمتطلبات الأخلاقية والتنظيمية

- نؤكد إلتزامنا بالميثاق الدولي لسلوك المهنة والمعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأمور المسلكية المتطلبة بموجب الإطار العام والإصدارات الأخرى للجنة سلوك وآداب المهنة بالهيئة، والتي تتطلب المحافظة على سرية المعلومات والبيانات الواردة من الشركة والتصرف في البيانات لن يكون إلا من قبل موظفينا المخولين، وعدم تقديم أي معلومات عن الشركة إلا بموافقة خطية من مستوى مخول وكما تتطلب الحفاظ على إستقلاليتنا وتوظيف السياسات الوقائية للسيطرة على أي مهددات لتلك الإستقلالية كما أننا نعلم أنه لا يجوز أن يجمعنا أي مصلحة مالية مباشره أو غير مباشره هامة مع عملائنا تؤثر في جوهر وظاهر تلك الإستقلالية.
- نحافظ أيضا على سياسات تضمن المتطلبات الأخلاقية الأخرى مثل الموضوعية وتجنب تضارب المصالح والعناية الواجبة على المستوى المناسب.
- سيقوم قسم مراقبة الجودة لدينا بالتنسيق مع إدارتك إذا كان لديك أي مطالبة أو إستفسار آخر أو ملاحظة بشان كفاءة وفاعلية المراجعة وسيتم اعلامكم بشريك الجودة او المسؤولون عن نظام الجودة لدينا، يمكنك الإتصال بموظفين رئيسيين محددين بحيث توضح أي تحوطات لديكم في الوقت المناسب لضمان وصول الخدمة بالجودة الكافية لكم، كما أن هذا النظام أيضاً يحرص على تطبيق المعايير المهنية وكفاية الأدلة وملاءمتها والإستنتاجات عن بياناتكم المالية، وبناءً عليه، قد يكون له متطلبات من الأدلة قبل إصدار القوائم المالية يطلبها منكم فريق العمل حرصاً على جودة الإستنتاجات والآراء المهنية التي تبرر رأينا بالقوائم المالية.



مسؤوليات الإدارة



الإدارة مسؤولة عن إطلاعنا بشفافية على ما إذا كانت هناك معلومات تتعلق بالمخالفات المالية (أو الادعاءات التي تنطوي على مخالفات مالية) معروفة للإدارة أو المكلفين بالحوكمة.



تلتزم الشركة بتزويدنا مقدما بتقاريرها الهامة المجدولة المطلوبة وفقا لمواعيد حاكمه ومواعيد نهائية للاجتماع ومناقشة القوائم فور توقيع خطاب الإرتباط من أجل دمجها في جدول أعمالنا.



الإدارة مسؤولة عن الجرد المادي للمخزون وإخطارنا بالمواعيد النهائية للجرد وكذلك إرسال المصادقات والتي تنطوي على التأكيدات المباشرة الواجب الحصول عليها من الأطراف الأخرى وبحيث تصل مباشرة إلينا ويتم إرسالها بالمشاركة معنا.



السماح بالوصول غير المقيد إلى الأشخاص داخل الشركة الذين نقرر منهم أنه من الضروري الحصول على أدلة التدقيق والمستندات الداعمة منهم وكذلك إلى الشركات التابعة وموظفيها ومدققي حساباتهم لأغراض التدقيق.



الحصول على معلومات إضافية قد نطلبها من الإدارة لغرض التدقيق.



مسؤولون أيضا عن توفير الوصول، في الوقت المناسب، إلى جميع المعلومات التي تدرك الإدارة أنها ذات صلة بإعداد البيانات المالية مثل السجلات والوثائق والمسائل الأخرى والأدلة الكافية فيما يتعلق بأرصدة الأصول (إن وجدت) في مهمة التدقيق الأولى للشركة.



يجب على الإدارة تزويدنا بالأدلة المستندية المطلوبة للتدقيق مثل الخطابات والشهادات والتأكيدات من الأطراف ذات العلاقة ومستشاري الشركة أو تقارير المتخصصين في المجالات المتعلقة بالقوائم المالية حسب الضرورة وحسب ما تقتضيه المعايير الدولية للمراجعة المعمول بها في المملكة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting



سعد المطرب

المنصب:
الشريك المدير

- الشريك الاستراتيجي و مؤسسة مكتب سعد عبد الرحمن المطرب محاسب قانوني ترخيص رقم(606)
- محاسب قانوني وعضو أساسي في الهيئة السعودية للمحاسبين من 2018م.
- محاسب قانوني معتمد في البيع على الخارطة.
- أمين افلاس وخبير محاسبي معتمد لدى العديد من الجهات القضائية في المملكة العربية السعودية.
- المستشار الزكوي والضريبي للعديد من الشركات والقطاعات ورجال الأعمال.
- حاصل على درجة الماجستير في المحاسبة المالية.
- حاصل على العديد من الدورات في المعايير الدولية للقطاع العام (IPSAS)

المؤهلات العلمية والخبرات العملية:

- محاسب قانوني معتمد وعضو أساسي في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين منذ عام 2018.
- أمين تفليسة وخبير محاسبي معتمد معترف به لدى العديد من الجهات القضائية في المملكة.
- مستشار زكاة وضرائب للعديد من الشركات ورجال الأعمال.
- حاصل على درجة الماجستير في المحاسبة والمالية.
- أكملت دورات متعددة في المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام (IPSAS)للقطاع العام.

د. أحمد مكاوي

المنصب:

مدير تنفيذي - خدمات الاستشارات المالية

Ph.D., MA, ESAA, ACCA Candidate, CPA Candidate, CFA, ESPFT, ETS.

خبرة مهنية تزيد عن 17 سنوات في تقديم خدمات في المجالات التالي:

- ❑ درجة الدكتوراه في المحاسبة والمراجعة. (دكتوراه)
- ❑ ماجستير في المحاسبة والمراجعة. (ماجستير)
- ❑ عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.
- ❑ مرشح جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين – بريطانيا (ACCA)
- ❑ مرشح للحصول زميل جمعية المحاسبين والمراجعين - الأمريكية CPA
- ❑ شهادة CFA لمؤسسات الاستثمار CFA لأساسيات التمويل والأخلاق والأدوار الاستثمارية - الولايات المتحدة الأمريكية.
- ❑ عضو الجمعية المصرية للمالية العامة.
- ❑ الجمعية المصرية للضرائب.
- ❑ مراجع حسابات شركة مساهمة مع وزارة المالية المصرية - ترخيص رقم 36818، وزارة المالية المصرية - مصر.
- ❑ بكالوريوس تجارة: محاسبة

أنس سامي

مشرف جودة
شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية
الرياض – حي المروج

التأهيل العلمي والمهني
بكالوريوس التجارة من جامعة الاسكندرية.
حاصل على شهادة DIP IFRS
حاصل على دبلومة في المحاسبة المالية والمراجعة جامعة الإسكندرية بتقدير عام جيد جدا .

نبذة تعريفية

- دبلومة معايير المحاسبة الدولية – DIP IFRS.
- خبرة مهنية تزيد عن 12 سنة في تقديم خدمات في المجالات التالية :
- مراجعة المنشآت المالية والشركات الصناعية والمقاولات والاستثمار العقاري بمصر و المملكة العربية السعودية.
- مراجعه المنشآت غير الهادفة للربح بالمملكة العربية السعودية .
- مراجعة المنشآت الحكومية.
- الأنظمة واللوائح الزكوية والضريبية.

