



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

## شركة المعمر لأنظمة المعلومات

**العرض الفني والمالي**  
**لمراجعة القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م**

ابريل 2024م



- تم اعداد هذا العرض من قبل عضو (BDO) انترناشونال شركة الدكتور محمد العمري وشركاه بناء على طلبكم و الخاص بمراجعة القوائم المالية لشركة **المعمر لأنظمة المعلومات** التي سيرد ذكرها بشكل أكثر تفصيلا لاحقا.
- تم اعداد هذا العرض خصيصاً شركة **المعمر لأنظمة المعلومات** ولا يجوز إعادة نشره او توزيعه دون اذن خطي من شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، ويخضع هذا العرض للمناقشة والتفاوض من جميع النواحي.
- يوضح محتوى هذا العرض فهمنا لمتطلباتكم ومنهجيتنا في تنفيذ نطاق العمل وهيكل فريق العمل والاطار الزمني لتنفيذ عملية المراجعة بالإضافة الى المعلومات ذات الصلة بشركة الدكتور محمد العمري وشركاه والخبرات المهنية الخاصة بنا.
- نشكر لكم نحن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه على اتاحة هذه الفرصة لنا ويسعدنا تقديم هذا العرض استجابة لطلبكم.
- هذا العرض ساري لمدة تسعين يوم من تاريخ تقديمه.
- نؤكد لكم على حرصنا الشديد للتعاون مع **شركة المعمر لأنظمة المعلومات** وبذل الجهود المطلوبة وفق افضل الممارسات المهنية الدولية.
- لمزيد من المعلومات يرجى الاتصال بنا وكما هو موضح ادناه.

أحمد الجمعة

شريك

هاتف: +966 11 278 0608

جوال: +966 507 900 077

الدكتور محمد العمري وشركاه

ص.ب. 8736 الرياض 11492

فاكس: +966 11 278 2883

Email: a.aljumah@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com

جهاد محمد العمري

الشريك المدير

هاتف: +966 11 278 8782

جوال: +966 505 270 946

الدكتور محمد العمري وشركاه

ص.ب. 8736 الرياض 11492

فاكس: +966 11 278 2883

Email: g.alamri@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com

معلومات الاتصال



## جدول المحتويات

الصفحة	القسم
4	الدكتور محمد العمري وشركاه BDO
10	نطاق العمل
12	الملخص التنفيذي
15	المنهجية التفصيلية
22	الساعات المقدرة والاعتاب
25	فريق عمل الدكتور محمد العمري وشركاه
34	الملحقات



الدكتور محمد العمري  
وشركاه BDO



**BDO**

الدكتور محمد العمري وشركاه

Dr. Mohamed Al-Amri & Co. © 2020 BDO

# بي دي او العالمية منظمة واحدة – متصلة عالمياً

تمتد بي دي او العالمية عبر (167) دولة واقليم حول العالم وتعتبر خامس أكبر شركة مراجعة واستشارات مالية ومحاسبية وإدارية في العالم، يعمل بها أكثر من (88000) موظف مهني متخصص في خدمات الضرائب والمراجعة والاستشارات ويعملون جميعاً لتحقيق هدف واحد وهو تزويد عملائنا بخدمات استثنائية ذات جودة عالية تحمل قيمة مضافة، ويتم ذلك من خلال (1809) مكتباً حول العالم.



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



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



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



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



## عالمياً

5<sup>th</sup>



خامس أكبر شركة مراجعة  
واستشارات مالية ومحاسبية  
وإدارية في العالم

88,000+



أكثر من 88,000 شريك  
وموظف مهني متخصصين في  
أعمال المراجعة والاستشارات

\$9 billion

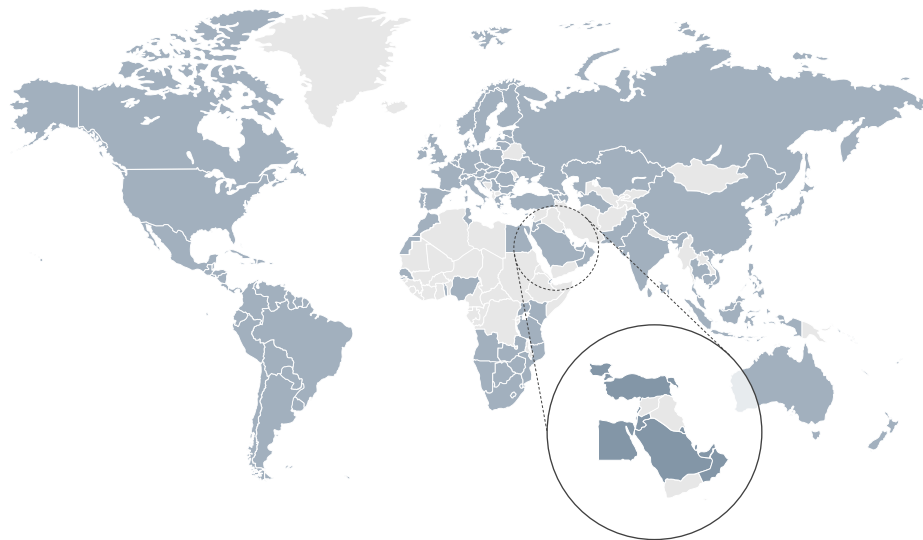


إجمالي الإيرادات العالمية  
تجاوزت التسعة مليار دولار

1,800+



أكثر من 1,800 مكتب في  
167 دولة حول العالم



## إقليمياً



10+

تمتد شبكة مكاتبنا في أكثر  
من 10 دول في المنطقة



20+

أكثر من 20 مكتب في دول  
المنطقة



30+

أكثر من 30 عام من التواجد  
الإقليمي في دول المنطقة



900+

أكثر من 900 شريك ومهني  
مختص يعملون في مكاتب  
دول المنطقة

- تبلغ قوة مواردنا البشرية قرابة الـ 250 موظف، منهم 200 موظف مهني مؤهلين من المملكة والولايات المتحدة والمملكة المتحدة والدول الأخرى. تعتبر شركة الدكتور محمد العمري وشركاه من الشركات المهنية الرائدة في السعودية حيث أن أكثر من 34% من الموظفين لديها سعوديون وجاري العمل حالياً على زيادة العدد بتوظيف الخريجين وتأهيلهم مهنياً.
- إن هدفنا الرئيس هو تقديم أفضل مستويات الخدمة من خلال كوادر مهنية ذات خبرة وتأهيل عالي لتلبية احتياجات عملائنا ومساعدتهم في تحقيق أهدافهم وتمكينهم من الاستفادة من عملية المراجعة الخارجية كجزء من نظام الرقابة العام لديهم .

- تأسست شركتنا عام 1400هـ (1979م)، وتقدم خدماتها منذ ذلك الحين لعملاء في مختلف القطاعات ومن ضمنها القطاع الحكومي، البنوك، الصناعات البترولية، الاتصالات، الكهرباء، الزراعة، الصناعة، التجارة، المقاولات، العقارات، الموارد الطبيعية، تقنية المعلومات، الاستثمار، الفنادق.
- تعتبر شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، عضو "بي دي او" في المملكة العربية السعودية، من أكبر الشركات المهنية التي تقدم خدمات مراجعة الحسابات، الضريبة والزكاة، والاستشارات في أنحاء المملكة العربية السعودية من خلال مكاتبها في كل من الرياض وجدة والدمام.
- إن هدفنا هو أن نكون أفضل شركة مهنية سعودية مع الاستفادة من الخبرات والتطورات الدولية وأن نتميز في أدائنا عن منافسينا.
- نحن نؤمن بأنه في سبيل تقديم أجود الخدمات لعملائنا، فإنه من اللازم علينا متابعة وتقييم عملنا لكي نكون على يقين بأننا نرتقي بها إلى أعلى معايير الجودة المطلوبة ونتخطى بها توقعات عملائنا. وللوصول إلى هذا المستوى فإن رقابة جودة الأداء لدينا تتألف من ثلاث مستويات. المستوى الأول هو برنامج الرقابة بين المكاتب حيث يخضع كل مكتب لمراجعة دورية من قبل فريق زائر من مكتب آخر. المستوى الثاني من رقابة الجودة هو على مستوى "بي دي او" حيث يتم إرسال فريق متخصص لفحص جودة الأداء في المكاتب الأعضاء بشكل دوري. المستوى الثالث هو أن مكاتبنا تخضع لمعايير الجودة الموضوعه من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تقوم بعمل فحص دوري على المكاتب.

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

## لماذا بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

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

نوفر لكم فريق عمل ذو خبرة مهنية عالية، يتمتع فريق العمل بسجل حافل في تقديم الخدمات المهنية المماثلة، بحيث قاموا بتنفيذ العديد من المشاريع المشابهة للقطاعات والأنشطة المختلفة منها الحكومية والمنظمات التي لا تهدف الى الربح وغيرها من القطاعات.



ستكون الشركة السعودية لتقنية المعلومات أحد عملاء شركة BDO الرئيسيين. سيقوم الشريك المسؤول/المدير التنفيذي بالاجتماع معكم لضمان الوفاء بالتزاماتنا وبناء علاقة قوية وتقديم المشورة لكم. سنقوم بتخطيط جدولنا الزمني معكم، والتواصل معكم بانتظام ، وتقديم الخدمات بشكل جيد من خلال الالتزام بالمواعيد المحددة.



سنسعى لإستثمار الوقت من خلال المشاركة الفاعلة مع فريق العمل لديكم للتعرف على طبيعة العمل لديكم ومتطلبات تنفيذ عملية المراجعة من خلال سلسلة من الاجتماعات المنتظمة مع الإدارة لديكم والمعنيين.



سنعمل على تقديم خدمات مهنية تضيف قيمة للشركة من خلال تزويدكم بمشورة في أي أمور مالية ومحاسبية وزكوية قد تتطلب الحصول على رأي مهني موثوق في أي مواضيع قد تحتاج فيها لذلك أثناء ممارسة النشاط أو لأي تطوير مستقبلي، وأن تحصل الشركة على تلك الإستشارة في الوقت والزمان المناسبين.