الخبرة المهنية

- العمل في شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية .
- العمل بمدة تزيد عن 6 سنوات في كبرى شركات المراجعة (BDO , Kreston , mazars).
- مستشار لدى العديد من الجمعيات في بناء دليل الحسابات الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
- على دراية وعلم بالأنظمة واللوائح الزكوية والضريبية وكيفية تطبيقها على المنشآت غير الهادفة للربح.
- على دراية وعلم بمعيار السلامة المالي المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.
- العمل في مراجعة للعديد من الشركات الصناعية وشركات المقاولات والتجارية والهيئات العامة والحكومية.
- تقديم خدمة المراجعة الداخلية ومراجعة الالتزام بالقوانين واللوائح الداخلية.
- خبرة 5 سنوات في فحص ومراجعة النشاط غير الربحي.

إبراهيم فرج

المنصب:

نائب مدير مراجعة

المؤهلات العلمية والخبرات العملية:

- بكالوريوس تجارة في المحاسبة.
- عمل في مكتب رودل الشرق الأوسط في جمهورية مصر العربية.
- عمل في مكتب رودل الشرق الأوسط في رقان محاسبون قانونيون في دولة الكويت.
- عمل في مكتب سعد عبدالرحمن المطرب للمحاسبة والمراجعة.
- الإشراف على إعداد القوائم المالية للمعهد العربي للتخطيط والصندوق الوطني في دولة الكويت.
- فهم عمليات العميل وعملياته وإجراءات الرقابة الداخلية، وكذلك تقييم المخاطر.
- إجراء العمل الميداني والمراجعة من خلال تطوير الإجراءات التحليلية المناسبة واختبار العينات.
- الإبلاغ عن نتائج المراجعة والآثار والتوصيات وقضايا الرقابة الداخلية.
- أعدت نقاط خطاب الإدارة.
- حفظ السجلات والإشراف المحاسبي.
- إعداد وتقديم الإقرارات الزكوية والضريبية المختلفة.
- إعداد التقارير للجهات القضائية والرسمية.
- المشاركة في استعراض مجلس شؤون الأسرة والجهات الحكومية المختلفة، مثل مركز التعليم الإلكتروني.

عبد الرحمن مسعود

المنصب:

مراجع أول

المؤهلات العلمية والخبرات العملية:

- بكالوريوس تجارة في المحاسبة جامعة عين شمس .
- عمل في مكتب متعب الخضير محاسبون قانويون.
- عمل في مكتب سعد عبدالرحمن المطرب للمحاسبة والمراجعة.
- فهم عمليات العميل وعملياته وإجراءات الرقابة الداخلية، وكذلك تقييم المخاطر.
- إجراء العمل الميداني والمراجعة من خلال تطوير الإجراءات التحليلية المناسبة واختبار العينات.
- الإبلاغ عن نتائج المراجعة والآثار والتوصيات وقضايا الرقابة الداخلية.
- أعدت نقاط خطاب الإدارة.
- حفظ السجلات والإشراف المحاسبي.
- إعداد وتقديم الإقرارات الزكوية والضريبية المختلفة.
- إعداد التقارير للجهات القضائية والرسمية.

محمد طه

المنصب:

مراجع أول

المؤهلات العلمية والخبرات العملية:

- بكالوريوس تجارة في المحاسبة جامعة الازهر.
- عمل في مكتب العقيلي والسعيد محاسبون قانونيون.
- عمل في مكتب الشرق الأوسط محاسبون قانونيون.
- عمل في مكتب سعد عبدالرحمن المطرب للمحاسبة والمراجعة.
- عمل في مكتب اشرف عبد الغني محاسبون قانونيون.
- فهم عمليات العميل وعملياته وإجراءات الرقابة الداخلية، وكذلك تقييم المخاطر.
- إجراء العمل الميداني والمراجعة من خلال تطوير الإجراءات التحليلية المناسبة واختبار العينات.
- الإبلاغ عن نتائج المراجعة والآثار والتوصيات وقضايا الرقابة الداخلية.
- أعدت نقاط خطاب الإدارة.
- حفظ السجلات والإشراف المحاسبي.
- إعداد وتقديم الإقرارات الزكوية والضريبية المختلفة.
- إعداد التقارير للجهات القضائية والرسمية.

وليد كرم

المنصب:

مراجع أول

المؤهلات العلمية والخبرات العملية:

- بكالوريوس تجارة في المحاسبة جامعة القاهرة
- عمل لدى مكتب الهوساوي محاسبون قانونيون
- عمل في مكتب الشرق الأوسط محاسبون قانونيون.
- عمل في مكتب سعد عبدالرحمن المطرب للمحاسبة والمراجعة.
- عمل في مكتب اشرف عبد الغني محاسبون قانونيون.
- فهم عمليات العميل وعملياته وإجراءات الرقابة الداخلية، وكذلك تقييم المخاطر.
- إجراء العمل الميداني والمراجعة من خلال تطوير الإجراءات التحليلية المناسبة واختبار العينات.
- الإبلاغ عن نتائج المراجعة والآثار والتوصيات وقضايا الرقابة الداخلية.
- أعدت نقاط خطاب الإدارة.
- حفظ السجلات والإشراف المحاسبي.
- إعداد وتقديم الإقرارات الزكوية والضريبية المختلفة.
- إعداد التقارير للجهات القضائية والرسمية.

يحيى زكريا حسين

المنصب:

مدير الخدمات المهنية

المؤهلات العلمية والخبرات العملية

- مدير الضرائب والزكاة في شركة الهاملي وشركاه
- (MGI International عضو في ،CPA and CONSULTANTS)
- نائب مدير مكافحة التهرب الضريبي - مصلحة الضرائب المصرية
- دبلوم الدراسات العليا في الضرائب
- عضو الجمعية العلمية للتشريعات الضريبية
- أخذت العديد من الدورات التدريبية في مجال التشريعات الضريبية
- 23 عاماً من الخبرة في مجال العمل الضريبي

إبراهيم الدهمش

الاسم : إبراهيم الدهمش
الجنسية: سعودي
المنصب : مراجع

نبذة تعريفية

خبرة 3 سنوات في مكاتب التدقيق والاستشارات المهنية المحلية، عمل في مراجعة عدة قطاعات منها الصناعية والخدمية والمقاولات والتجزئة.

المؤهلات العلمية والخبرات العملية

- درجة بكالوريوس في المحاسبة من جامعة شقراء.
- عضو منتسب في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- العمل لدى مكتب سعد المطرب للمحاسبة و المراجعة
- القيام بالعمل الميداني والمراجعة طبقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة الدولية.
- وضع الإجراءات التحليلية المناسبة واختبار العينات
- التسجيل والاشراف المحاسبي.

بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting

عملاءنا و خدماتنا للمشاريع السابقة



الرياض – حي المروج – طريق الملك عبد العزيز- إيميل info@AHC-cpa.sa - جوال 0548324962 – ترخيص 606 سجل تجاري 1010941540


بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting


رؤية VISION 2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA


جمعية الأمير فهد بن سلمان الخيرية


جمعية البر الخيرية
في المجمعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم 95


إحسان
جمعية البر الخيرية بالعرعوة


جمعية الأطفال المعوقين




جمعية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان
Sanad Children's Cancer Support Association


المركز الوطني
للدراسات والبحوث الاجتماعية
National Center for Social Studies


SNC
اللجنة الوطنية للجان العمالية
بالمملكة العربية السعودية
Saudi National Committee of Workers Committees


مجلس شؤون الأسرة
FAMILY AFFAIRS COUNCIL


المركز الوطني
للتعليم الإلكتروني
National eLearning Center


مكنون
جمعية تحفيظ القرآن بالرياض


جمعية مودّة الخيرية
للحد من الطلاق وآثاره


جامعة أم القرى
UMM AL-QURA UNIVERSITY


مركز الإقامة المميزة
PREMIUM RESIDENCY CENTER


علاجي


جمعية الدعوة والإرشاد
وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الإجتماعية برقم ٣١٢١