## لماذا بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

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



باستثمار الوقت لفهم متطلبات عملائكم.



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



تقديم النصائح والحلول المهنية بشكل مستمر.



تقديم مخرجات ذات قيمة لكم وبشكل واضح ودقيق.



التنسيق المستمر للوصول للأهداف المرجوة.



تسليم المخرجات في المواعيد المتفق عليها معكم.



توفير المرونة الكافية للوفاء بمتطلباتكم.



سنقوم:



## نطاق العمل



## نطاق العمل

إشارة إلى طلبكم فسيكون نطاق عملنا كما يلي:

<u>النطاق</u>	<u>الشركة</u>
مراجعة القوائم المالية الموحدة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024م	شركة المعمر لأنظمة المعلومات
مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024م	شركة المعمر لأنظمة المعلومات
فحص القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024م	شركة المعمر لأنظمة المعلومات
فحص القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 31 مارس 2025م	شركة المعمر لأنظمة المعلومات

## الملخص التنفيذي



شركة الدكتور محمد العمري هي عضو "بي دي أو" في المملكة العربية السعودية وتعتبر من أقدم وأكبر الشركات المهنية التي تقدم خدماتها في المملكة منذ أكثر من 40 عاماً . تقدم الشركة خدمات مراجعة الحسابات ، والزكاة والضريبة ، والإستشارات في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية من خلال مكاتبها في كل من الرياض وجده والدمام .

تعتمد منهجيتنا في العمل على فهم بيئة ونشاط العميل لتحديد المخاطر المتعلقة به وتحديد مدى وتوقيت تنفيذ أعمال المراجعة . وتشتمل أعمال المراجعة على التأكد من وجود إجراءات وأنظمة رقابية مطبقة وكافية لحماية أصول وممتلكات عميلنا ، والمتابعة المستمرة لإمكانية تطوير وتحسين الأنظمة المالية والإدارية لتكون أكثر كفاءة وفاعلية بأقل التكاليف الممكنة.

إن هدفنا الرئيس هو تقديم أفضل مستويات الخدمة من خلال كوادر مهنية ذات خبرة وتأهيل عالي لتلبية احتياجات عملائنا ومساعدتهم في تحقيق أهدافهم وتمكينهم من الإستفادة من عملية المراجعة الخارجية كجزء من نظام الرقابة العام لديهم.

السيد جهاد العمري هو الشريك المرشح لقيادة هذه المهمة ولديه خبرة طويلة في تقديم خدمات المراجعة والإستشارات لجهات متعددة محلية وعالمية . يشارك السيد جهاد في العديد من الأنشطة المهنية فهو عضو مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ورئيس لجنة معايير المحاسبة.

# الاطار الزمني لتنفيذ العمل

تنقسم خطة العمل الخاصة بهذا المشروع إلى ثلاث مراحل خاصة بعملية المراجعة بالإضافة إلى الفحص المحدود

2025			2024									الشهر في سنة 2024 و سنة 2025	
مايو	ابريل	مارس	فبراير	يناير	ديسمبر	نوفمبر	أكتوبر	سبتمبر	أغسطس	يوليو	يونيو	مايو	النطاق
													مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024م
													فحص القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024م
													مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
													فحص القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 31 مارس 2025م

الجدول المقترح أعلاه مبني على استعدادنا كفريق عمل مسئول عن المجموعة للانتهاء من الاعمال التي سيتم تكليفنا بها من قبل الإدارة، ولكنه يعتمد بشكل أساسي أيضاً على مدى توافر المعلومات.



## المنهجية التفصيلية لنطاق العمل



# منهج المراجعة

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

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

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

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

- مرحلة تخطيط شامل لتجنب مفاجآت اللحظة الأخيرة في تنسيق نطاق العمل والمنهج الذي سنتبعه.
- مرحلة فحص وإختبار للتأكد من صحة المعلومات المستخرجة من النظام المحاسبي.
- مرحلة أخيرة الهدف منها إصدار التقرير عن القوائم المالية.
- تقديم توصيات استرشادية للإدارة بخصوص الرقابة الداخلية والأمور التشغيلية.

إن مراجعتنا تكون مدعمة بالأدلة الإسترشادية المعده من قبل "بي دي أو" والتي يتم تحديثها بشكل مستمر وتشتمل على:

• دليل المراجعة	• دليل الرقابة الداخلية
• دليل الإحصاء العملي	• دليل برامج المراجعة

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



# الزيارات والعمل الميداني

## الزيارات الدورية

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

The screenshot displays the BDO Client Portal interface. The main heading is "GLOBAL AUDIT". The page is divided into several sections:

- ANNOUNCEMENTS:** "There are currently no active announcements."
- ALL TASKS:** A table with columns: Name, Assigned To, Due Date, Status, TaskCategory. It lists three entities:
  - Entity : 0048 - GL Industrial Services Saudi Arabian Co. Ltd. (13)
  - Entity : 0223 - Germanischer Lloyd Hungary (1)
  - Entity : 0400 - Germanischer Lloyd Saudi Arabia Ltd. GELSA (10)
- DISCUSSION BOARD:** A table with columns: Subject, Created By, Replies, Last Updated, Approval Status. It contains the message: "There are no items to show in this view of the 'Discussion Board' discussion board. To create a new item, click 'New' above." and a link "Add new discussion".
- GLOBAL AUDIT CONTACTS:** Lists "Ulrich Gaser - Partner" and "Jan Kaletta - Manager".
- ALL MY TASKS:** "Cannot complete this action. Please try again."
- TEMPLATE LIBRARY:** A list of templates:
  - 010 Acknowledgment 2011
  - 020 Independence 2011
  - 040 Early Warning Memo 2011
  - 050 Final Engagement Memorandum 2011
  - 060 S&D 2011
  - 070 Representation Letter 2011
  - 090 Audit Opinion 2011

## الزيارات والعمل الميداني (يتبع)

### الزيارات الدورية

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

هذه الزيارة ستساعدنا في تحديد المشاكل ، إن وجدت ، في وقت مبكر حتى نتمكن من اتخاذ الإجراءات اللازمة وإنهائها في حينها بحيث لا تؤثر على تأخير انتهائنا من المراجعة النهائية . سيكون هناك تقرير بعد الانتهاء من هذه الزيارة المرطبية يرفع لإدارة الشركة. وكما جرت العادة فإنه سيتم مراجعة خطاب الملاحظات مع الإدارة العليا قبل إصداره بصورة نهائية .

### زيارات الجرد

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

### الزيارة النهائية

زيارة المراجعة النهائية حال انتهاء إدارة الشركة من إقفال الحسابات وإعداد القوائم المالية والبيانات والجداول المطلوبة وفق متطلبات المراجعة التي سترسل من قبلنا إلى الإدارة المالية بالشركة قبل نهاية السنة بوقت مناسب . ونتوقع تسليم تقرير مسودة القوائم المالية لإدارة الشركة خلال أربعة أسابيع من تاريخ استلامنا لجميع المستندات والتفاصيل المطلوبة.

## الزيارات والعمل الميداني (يتبع)

### خطاب الإدارة

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



# كيف نفي بإحتياجاتكم

## خبرتنا مع الشركات والجهات المشابهة

لدى شركتنا خبرة طويلة في تقديم خدمات المراجعة للشركات السعودية عموماً وخبرة في مراجعة حسابات الشركات الذي يتوافق نشاطها مع نشاط شركتكم الموقرة. كما يتضمن عرضنا قائمة ببعض العملاء الذين نقدم خدماتنا لهم.

## مواردنا العالمية

لدى "بي دي أو" العديد من العملاء في مجال عمل الشركة وقد حرصنا على أن يكون الفريق الذي يعمل على هذه العملية من ذوي الخبرة في ذات المجال.

## المقدرة على توفير الموارد للمشروع

نحن مزودون بالموارد المختصة التي أظهرت إلتزامها الذي لا يتزعزع فيما يتعلق بمستويات الجودة والقيم التي تقدمها الشركة . عند تخصيص المهام للموظفين يتم التأكد دائماً من أن هنالك حيز لتلقي مهام ومسئوليات جديدة بإشعار قصير المدى إلى جانب معالجة متطلبات تدريبنا الداخلي . هذه الضوابط تدعم إلتزام الشركة ورغبتها في وجود نموذج لتقديم الخدمات نفتخر به من حيث تأكيد الجودة والإستمرارية ورضاء العميل.

# كيف نفي بإحتياجاتكم

## استمرارية الموارد

بينما يتم بناء القدرات في الشركة، ندرك ضرورة اكتشاف ورعاية المواهب والمحافظة عليها. إن معدل الدوران المنخفض خلال فترات "الازدهار" و "الركود" يؤكد قدرتنا على فعل ما نقوله. إن مقدرتنا على تولي مهام جديدة وتنافسية يساعدنا على جذب والمحافظة على ورعاية أفضل المهارات مع العلم أنه حتى في فترة ركود الاقتصاد العالمي، نمت "بي دي او"، ولم تقم بتخفيض الوظائف.

## القدرة على الخدمة

يقوم نموذج تقديم الخدمات الذي نستخدمه على ركائز إلتزامنا بالتنفيذ وتقديم النتائج بغض النظر عن البيئة . لدينا خبرة طويلة قي تقديم خدماتنا لمنظمات عملاقة . إن قائمة عملائنا تشمل على عدد كبير من المنشآت العالمية. عميلنا هو من يرشحنا.

## التقرير

سنقوم بأعمال المراجعة وإصدار تقريرنا باللغتين العربية والانجليزية وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة فالمملكة العربية السعودية. الهدف من التقرير سيكون إبداء الرأي في عدالة القوائم المالية التي تعدها الإدارة وإلتزامها بالأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة . وسيتم مناقشة مسودة القوائم المالية معكم قبل إصدارها.