مجلس الجمعيات الأهلية


IMSIU
جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية
IMAM MOHAMMAD IBN SAUD ISLAMIC UNIVERSITY


الجمعية السعودية للتوحد
www.saudiautism.com




جمعية البر الخيرية بالرياض
Charity Association in Riyadh


جمعية البر بمحافظة مرات
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (107)


عناية
الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى
Charitable Health Society For Patients Care


عناية
الجمعية الخيرية الصحية لرعاية المرضى
Charitable Health Society For Patients Care


كفو
KAFO
جمعية كفو للتوظيف والتأهيل
Kafo Charity for employing and training


جمعية الأفلاج الخيرية
١٤١٥هـ


جمعية مساعي الخيرية
Masaei CharitableAssociation


قلبي


بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting
رؤية 2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA






Zamil
Group


sure pay
شركة مدفوعات شور

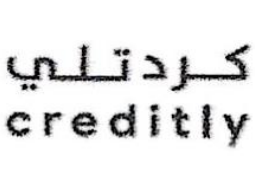

MBDA
MISSILE SYSTEMS


Dentsply
Sirona


SANIYA
سانيه


دهانات
اوسكا
أجمل الدهانات...




كردتلي
creditly


السهلي
ALSAHLI


الهداب للاستثمار
AlHaddab Investment


hansgrohe


fuel


وينتك
WinTek


الإمام
IMSIU
جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية
IMAM MOHAMMAD IBN SAUD ISLAMIC UNIVERSITY


مجلس شؤون الأسرة
FAMILY AFFAIRS COUNCIL


مركز الإقامة المميزة
PREMIUM RESIDENCY CENTER


ivoclar


BIN SAEDAN
Investment & Real Estate Development
شركة فيصل عبدالله بن سعيدان
للإستثمار والتطوير العقاري


Green Gold Trading co.
شركة الذهب الأخضر للتجارة


شركة العمران للتجارة والصناعة
AL-Omran Industries & Trading Co


صفوة العطور
Safwa Perfumes


SNC
اللجنة الوطنية للجان العمالية
بالمملكة العربية السعودية
Saudi National Committee of Workers Committees


مجلس الجمعيات الأهلية

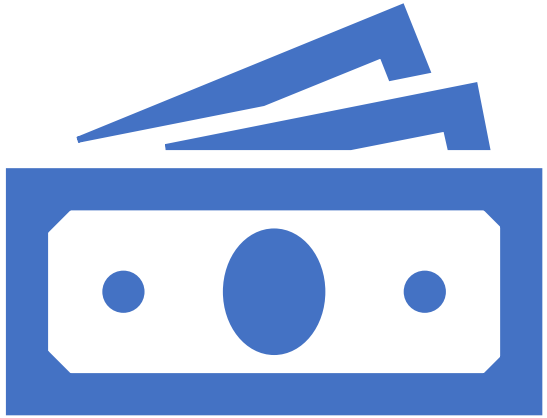

المركز الوطني
للدراسات والبحوث الاجتماعية
National Center for Social Studies


وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية
المملكة العربية السعودية


المركز الوطني
للتعليم الإلكتروني
National eLearning Center

بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting

العرض المالي



العرض المالي

يعتمد عرضنا على الساعات المكتملة في تقديم الخدمات ودرجة مهارات الموظفين المطلوبين، مع مراعاة بناء علاقة طويلة مع عملائنا.

لا تشمل رسومنا أي رسوم مشروطة بناءً على أي نزاعات مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وأي رسوم فحص أخرى أو استئناف ضريبي ستخضع لرسوم إضافية بناءً على خطاب إرتباط آخر .

الخدمة	الأتعاب(SAR)
مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 م .	**8.000**
ضريبة القيمة المضافة (15%)	**1.200**
الإجمالي:	**9.200**

طريقة السداد

على النحو التالي:

- 50% دفعة مقدمة عند توقيع العقد.
-50% عند الانتهاء من المسودة النهائية.
- مدة العرض 10 أيام من تاريخه

شكراً لكم، ونتطلع إلى فرصة التعاون معكم

بيت الدقة للاستشارات المهنية
Accuracy Home For Consulting

عرض لجمعية أمن المعلومات (حماية)

لتقديم خدمات المراجعة

29 يوليو 2025م

Zaino CPA

زينو محاسبون قانونيون

شركائكم نحو المستقبل

خاص وسري

السادة/جمعية أمن المعلومات (حماية) المحترمين،
المملكة العربية السعودية

الموافق: 29 يوليو 2025م
رقم:25-1-3735

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

عرض خدمات المراجعة

نشكركم على إتاحة الفرصة لشركة طارق زينو للمراجعة وتدقيق الحسابات (محاسبون قانونيون) لتقديم عرض خدمات المراجعة لجمعية جمعية أمن المعلومات (حماية) (يشار إليها لاحقاً بـ "الجمعية ")

حاولنا التأكد من أن المعلومات الواردة في العرض تتناول الأمور المهمة للجمعية، وذلك استنادًا إلى فهمنا وتوقعاتنا، وفي حال كان هناك أي معلومات إضافية تحتاجونها نرجو منكم إعلامنا مباشرة.

وفي حالة موافقتكم على بنود هذا العرض، سوف نرسل لكم خطاب ارتباط يوضح بالتفصيل نطاق خدماتنا وشروط أعمالنا، كما نأمل منكم مراجعته وتوقيعه في حال قبولكم له.

مرة أخرى، نشكركم على إتاحة الفرصة لنا لخدمتكم، كما نتطلع بحماس إلى العمل وتطوير العلاقة معكم.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

طارق بن حمزه زينو

المحتويات

	الصفحة
الملخص التنفيذي	4
نبذة عن مؤسس شركة طارق زينو للمراجعة وتدقيق الحسابات	5
رؤيتنا ورسالتنا	6
قيمنا	7
فريقنا	12-8
عملائنا	15-13
نطاق العمل - المراجعة	16
اتعابنا	17



ملخص تنفيذي



تسعى إدارة جمعية أمن المعلومات (حماية) إلى تعيين مقدم خدمة مهني محترف لتقديم خدمات المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

في حين أن الأتعاب ليست هي العامل الغالب في عملية صنع القرار، فإننا نثق بأنكم تتوقعون قيمة مضافة مقابل هذه الأتعاب، وهذا يعني تعيين مقدم خدمة مهني على درجة عالية من المهنية والاحترافية يستطيع فهم نشاط الجمعية، بالإضافة إلى عوامل النجاح الأخرى، ويقدم خدمة ذات جودة عالية.

تتمتع شركة طارق زينو للمراجعة وتدقيق الحسابات (محاسبون قانونيون) بالقدرة والكفاءة على مساعدة شركتكم من خلال معرفتنا التفصيلية وفهمنا الدقيق لخدمات المراجعة والضرائب في المملكة العربية السعودية، وسنسعى إلى تقديم خدمات مهنية عالية الجودة تتجاوز توقعاتكم.

مؤسس الشركة

طارق حمزه زينو

طارق زينو محاسب قانوني معتمد (SOCPA)، بقيد سجل المحاسبين القانونيين بالمملكة العربية السعودية رقم 676.

شغل طارق قبل تأسيسه شركة طارق زينو للمراجعة وتدقيق الحسابات مدير المراجعة لكبار المكلفين في الهيئة العامة للزكاة والدخل من أكتوبر 2017م وحتى أكتوبر 2019م، حيث تولى فيها الإشراف على أربع إدارات، وهي الزكاة والضريبة، ضريبة القيمة المضافة، الضريبة الانتقائية، وتسعير المعاملات. كما كان من ضمن الذين ساهموا بتأسيس واطلاق ضريبة القيمة المضافة في المملكة، والمساهمة أيضاً بتحول مصلحة الزكاة والدخل DZIT إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل GAZT، قبل تحولها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ZATCA.

شغل أيضا خلال عمله في الهيئة العامة للزكاة والدخل منصب نائب رئيس لجنة التسوية الزكوية الضريبية، والتي كانت لها اسهامات كبيرة في حل النزاعات الزكوية والضريبية العالقة.

كما شغل سابقاً منصب مستشار مالي لدى لجنة الاستئناف في الأمانة العامة للجان الفصل في منازعات الأوراق المالية في الفترة من أكتوبر 2014م وحتى أكتوبر 2017م، حيث تخصص بدراسة القضايا الجزائية والمدنية في سوق المال.

تقلد في بداية حياته المهنية عدة مناصب في شركة ارنست ويونغ Ernst & Young، وهي إحدى الشركات الأربع الكبار Big 4 على مستوى العالم في مجال مراجعة الحسابات، حيث عمل كمدير للزكاة والضريبة للفترة من يونيو 2012م وحتى أكتوبر 2014م، وقبلها كمساعد مدير للمراجعة الخارجية من يونيو 2006م وحتى يونيو 2012م. حيث شمل عمله خلال هذه الفترة مختلف قطاعات الأعمال، والتي شملت على سبيل المثال لا الحصر المقاولات، الاتصالات، تكنولوجيا المعلومات، التصنيع، الرعاية الصحية، الضيافة، والعقارات.



SOCPA زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 2009م

CME-1 الشهادة العامة للتعامل في الأوراق المالية 2016م

CME-2 شهادة المطابقة والالتزام ومكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب 2016م

البريد الالكتروني: Tariq@Zaino-cpa.com

جوال: 056 188 5697



رؤيتنا و رسالتنا

رؤيتنا

نسعى لأن نكون شركة التدقيق المحلية الأكثر ثقة واحتراماً، وذلك من خلال تقديم خدمات مهنية عالية الجودة لعملائنا من خلال فريق استثنائي، وبالاعتماد على التقنية عالية المستوى.

رسالتنا

تلبية احتياجات عملائنا عبر توفير خدمات على مستوى عالٍ من المهنية، وذلك من خلال تسخير التقنية، النمو المهني، والمساءلة لأعضاء الفريق عبر توفير الفرص لتحقيق النجاح الشخصي والمهني لهم.

النزاهة

نسعى باستمرار لدعم أعلى المعايير المهنية، تقديم المشورة السليمة والحفاظ بشدة على استقلالنا.

العمل بروح الفريق

لا تكمن قوة فريقنا فقط في خبرائنا وخبراتنا المشتركة، بل قدرتنا على الثقة ببعضنا البعض بغض النظر عن الظروف.

قيمنا



الجودة

تعني الجودة بالنسبة لنا الحفاظ على معايير صارمة لجميع خدماتنا، فنحن نهتم بشدة بتقديم خدمات عالية الجودة بغض النظر عن حجم العميل.

اعتماد التقنية

يتم ابقاء أعضاء فريقنا بشكل دائم على اطلاع بأحدث التقنيات، لاستخدامها في تقديم الخدمات.



كبير مديري المراجعة

محمد جمال الشاعر ACCA

محمد الشاعر عضو جمعية المحاسبين القانونين المعتمدة في بريطانيا ACCA منذ عام 2013م، كما يمتلك خبرة أكثر من 16 عام في المراجعة والمحاسبة والمالية، وهو حالياً يقود قسم المراجعة في شركة طارق زينو للمراجعة وتدقيق الحسابات، مع فريق مؤهل وذي خبرة عالية، وذلك في مجالات مراجعة القوائم المالية، الإجراءات المتفق عليها، مسك الدفاتر، والاستشارات المالية والمحاسبة.

قبل انضمام محمد إلى شركة طارق زينو للمراجعة وتدقيق الحسابات، عمل كمدير مالي لشركتين من الشركات المعروفة في المملكة العربية السعودية منذ عام 2014م وحتى مطلع العام 2020م، حيث ساعد في صياغة الاتجاه المستقبلي لتلك الشركات كعضو في فريق الإدارة التنفيذية.

عمل محمد كمدير مراجعة في شركة أرنست ويونغ EY من عام 2004م وحتى عام 2014م، وهي إحدى الشركات الأربع الكبار على مستوى العالم في مجال مراجعة الحسابات، حيث شمل عمله خلال هذه الفترة مختلف قطاعات الأعمال، والتي شملت على سبيل المثال لا الحصر الصناعة، تجزئة السيارات، المقاولات، الزراعة، الاتصالات، تكنولوجيا المعلومات، الرعاية الصحية ، الفنادق، والعقارات.

البريد الالكتروني: Mohamed.almalahy@zaino-cpa.com

جوال: 0551539307



كبير مديري الزكاة والضرائب

السيد أحمد

السيد أحمد محاسب قانوني معتمد بجمهورية مصر العربية منذ عام 2013م، كما يمتلك خبرة واسعة في مجال الزكاة والضرائب ومراجعة الحسابات ،حيث شغل قبل انضمامه:
-مأمور بمصلحة الضرائب المصرية منذ عام 2014م.
-مشرف مراجعة في شركة كي بي ام جي KPMG في مكتب القاهرة من عام 2009م وحتى عام 2013م ، وهي احدى الشركات الأربع الكبار على مستوى العالم في مجال مراجعة الحسابات وحصل خلال عمله بها على محاسب قانوني معتمد.

لدى السيد خبرة واسعة في مجالات مختلفة بأعمال المراجعة والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر الصناعة و الاستثمارات والبنوك والفنادق.
وكذلك لديه استشارات للمستثمرين من المؤسسات والشركات العائلية والشركات متعددة الجنسيات في جميع الجوانب الزكوية والضريبية داخل المملكة العربية السعودية بدءاً من الامتثال الضريبي، وإعادة الهيكلة ،والمنازعات الزكوية ،والضريبية.

سيضع السيد خبرته الفنية ومعرفته الزكوية والضريبية تحت تصرف عملائنا من أجل تزويدهم بخدمات استثنائية.

البريد الالكتروني: Elsayed.Ahmed@zaino-cpa.com
جوال: 0559870614



مدير مراجعة

شهروز خليل FIPA, FFA

شهروز لديه زمالة في معهد المحاسبين العامين في أستراليا ومعهد المحاسبين الماليين في المملكة المتحدة.

كما يحمل شهادة في المحاسبة والتمويل من معهد المحاسبين القانونيين في باكستان، وهو أيضًا خريج في الاقتصاد والتمويل من جامعة كراتشي في باكستان.

بصفته مدققًا محترفًا، يمتلك أكثر من سبع سنوات من الخبرة المتنوعة في مجال التدقيق والتأكيد في قطاعات متنوعة تشمل ولكن لا تقتصر على: البنوك الاستثمارية (الشركات غير المصرفية النقدية)، صناديق الاستثمار العقاري ((REIT، صناديق الاستثمار المشترك، وساطة الاستثمار، التصنيع، تكنولوجيا المعلومات ووسائل الإعلام، صناعة السكر والتقطير، الموارد البشرية، الفنادق والإقامة، سلاسل الطعام، إلخ.

قبل الانضمام إلى شركة طارق ح. زينو للمحاسبين القانونيين، بدأ شهروز مسيرته المهنية في عام 2016 مع شركة رياندا هارون زكريا وشركاه للمحاسبين القانونيين (رياندا باكستان - إحدى شركات الأعضاء في رياندا إنترناشيونال) بصفته مساعد مراجع. بعد ذلك، عمل في الماضي بصفته مديرًا مساعدًا - تدقيق وتأكيد

E-mail : shehroz.khalil@zaino-cpa.com

Phone : +966 53 059 4956



مدير مراجعة

محمد دانيش

محمد حاصل على ماجستير إدارة الأعمال المالية وتخرج من أفضل الجامعات في باكستان. وهو حاصل أيضًا على شهادة في المحاسبة والمالية من معهد المحاسبين القانونيين في باكستان، وهو أيضًا خريج الاقتصاد والمالية من جامعة كراتشي في باكستان.