معرفتنا المحلية وخبراتنا العالمية تتيح لنا تقديم خدمات ذات قيمة مضافة وجودة لا تضاهي

## الساعات المقدرة والاعتاب



## الساعات المقدرة

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

من الطبيعي أن يكون هناك تكلفة إضافية عند الحصول على عميل جديد تتمثل في صرف وقت إضافي لفهم نشاطه وطريقة عمله وإعداد الملفات للمرة الأولى. مثل هذه التكلفة نتحملها نحن ونعتبرها استثمار في إنشاء علاقة تدوم طويلا.

لقد تم تقدير الساعات التي سيحتاج إليها كل عضو من أعضاء فريق العمل للقيام بأعمال مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة كما يلي :

إجمالي الساعات	المسمى الوظيفي
50	شريك
125	مدير تنفيذي
625	مدير مراجعة
250	مراجعة تكنولوجيا المعلومات
1450	مشرف مراجعة/ مراجعين
<b>2500</b>	<b>الإجمالي</b>

# ملخص الأتعاب المهنية

وبناء عليه فإن اتعابنا كما يلي:

النطاق	الشركة	الأتعاب
مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	شركة المعمر لأنظمة المعلومات	370,000
مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024م	شركة المعمر لأنظمة المعلومات	370,000
فحص القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024م	شركة المعمر لأنظمة المعلومات	75,000
فحص القوائم المالية الموحدة للفترة المنتهية في 31 مارس 2025م	شركة المعمر لأنظمة المعلومات	75,000
الاجمالي		890,000

- ❖ أتعابنا لا تشمل ضريبة القيمة المضافة أو أي ضرائب أو رسوم قد تدخل حيز التنفيذ بموجب أنظمة جديدة ، وستتم إضافة أي تكاليف من هذا النوع للفاتورة الصادرة لكم. كما ان أتعاب المراجعة أعلاه لا تتضمن أي مصروفات سفر وإقامة وإعاشة في حال تطلبت تنفيذ أعمال مراجعة حسابات الشركة السفر خارج المدن (الرياض ، الخرج، جده والدمام).
- ❖ تستحق الاتعاب بواقع 50% عند توقيع خطاب الارتباط و 50% عند اصدار مسودة تقريرنا.
- ❖ تم تقدير اتعابنا بناء علي ان الشركات التابعه لا تعد ذات اهمية نسبية للمجموعة ولا تؤثر نتائجها بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة



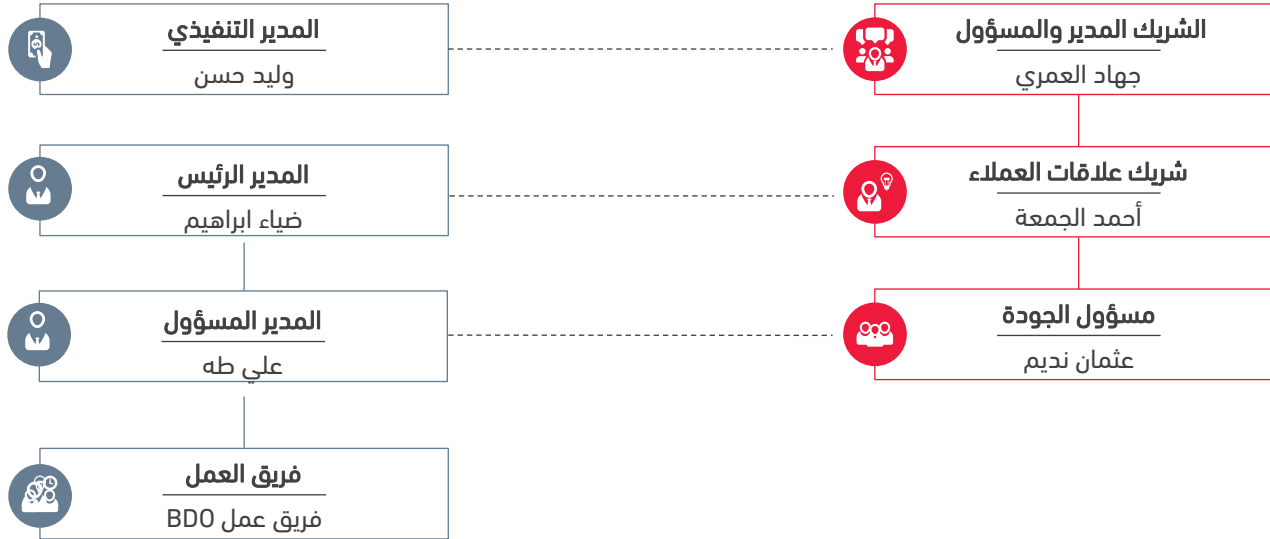


فريق العمل



## نقطة هيكله فريق العمل

إن الفعالية والمردود للخدمات التي تقدم لكم تعتمد على كفاءة فريق العمل ، خبرة الفريق ، فعالية إجراءات اتخاذ القرار وقدرة فريق المراجعة للعمل في إطار نظام مهني واضح ومفهوم للإتصال والتنسيق والرقابة وفيما يلي بيان يوضح الفريق القيادي الذي سيكون مسئولاً عن الخدمات التي ستقدم للشركة .