كونه مدققًا من حيث المهنة، فهو يمتلك أكثر من سبع سنوات من الخبرة المتنوعة في مجال التدقيق والضمان في مختلف القطاعات بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيع والخدمات والمنسوجات ومزارع الألبان والتجارة وما إلى ذلك.

قبل انضمامه إلى شركة طارق زينو للمراجعة وتدقيق الحسابات، عمل محمد كمساعد مدير التدقيق الداخلي في إحدى الشركات التعليمية الرائدة في باكستان ومساعد تدقيق أول في شركة مناف يوسف وشركاه محاسبون قانونيون.

E-mail : Muhammad.danish@zaino-cpa.com
Phone : +966 56 420 2476



مدير المحتوى المحلي

عبدالله آل فرحان

عبدالله مدير في شركة زينو محاسبون قانونيون، متخصص في المحتوى المحلي والتدقيق المالي، حيث يتمتع بخبرة واسعة في المراجعة المالية والامتثال للأنظمة التنظيمية.

حاصل على شهادة المحتوى المحلي، مما يعزز من كفاءته في تطوير استراتيجيات الامتثال وتحقيق الأهداف الوطنية للشركات.

من خلال دوره، يعمل عبدالله على تحليل البيانات المالية، إعداد تقارير المحتوى المحلي، والتأكد من استيفاء الشركات للمتطلبات التنظيمية بكفاءة. كما يتمتع بقدرة عالية على تقديم الاستشارات، والتعامل مع الجهات الرقابية لتعزيز الامتثال والاستدامة.

بفضل مهاراته في التدقيق المالي، والامتثال، وتحليل البيانات، يُعد عبدالله عنصرًا رئيسيًا في دعم الشركات للوصول إلى أفضل الممارسات في المحتوى المحلي، وتعزيز كفاءتها التشغيلية وفقًا لأعلى المعايير المهنية.

البريد الالكتروني: abdullah.alfarhan@zaino-cpa.com

جوال: 059 525 5065

عملائنا


HUNGER
STATION


عجلان و اخوانه
ajlan & bros.


osn


CTC
Creative Telecom Co. Ltd.
شركة الاتصال المستحدث المحدودة


شركة شبه الجزيرة للمقاولات
SHIBH AL JAZIRA CONTRACTING CO.


الشرفة
AL SHURFA RESTAURANT & CAFE
مطعم وكافيه


MIC
شركة الشرق الأوسط للإستثمارات
Middle East Investment Co.


MOTUS™
THE EVENT TRANSPORTATION COMPANY


سامباكابيتال
sambacapital




بصمة
Bussma
Valuation للتقييم


AS&H
أبوحيمد وآل الشيخ والحقباني
ABUHIMED ALSHEIKH ALHAGBANI
in co-operation with
CLIFFORD CHANCE


الدولية
للسفر و السياحة


مجموعة عبد المحسن الحكير القابضة
ABDULMOHSIN ALHOKAIR HOLDING GROUP


YESSAYAN
JEWELRY


الشركة السعودية للطباعة والتغليف
Saudi Printing & Packaging co.


ALAKHDAR
الأخضر


شركة الشواف العالمية
ALSHAWAF INTERNATIONAL CO.


COMPASS
Contracting, LLC


شركة الباحة للإستثمار والتنمية
AlBaha Investment & Development co


مستشفى الهلال الأخضر
Green Crescent Hospital


الشركة الشرقية للإستقدام
Eastern Recruitment Company
EASTERN RECRUITMENT


شركة صالح البازعي
SALEH AL-BAZAI CO.
وكيل تويوتا المعتمد بالمنطقة الوسطى
تويوتا
البازعي
TOYOTA


الموهبة الخليجية
GULF TALENT
IT • SECURITY • PROFESSIONAL


الحمادي
للتنمية والإستثمار


ISS
شركة الحلول الأمنية المتكاملة
Integrated Security Solutions Co.


METCO
الشرق الأوسط للاتصالات
MIDDLE EAST TELECOMMUNICATIONS


شركة أسواق ومخابز
غراس نبتة


التميز بالتخصص
مجموعة التخصيص الطبية
Al- Takhsees Medical Group


الفوزان
ALFOUZAN


ARWADH


ALMA GLASS


FREE TECHNOLOGY
GENERAL CONTRACTING CO.


المقاولون الخليجيون
GULF CONTRACTORS


Rosa Care For Medical Service

نطاق العمل

أولاً:مراجعة القوائم المالية

فيما يلي ملخص لنطاق عملنا فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية ومسؤولية الإدارة:

1. سوف نقوم بالمراجعة وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب أن نكون مستقلين وأن نلتزم بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بمراجعتنا.

2. إن الهدف من مراجعتنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بشأن ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ولإبداء رأي بشأن ما إذا كانت القوائم المالية تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

3. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانًا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائمًا عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

4. وكجزء من المراجعة، وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بتحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

5. سوف تتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة، والمكلفين بالحوكمة، إذا كان ذلك مناسباً، يقرون ويعترفون بأنهم يتحملون المسؤولية:

أ) عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛

ب) عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ؛ و

ج) تزويدنا بما يلي:

1) الوصول، في الوقت المناسب، إلى جميع المعلومات التي تعلم الإدارة أنها ذات صلة بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والوثائق والأمور الأخرى؛

2) معلومات إضافية قد نطلبها من الإدارة لغرض المراجعة؛ و

3) الوصول غير المقيد إلى الموظفين داخل شركة الذين نعتقد أنه من الضروري الحصول على أدلة المراجعة منهم.

6. توجد قيود متأصلة في عملية المراجعة، بما في ذلك، على سبيل المثال، استخدام الأحكام والاختبار الانتقائي للبيانات وإمكانية أن التواطؤ أو التزوير قد يحول دون اكتشاف الأخطاء الجوهرية أو الاحتيال أو عدم الامتثال للأنظمة أو اللوائح. وبناءً على ذلك، هناك بعض المخاطر من احتمال وجود خطأ جوهري غير مكتشف في القوائم المالية. كما أنه لم يتم تصميم المراجعة للكشف عن الغش أو الخطأ غير الجوهري للقوائم المالية.

7. إن الإدارة مسؤولة عن إبلاغنا بجميع الادعاءات التي تنطوي على مخالفات مالية حصلت عليها الإدارة أو الأشخاص المكلفين بالحوكمة.

8. سنقوم بطرح استفسارات محددة من الإدارة حول الإقرارات الواردة في القوائم المالية. في نهاية أعمالنا، سنحصل أيضًا على إقرارات مكتوبة من الإدارة حول هذه الأمور.

أتعابنا

- إن عرض أتعابنا يقدم لكم أتعاباً تنافسية وواقعية تعكس التزامنا بتقديم قيمة ممتازة مقابل المال، ويسمح لنا في ذات الوقت بتقديم خدمة "من الدرجة الأولى" وذات جودة متوقعة.
- تعتمد أتعابنا على مدى تعقيد العمل المعني والوقت الذي يستغرقه، مع الأخذ في الاعتبار درجة المسؤولية والمهارة.
- لا يجوز لكم ولأي أشخاص آخرين قدمت لهم الخدمات بأن يستردوا منا بموجب أي عقد أو قانون أو خلافه، إجمالي خسائر تزيد عن الأتعاب المدفوعة فعلًا لقاء الخدمات التي نشأت عنها الخسائر وذلك فيما يتعلق بالخسارة المتعلقة بالمطالبات الناتجة عن هذه الاتفاقية أو ما يتعلق بالخدمات؛
- أي خدمات بخلاف المذكورة ستتم محاسبتها على أساس الوقت الفعلي المتكبد. ومع ذلك، سنكون سعداء بتقديم تقدير للأتعاب لكل ارتباط قبل الشروع به عند رغبتكم.
- تقتضي سياستنا طلب دفعة مقدمة بنسبة 50٪ من إجمالي الأتعاب عند البدء بالعمل، وسداد الرصيد الباقي مع التقدم بالعمل والانتهاء من كل مهمة محددة. كما تضاف أي نفقات خارجية نتكبدها نيابة عنك إلى الأتعاب المذكورة.
- **إن الاتعاب المذكورة لاتشمل ضريبة القيمة المضافة.**

الخدمة	الاتعاب بالريال السعودي
مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	8,000



www.zaino-cpa.com

مكتب حسين الحميداني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Hussain Alhomaidani CPA

عرض سعر

جمعية أمن المعلومات (حماية)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

قائمة المحتويات

مقدمة . . . . . صفحة ٣-٦

نطاق العمل. . . . . صفحة ٧-٨

برنامج العمل والتوقيت الزمني. . . . . صفحة ٩

منهجيتنا في مراجعة القوائم المالية. . . . . صفحة ١٠ - ١٥

السرية والاستقلالية. . . . . صفحة ١٦

سياسات وإجراءات ضبط الجودة. . . . . صفحة ١٦

الاتعاب . . . . . صفحة ١٧

فريق العمل. . . . . صفحة ١٨

الخبرات السابقة. . . . . صفحة ١٩

الموضوع : مشروع مراجعة وتدقيق القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بداية نشكركم على إتاحة الفرصة لنا لتقديم عرضنا المتعلق بمراجعة وتدقيق القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، ويسرنا أن نتقدم بعرضنا هذا. إننا نشكر لكم ثقتكم الغالية بإعطائنا هذه الفرصة لتقديم خدماتنا المهنية لكم لعرض مؤهلاتنا وخدماتنا في مجال مراجعة الحسابات.

يتبع مكتبنا أساليب ووسائل حديثة وفعالة في المراجعة وفقا لبرامج موضوعة من قبلنا وأسلوب العينات الإحصائية والمراجعة التحليلية والتي تم تصميمها بناء على خبرتنا الواسعة في مختلف القطاعات الاقتصادية وبما يتفق مع معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما أننا مستعدون دائمًا لمساعدة وتدريب موظفي عملائنا في مجالات المحاسبة والمراجعة وكافة النشاطات المتعلقة بها كاستعمال وتقييم فعالية الأنظمة الإلكترونية.

هذا ويحتل مكتبنا مركزًا مرموقًا بين شركات المحاسبة بالنسبة لقدراتنا وخبراتنا في مجالات إعداد الأنظمة وأعمال الاستشارات الإدارية.

إن اختيار مراجع الحسابات يعتبر مهم جدا للحصول على التأكيد المناسب حول عدالة القوائم المالية من خلال إجراءات المراجعة التي تمت، ويعتمد قرار اختياركم على مدى رغبتكم في الاستفادة من خدماتنا التي نطبق بها أفضل الممارسات على مستوى عالي من المهنية والأمانة والسرية بالإضافة إلى تقديم خدمات الإضافية كجزء من عملية المراجعة والفحص من تقييم إدارة المخاطر ونظام الرقابة الداخلية لدى الهيئة وذلك بما يخدم أغراض إبداء رأي على القوائم المالية والحساب الختامي.

يقوم مكتبنا بتقديم خدمات مهنية متميزة للأفراد والمؤسسات والشركات بكل أنواعها في القطاعين العام والخاص على مستوى المملكة كما يشارك الموظفون بجهد كبير في خدمة عملائنا وتوفر هذه المشاركة ضمانًا لاستخدام الرأي الصائب والتقدير السليم في معالجة الأمور التي يواجهونها وتلبية احتياجاتهم في الوقت المناسب.

إننا نتطلع أن يقف هذا العرض شاهدًا على استعدادنا وقدراتنا للاهتمام 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 استعداد تام لتزويدكم بأية معلومات إضافية ترغبونها ومناقشة المعلومات الواردة في هذه العرض.

كما ننتهز هذه الفرصة لنشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدماتنا لكم آملين أن يكون بداية لتعاون طويل ومثمر

نبذه عنا

مكتب حسين الحميداني - محاسبون ومراجعون قانونيون - منشأة مهنية مرخصة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يضم مكتبنا أفضل المهنيين المؤهلين تأهيلا عاليا في مجال المراجعة والمحاسبة والضريبة والزكاة والاستشارات المهنية والتي تتيح لعملائنا أفضل الحلول والخدمات بكفاءة ومهنية عالية.

مكتب حسين الحميداني واحد من أسرع مكاتب الاستشارات والمراجعة نمواً في المملكة العربية السعودية، ونحن حريصون على مواكبة التنمية الاقتصادية في المملكة العربية السعودية.

نحن نقدم أكثر من الخدمات التقليدية في المحاسبة والتدقيق والضرائب، ونسعى لحل المشكلات وتقليل الالتزامات الضريبية والزكوية ، تسهيل عملية التدقيق المالي، إدارة النمو والتخطيط له والاستعداد للمستقبل .

نمتلك خبرة ومهنية تُمكننـــا من تقديم خدماتنا بكفاءة من خلال فريق عمل متخصص ومتنوع وذو كفاءة وخبرة كبيرة ويستخدم أفضل النُظم والتقنيات الحديثة .

يركز المكتب على بناء علاقات وثيقة وطويلة الأمد مع عملائنا، مما يتيح توفير حلول متخصصة ومصممة خصيصاً لتلبية الاحتياجات والمتطلبات الخاصة بكل عميل.

خدماتنا

تقدم في مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون مجموعة من الخدمات المحاسبية والمالية وفق النظم والمعايير والسياسات والقوانين الوطنية والدولية، وتتمثل خدماتنا في المجالات التالية:



تدقيق القوائم المالية والتدقيق الداخلي



الخدمات المهنية المساعدة



خدمات الإجراءات المتفق عليها



خدمات الزكاة والضرائب



خدمات مسك الدفاتر والسجلات المحاسبية



قضايا المنازعات المالية



الخدمات الإستشارية



حوكمة الشركات



دراسات الجدوى

الهيكل التنظيمي



أولا: نطاق العمل:

١ - مراجعة وتدقيق القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، من خلال القيام بالتالي:

- مراجعة القوائم المالية وتقديم تقرير مراجع الحسابات المستقل للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، على ان تكون المراجعة وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية .
- تشمل مراجعتنا التخطيط وتحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات التدقيق وإجراء الاختبارات التي نراها مناسبة للسجلات والمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالبيانات المالية طبقا للدورات المستندية المعتمدة مع دراسة نظام الرقابة الداخلي الخاص بكل دورة، وذلك عن طريق إجراء اختبارات لعينات منها، كما يشتمل أيضًا على تقييم السياسات المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تجريها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية لتكوين رأي مهني حول القوائم المالية بصورة متكاملة واستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، كما نؤكد بهذا التزامنا مع ما تتطلبه المعايير الدولية المعتمدة في مراجعة القوائم المالية من الحياد والموضوعية والاستقلالية.