# مفهوم الأدوار والمسؤوليات

## مسؤول الجودة

- إدارة المخاطر
- الإشراف على الأنشطة
- الموافقة على المخرجات والتقارير الرئيسية للعملية

## المسؤول عن التقارير

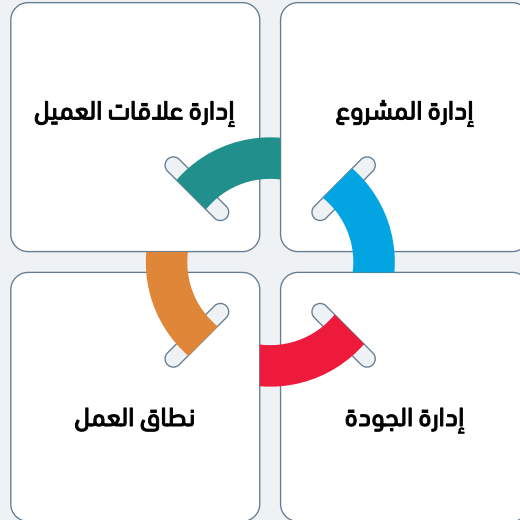
- مراجعة القوائم المالية المعدة من قبل العميل
- تقديم الدعم اللازم في عملية اعداد القوائم المالية
- تقديم الدعم لأعضاء فريق العمل فيما يتعلق بالمعالجات المحاسبية وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة

## مدير الفريق

- مراجعة المخرجات والتقارير المقدمة من فريق العمل
- الإشراف على الاعمال المنجزة من قبل BDO
- اعتماد المخرجات والتقارير.

## فريق العمل

- تنفيذ خطة العمل
- جمع وتحليل البيانات
- إجراء اختبارات الفحص والمراجعة
- إعداد التقارير



## الشريك المسؤول

- الإشراف والتوجيه العام
- إدارة العلاقات مع العميل
- تقديم الدعم اللازم لإدارة العملية

## شريك علاقات العملاء

- تقديم الدعم اللازم لإدارة العملية
- تأكد من "العمليات" وإدارة المخاطر
- ضمان التواصل الفعال مع العميل

## المدير التنفيذي

- التحقق من الأهداف والغايات
- تأمين الموارد وإدارة تطوير وتنفيذ خطة العمل
- إدارة فريق العمل



فريق عمل الدكتور محمد  
العمري وشركاه



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

© 2020 BDO



جهد العمري

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

يتمتع جهد بخبرة واسعة تمتد إلى 22 سنة في مراجعة حسابات العملاء المحليين والعالميين، ومراجعة أنظمة المعلومات، وتقييم الأعمال التجارية وتنفيذ أنظمة الأتمتة.

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

بالإضافة إلى ذلك فهو الشريك المنسق لـ BDO في الشرق الأوسط، كما كان سابقاً عضواً في المجلس الاستشاري لمنطقة أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا لأحد المكاتب الـ 10 الكبرى في العالم.

بصفته الشريك المسئول عن العملية فسيتمولى الإشراف على تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة وتوجيه وإرشاد فريق العمل والاتصال بالإدارة العليا للشركة.

## المؤهلات

- حاصل على درجة الماجستير في المحاسبة من الجامعة الأمريكية بواشنطن بالولايات المتحدة الأمريكية
- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك عبدالعزيز
- حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA
- حاصل على زمالة معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي CPA

## مجالات الخبرة

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



## المؤهلات

- حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة بورتلاند بالولايات المتحدة الأمريكية
- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود
- حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA

## مجالات الخبرة

- معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSAS
- المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- معايير المحاسبة في القطاع العام IPSAS
- تقييم الأعمال وأنظمة الأتممة
- أعمال الفحص النافى للجهاالة
- المحاسبة القضائية وأعمال الفحص القضائي

أحمد هو شريك في BDO العمري قسم خدمات المراجعة والتأكدات.

يتمتع أحمد بخبرة واسعة تمتد إلى 10 سنوات في مراجعة حسابات العملاء المحليين والعالميين، بدأ أحمد مشواره المهني في شركة سابك، ثم انضم للعمل في BDO العمري في عام 2011 م.



أحمد الجمعة

لدى أحمد خبرة في أعمال المراجعة والفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة، حيث قام بالإشراف وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من الشركات التي تعمل في أنشطة متعددة منها التصنيع، الخدمات الصحية، المقاولات، التعليم، خدمات النقل، والقطاع الحكومي. ومن تلك الجهات، هيئة السوق المالية، الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، الهيئة العامة للجمارك، المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية، الهيئة الملكية لمدينة الرياض، الهيئة الملكية لمحافظة العلا، هيئة تطوير حي السفارات.

بصفته شريك العلاقة، سيكون أحمد هو المسؤول عن ادارة فريق العمل والتنسيق مع ادارة المركز بما يضمن جودة تقديم الخدمة.