٢- تقديم تقرير لإدارة الجمعية يتضمن الاقتراحات بخصوص تطوير الأنظمة الإدارية والمالية والمحاسبية وأنظمة الرقابة الداخلية المطبقة (إن وجدت)، من خلال القيام بالتالي:

- تقديم التوصيات حول الرقابة الداخلية واعمال وسجلات الإدارة المالية والتي قد نلاحظها من خلال أعمال المراجعة للقوائم المالية والتي قد تشكل نقاط ضعف في نظام الرقابة الداخلية أو أي أمور أخرى قد تؤثر في نشاط وعمليات الجمعية وسيكون من واجبنا في هذه الحالة أن نرفع ملاحظاتنا في خطاب للإدارة نوضح فيه أي ملاحظات جوهرية والآثار المترتبة عنها مع اقتراحاتنا البناءة لمعالجة هذه الملاحظات والمنفعة المتوقعة في حالة تطبيق ما نقترحه من تحسين لنظام الرقابة المذكور.
- تحليل القوائم المالية وفقا لمعايير المراجعة المعتمدة وباستخدام وسائل تحليل مناسبة تمكننا من بناء درجة معقولة من القناعة لصحة أرقام البيانات المالية ودعم الإيجابيات المحققة خلال السنة، 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.

أولا: نطاق العمل:

كما يشمل نطاق العمل لقيام بالإجراءات التالية:

١- إعداد خطة المراجعة التفصيلية المتضمنة مهام وبرامج المراجعة وتوقيتها ومذكرة الأهمية النسبية.

٢- تقييم نظام الرقابة الداخلية لأغراض المراجعة.

٣- تقييم السياسات المحاسبية المتبعة وتحديد مدى معقولية التقديرات المحاسبية، ومدى كفاية الإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية ومدى مواءمتها مع المعايير المطبقة.

٤- التحقق من الأرصدة التي تظهرها الحسابات بما في ذلك الحصول على المصادقات والتأكيدات والاطلاع على المستندات التي نرى ضرورة الاطلاع عليها.

برنامج تقديم الخدمات:

١. التخطيط لعملية المراجعة.

٢. تقييم نظام الرقابة الداخلية.

٣. مراجعة العمليات.

٤. التحقق من مدى الالتزام الجوهري بالتعليمات والأنظمة ذات الصلة.

٥. الحصول على المصادقات.

٦. المراجعة النهائية.

٧. إعداد مسودة التقرير.

٨. اصدار التقرير بالشكل النهائي (الطباعة).

٩ . الرد على استفسارات وملاحظات لجنة المراجعة والتعديل ان وجد.

ثانياً : برنامج العمل والتوقيت الزمني:

من المتوقع البدء في أعمال المراجعة المرحلية خلال فترة لا تتجاوز أسبوع من تاريخ إبلاغنا بقرار التعيين وتوقيع العقد، كما نتوقع البدء في المراجعة النهائية مباشرة بعد استلامنا لموازين المراجعة النهائية والكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى من المركز.

إن برنامج العمل العام لأعمال المراجعة يتمثل في أربع مراحل كالتالي:

المرحلة الأولى:

وهي خاصة بدراسة نظام الضبط الداخلي وذلك لفهم عمليات المركز 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 وقتا كبيرا للاستفادة منه حاضرا ومستقبلا، وإعداد تقرير داخلي تفصيلي عن ملاحظاتنا وتقييمنا لنظام الضبط الداخلي وتطبيقه.

المرحلة الثانية:

وتكون للقيام بالمراجعة الأولية، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المطلوبة.

المرحلة الثالثة:

تتمثل في استكمالنا لمرحلة التخطيط لعملية المراجعة وفي هذه المرحلة يتم إعداد إستراتيجية المراجعة وقد يتم إصدار خطاب للإدارة في حالة ظهور ملاحظات تستدعي اتخاذ إجراء فوري لها من قبل الإدارة من خلال تخطيطنا لعملية المراجعة وتقييمنا للمخاطر.

المرحلة الرابعة:

مراجعة الحسابات الختامية وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظاتنا خلال عمليات المراجعة.

ثالثآ: منهجيتنا في مراجعة القوائم المالية:

إن عملية المراجعة المتبعة تركز على:

- تحديد مخاطر العمل التي من الممكن أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية .
- الحصول على فهم عن العمليات لإدارة هذه المخاطر وعكس أثرها على القوائم المالية .
- الحصول على فهم عن أقسام المعاملات المالية الهامة، وكيفية قيد الهيئة لهذه المعاملات حتى إظهارها في القوائم المالية.
- توظيف خبراتنا السابقة عن كيفية إدارة العمليات في إنشاء توقعات عن التأكيدات المضمنة في القوائم المالية ومقارنة النتائج المالية الفعلية مع التوقعات.

إن مخاطر العمل التي ينتج عنها اثار هامة بالقوائم المالية قد تتطلب من الإدارة القيام بتقديرات محاسبية، وكذلك قرارات عرض وإفصاح بالقوائم المالية. نقوم بالحصول على الادلة الخاصة بمخاطر العمال وأقسام المعاملات المالية الهامة وذلك من خلال تحديد تأكيدات القوائم المالية المتعلقة بها، ومن ثم تحديد أهداف المراجعة.

• نقوم بعمل تقدير مبدئي لخطر التحريف الجوهري. نقوم ومن خلال عملية المراجعة بجمع تقديرات الخطر الكامن وخطر الرقابة مان خلال ما يسمى بخطر التحريف الجوهري.

• نقوم بعمل تقديراتنا المبدئية لخطر التحريف الجوهري لأهداف المراجعة المتعلقة بالقوائم المالية والناتجة عن مخاطر العمل وذلك من خلال فهم مخاطر النشاط المتبقي.

رابعاً: منهجيتنا في مراجعة القوائم المالية:

إن فهمنا لخطر النشاط يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة.

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

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

سنستجيب لتقديراتنا لخطر التحريف الهام من خلال تخطيط إجراءات تحليلية مناسبة وكذلك اختبارات تفصيله إذا رأيناها ضرورية.

ترتبط كل مرحلة من مراحل العمل باتخاذ قرار يخدم أهداف المراجعة أو الوصول لقناعة عن ارتباط معين، كما أن جميع ما تم التوصل إليه خلال مرحلة معينة من مراحل العمل، يبنى عليها إجراءات المرحلة اللاحقة.

فيما يلي مراحل العمل وفقاً لمنهجية العمل المتبعة:



رابعاً: منهجيتنا في مراجعة القوائم المالية:



المرحلة الأولى: قبول العملاء المرتقبين وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

يتبع المكتب سياسة واضحة فيما يختص بالإجراءات التي يجب القيام بها لتقييم العملاء المرتقبين، وتعتبر هذه الإجراءات واحدة من المبادئ الأساسية لإجراءات ضبط الجودة واحتواء المخاطر، ولا يقوم بهذا الأجراء سوى شريك الجودة والذي لديه الحق في قبول العميل او رفضه، حيث أن سياسة محددة لقبول أي عملاء جدد وذلك بتطبيق سلسلة استفسارات من العملاء الجدد واختبارات مختلفة وتحليل مبدئي لبعض عناصر القوائم المالية.

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:

√ استقصاء تقييم قبول العملاء.

√ تقيم مخاطر الاستقلالية.

√ تقييم مخاطر الارتباط.

رابعاً : منهجيتنا في مراجعة القوائم المالية:



المرحلة الثانية: إجراءات التخطيط المبدئي لعملية المراجعة:

تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة كالتالي:

- 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 بالمنشآت.

تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب المنهجية التالية:

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

رابعاً : منهجيتنا في مراجعة القوائم المالية:



المرحلة الثالثة: تخطيط عملية المراجعة:

تتطلب سياسات المراجعة المتبعة بالتخطيط لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة.

يعتبر التخطيط مكون هام من مكونات منهجية تساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية.

تتضمن مرحلة التخطيط حسب (المراحل ما قبل التخطيط) لإجراءات 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 استراتيجية المراجعة لكل رصيد من أرصدة الحسابات.
- اعتماد إستراتيجية المراجعة من قبل الشريك المسؤول عن العملية.
- تحديث النظرة الأولية للاستقلالية والتي تم القيام بها خلال مرحلة قبول العميل.

رابعاً : منهجيتنا في مراجعة القوائم المالية:



المرحلة الرابعة: المراجعة التفصيلية:

يوجد سياسة واضحة يجب إتباعها للحصول على قناعة معقولة فيما يختص بطبيعة وكفاية ومعقولية 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:

تقييم نتائج إجراءات المراجعة المنفذة عند إكمال أعمال المراجعة، والغرض من هذا التقييم هو للتأكد من أن الأثر الشامل للأخطاء النسبية ليس له أهمية نسبية على القوائم المالية في جميع الأحوال وبصفة خاصة على النتائج النهائية. كما يقوم شريك الجودة بالمراجعة والفحص التحليلي للقوائم المالية وذلك قبل إ صدارها في شكلها النهائي.

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

خامساً: السرية والاستقلالية:

إن شركتنا تقوم بالتزاماتها المهنية بصورة جدية للتحقق من الاحتفاظ بسرية معلومات العملاء وكذلك عدم نشوء أي تعارض لمصالحة العملاء. إن سياساتنا هي أن يحافظ الشريك والمديرين والموظفين لديه بالاستقلالية وسرية المعلومات الخاصة بالعملاء بصفة دائمة سواء خلال فترة عملهم أو بعد ذلك، كما نؤكد لكم أنه لم تتبين لنا أي صلة قرابة تربط شريك الارتباط وفريق العمل التابع له من جهة وأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا من جهة ثانية بالهيئة.

إننا نعتقد أننا نستطيع القيام بإجراءات العمل وفق آلية معنية لكي نحافظ بها على استقلالية فريق العمل ككل.

سادساً: سياسات وإجراءات ضبط الجودة:

إن الشريك ومدير الجودة هم المسؤولون عن وضع وحفظ وإعادة النظر في السياسات والإجراءات التي تؤمن ضبط الجودة على المخرجات وهذه السياسات والإجراءات تقع ضمن إطار القواعد التي تعمل بها ادارة الهيئة.

إن ركائز ضبط الجودة الرئيسية تتألف من السياسات والإجراءات المتعلقة بمراجعة وتقييم الأداء ونوعية أداء خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي نقوم بتقديمها.

سابعاً: الأتعاب المقدرة :

تقدر أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدها، وذلك حسب درجة المسؤولة والخبرات والمهارات التي تتطلبها عملية مراجعة القوائم المالية.

ستكون أتعابنا كما هو موضح أدناه :

الخدمة	الأتعاب	الضريبة ١٥%	الإجمالي
مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	8.000	1.200	9.200 ريال

فريق العمل

حسين الحميداني **المدير العام** **SOCPA**	الأستاذ حسين الحميداني هو الشريك المدير العام في مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون وهو محاسب قانوني حاصل على SOCPA من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين حاصل على بكالوريوس من جامعة الامام محمد بن سعود ، ويتمتع بأكثر من ٢٠ عاماً من الخبرة المهنية في المراجعة والمحاسبة والاستشارات المالية في القطاع الخاص والقطاع الحكومي كان آخرها مدير إدارة الميزانية بوزارة العمل وكان أحد المشاركين في مشروع التحول الوطني ٢٠٣٠ ، ولديه خبرة واسعة في المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) ,ومعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام (IPSAS) ودليل مفاهيم ومعايير المحاسبة في القطاع العام والأراء والارشادات والأدلة الإجرائية الصادرة من وزارة المالية.
إسماعيل العزه **المدير التنفيذي**	بكالوريوس محاسبة من جامعة البلقاء التطبيقية، خبرة ١٥ سنة ، عمل بشكل مباشر مع العديد من المشاريع مع الجهات الحكومية والقطاع الخاص، لديه خبرة متنوعة في المحاسبة والمراجعة والاستشارات داخل وخارج المملكة العربية السعودية.
فتحي صادق **مدير مراجعة**	بكالوريوس محاسبة من جامعة المنصورة، خبرة ٨ سنوات ، عمل بشكل مباشر مع العديد من المشاريع مع الجهات الحكومية والقطاع الخاص لديه خبرة متنوعة في مجال المحاسبة والمراجعة والضريبة.
محمد الوكيل **مشرف مراجعة**	بكالوريوس محاسبة من جامعة المنوفية، خبرة ٨ سنوات ، عمل بشكل مباشر مع العديد من المشاريع مع الجهات الحكومية والقطاع الخاص لديه خبرة متنوعة في مجال المحاسبة والمراجعة والضريبة والتقارير القضائية والإجراءات المتفق عليها.
نوره الهلال **مراجع**	بكالوريوس محاسبة من جامعة الامام محمد بن سعود، خبرة ٢ سنة في المراجعة والمحاسبة في القطاع الحكومي والخاص
نوف الحارثي **مراجع**	بكالوريوس محاسبة من جامعة الامام محمد بن سعود، خبرة ٢ سنة في المراجعة والمحاسبة في القطاع الحكومي والخاص

الخبرات السابقة

- يقدم المكتب خدماته للعديد من العملاء سواء قطاع حكومي أو قطاع خاص وفي مجالات متعددة وصناعات مختلفة من قطاع المقاولات والعقارات وقطاع التجزئة وقطاع الخدمات التعليمية والقطاع الصحي وقطاع الخدمات والقطاع التقني.
- ونفتخر بالثقة المتبادلة ومنها تنشأ مسؤوليتنا تجاه تقديم خدماتنا بجودة تضمن ثقة عملائنا.

حسين الحميداني

المدير العام

0540009335

info@cpaksa.com

cpaksa.com



مكتب حسين الحميداني

محاسبون ومراجعون قانونيون

Hussain Alhomaidani CPA

الرياض ـ حي التعاون طريق الإمام سعود بن عبدالعزيز بن محمد ت: 0112755466

الدمام ـ حي الريان طريق عثمان بن عفان ت: 0138344438

المملكة العربية السعودية
جمعية أمن المعلومات
مسجلة بالمركز الوطني
لتنمية القطاع الغير ربحي
برقم (١١٦٢)

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين **سلمهم الله**

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

مرفق لكم التقييم الفني والمالي للعروض المقدمة من مراجعي الحسابات التالية أسمائهم:

١. مكتب زينو محاسبون ومراجعون قانونيون (٩٢٠٠) ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة
٢. مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون (٩٢٠٠) ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة
٣. مكتب سعد عبدالرحمن المطرب محاسبون ومراجعون قانونيون (٩٢٠٠) ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة

العنصر	درجة التقييم	مكتب زينو ومراجعون قانونيون	مكتب حسين الحميداني محاسبون ومراجعون قانونيون	مكتب سعد عبدالرحمن المطرب محاسبون
التقييم الفني				
خبرة المكتب بالجمعيات والقطاع الثالث	15	15	15	15
خبرة فريق العمل فى التدقيق	15	13	15	11
خبرة بتقييم الجمعيات	15	13	14	14
تقييم العرض وتغطيته لمتطلبات الجمعية	15	10	13	15
التقييم المالى	40	40	40	38
المجموع الكلي	100	91	97	93

وبناء على نتائج التقييم الفني والمالي نوصي باعتماد **مكتب حسين الحميداني محاسبون كمراجع معتمد لجمعية أمن المعلومات.**
لتميز عرضه وخدماته المقدمة للجمعية ولوجود خبرة سابقة في عمل الجمعية وقوائمها المالية وحسن الأداء في اعماله السابقة

فريق التقييم :

الرئيس التنفيذي المحاسب

د. منيف العتيبى - مشاري اليابس