وليد حسن

وليد هو مدير تنفيذي في BDO العمري قسم خدمات المراجعة والتأكدات. بدأ وليد مشواره المهني في شركة ديلويت في مصر، كذلك فقد أعيير للعمل لمدة سنتين في مكتب المملكة المتحدة ضمن برنامج تأهيل الكفاءات المتميزة في ديلويت، ثم انضم للعمل في BDO العمري في عام 2018 م. لدى وليد خبرة تمتد لـ 20 سنة في أعمال المراجعة والفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة حيث قام بالإشراف على وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من كبرى الشركات المسجلة في السوق المالية السعودية والشركات العالمية التي تعمل في مختلف الأنشطة ومنها المؤسسات المالية والتصنيع والمقاولات والخدمات والتجارة والزراعة وخدمات النقل وغيرها من الشركات الكبرى، بالإضافة إلى الجهات الحكومية الكبرى في المملكة على سبيل المثال، هيئة السوق المالية، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية، المؤسسة العامة للتقاعد، صندوق التنمية العقاري والهيئة الملكية لمحافظة العلاء. بصفته المدير التنفيذي فسيكون مسئولاً عن دعم الشريك المسئول في الإشراف على العمل الميداني واختيار وإدارة فريق المراجعة ومشاركة الفريق في إعداد وتنفيذ خطة المراجعة.

## المؤهلات

- حاصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة القاهرة
- حاصل على زمالة معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي CPA

## مجالات الخبرة

- معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSAS
- المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- تقييم الأعمال وأنظمة الأتممة
- أعمال الفحص النافى للجهاالة



عثمان نديم

عثمان نديم هو مدير تنفيذي في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) قسم خدمات المراجعة والتأكدات. يتمتع السيد عثمان بخبرة تمتد إلى تسعة عشر عاماً في تقديم نطاق واسع من خدمات المراجعة والاستشارات لمجموعة واسعة من العملاء في مصر والولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية. تغطي خبرة السيد عثمان مجالات متعددة مثل الاتصالات، التكنولوجيا والإعلام، النفط والغاز، التصنيع والزراعة، البنوك والخدمات المالية، الصناعات الدوائية، السيارات، المقاولات، التجارة، مما أتاح له تطوير وظيفته المهنية. يتمتع السيد عثمان بخبرة واسعة في إدارة عدة أشكال من الإرتباطات، والتي تتضمن: على سبيل المثال تدقيق المجموعات، إرتباطات لتنفيذ إجراءات متفق عليها، التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، إعداد التقارير النافية للجهالة، تقييم المخاطر، تقييم ضوابط الرقابة الداخلية. يتمتع السيد عثمان بخبرة واسعة في ما يخص المعايير الدولية للتقرير المالي، المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً في الولايات المتحدة الأمريكية والعديد من التصريحات الفنية المحاسبية. بصفته مسؤول الجودة، فسيكون مسئولاً عن دعم الشريك والمدير التنفيذي في إدارة المخاطر وضمان جودة مخرجات العمل.

## المؤهلات

- بكالوريوس تجارة - تخصص محاسبة - جامعة عين شمس - مصر
- عضو المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين.

## مجالات الخبرة

- خدمات التدقيق والاستشارات
- إستشارات المخاطر المالية
- المعايير الدولية للتقرير المالي





ضياء ابراهيم

ضياء ابراهيم هو مدير رئيس في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) قسم خدمات المراجعة والتأكدات. يتمتع السيد ضياء بخبرة تمتد إلى اربعة عشر عاماً في تقديم نطاق واسع من خدمات المراجعة والاستشارات لمجموعة واسعة من العملاء في مصر والمملكة العربية السعودية. تغطي خبرة السيد ضياء مجالات متعددة مثل الإتصالات، التكنولوجيا والإعلام ، النفط والغاز، التصنيع والزراعة، البنوك والخدمات المالية، الصناعات الدوائية، السيارات، المقاولات، التجارة، مما أتاح له تطوير وظيفته المهنية. يتمتع السيد ضياء بخبرة واسعة في إدارة عدة أشكال من الإرتباطات، والتي تتضمن: على سبيل المثال تدقيق المجموعات ، إرتباطات لتنفيذ إجراءات متفق عليها، التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، إعداد التقارير النافية للجهة، تقييم المخاطر، تقييم ضوابط الرقابة الداخلية. يتمتع السيد ضياء بخبرة واسعة في ما يخص المعايير الدولية للتقرير المالي.

بصفته مدير رئيس، فسيكون مسئولاً عن إدارة الارتباط وضمن جودة مخرجات العمل ودعم الشريك المسئول في الإشراف على العمل الميداني واختيار وإدارة فريق المراجعة ومشاركة الفريق في إعداد وتنفيذ خطة المراجعة.

### المؤهلات

- بكالوريوس تجارة - تخصص محاسبة – جامعة القاهرة – مصر
- عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.

### مجالات الخبرة

- خدمات التدقيق والاستشارات
- المعايير الدولية للتقرير المالي



علي طه

علي طه هو مدير مسئول في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) قسم خدمات المراجعة والتأكدات.

حصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة القاهرة عام 2014م، كما أنه محاسب قانوني مرخص وعضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.

بدأ علي مشواره المهني في شركة KPMG، ثم انضم للعمل في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) في عام 2020م.

لدى علي خبرة عميقة في أعمال المراجعة والفحص والخدمات ذات العلاقة حيث قام بالإشراف وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من كبرى الشركات المسجلة في السوق المالية و الهيئات الحكومية ومن الشركات التي أشرف على مراجعتها شركة علم، شركة اسمنت المدينة والمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية .

سيكون علي المدير المسئول عن هذه العملية وعن دعم الشريك المسئول في الإشراف على العمل الميداني واختيار وإدارة فريق المراجعة ومشاركة الفريق في إعداد وتنفيذ خطة المراجعة.

## المؤهلات

- حاصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة القاهرة
- حاصل على عضوية الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين ESAA.

## مجالات الخبرة

- المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- أعمال الفحص النافى للجهاالة



الملحقات



**BDO**

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

© 2020 BDO



عملاء BDO



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

## عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO



الشركة الوطنية للرعاية الطبية



شركة الأومير للتجارة والمقاولات  
Alomair Trading and Contracting Co.



# عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO



# عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO



# عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO

فيما يلي أهم عملاء العمري BDO :

- شركة علم
- شركة امداد الخبرات
- الشركة السعودية لتبادل المعلومات إلكترونياً
- شركة علم للاستثمار التقني
- شركة موارد المستقبل المحدودة
- شركة العمرة للخدمات المتميزة
- شركة تكامل اخدمات الأعمال
- شركة روافد أعمال
- شركة تمكين للتقنيات
- شركة مدد لخدمات الأعمال
- شركة ثقة
- شركة دلة للخدمات الصحية
- الشركة الوطنية للرعاية الطبية
- شركة الدكتور محمد الفقيه
- البنك السعودي الفرنسي بالمملكة
- الشركة التعاونية للتأمين
- شركة الراجحي للتأمين التعاوني
- الشركة السعودية للكهرباء
- شركة الاتصالات السعودية
- شركة صافولا القابضة
- شركة الخزف السعودية
- الشركة العقارية السعودية
- شركة الغاز والتصنيع الأهلية (غازكو)
- شركة طيبة للإستثمار والتنمية العقارية
- الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
- شركة القصيم للتنمية الزراعية
- شركة الشرقية للتنمية الزراعية
- شركة تبوك للتنمية الزراعية
- شركة الجوف للتنمية الزراعية
- شركة طيبة للتنمية الزراعية
- الشركة السعودية للأسماك
- الشركة السعودية للتنمية والإستثمار التقني (تقنية)
- الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
- الشركة العربية لمصائد الأسماك
- شركة صافولا لزيوت الطعام
- شركة صافولا للأغذية الخفيفة (تسالي)
- الشركة المتحدة للسكر المحدودة



# عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO

فيما يلي أهم عملاء العمري BDO (يتبع):

- شركة الخليج للزيوت والسمن النباتي
- المؤسسة العامة للكهرباء
- المؤسسة العامة للموانئ
- الهيئة الملكية للجبيل وينبع
- الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض
- المؤسسة العامة للخطوط الحديدية
- المؤسسة العامة لصوامع الغلال ومطاحن الدقيق
- الهيئة العامة للسياحة والآثار
- الخطوط الجوية الملكية الهولندية
- شركات سابك التالية :
- شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
- شركة الجبيل للأسمدة (سماد)
- الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيميا)
- شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيميا)
- الشركة السعودية للتنمية الصناعية (نما)
- الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
- الشركة الوطنية للمسابك (مسابك)
- الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
- الشركة الوطنية للبلاستيك (ابن حيان)
- الشركة العربية للأسمدة الكيماوية (سافكو)
- الشركة السعودية للبتروكيماويات (صدف)
- شركة سابك للخدمات - الجبيل
- بيفرجسيرفسز إنك (بييسي كولا)
- شركة نورثروب العربية
- شركة نوبيلدريلنج
- فندق جده هيلتون
- فندق المدينة المنورة هيلتون
- فندق إنتركونتنتال الجبيل
- شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات والمقاولات
- شركة كالتكس العربية السعودية لما وراء البحار
- وذرفورد العربية السعودية المحدودة
- شركة النقل البحريني
- هيئة السوق المالية
- هيئة تنمية الصادرات السعودية
- جامعة أم القرى
- الشركة السعودية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
- شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)
- شركة المدينة للإستثمارات الصناعية
- الشركة العربية للأنايب
- شركة الخزف للأنايب
- شركة أسمنت القصيم
- شركة أسمنت تبوك
- شركة الأسمنت الأبيض السعودي
- شركة أسمنت أم القرى
- شركة أسمنت نجران
- شركة الأسمنت السعودية
- مستشفى القوات المسلحة بالرياض والخرج

شكراً