

جمعية البر بحرمة (جمعية خيرية)

عرض تقديم خدمات مراجعة القوائم المالية للسنة
المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

مايو ٢٠٢٣



الموافق ٤ مايو سنة ٢٠٢٣

الرياض في ١٤ شوال سنة ١٤٤٤ هـ

السادة / جمعية البر بحرمه

المحترمين

الموضوع: عرض خدمات المراجعة الخارجية للسنة المالية ٢٠٢٣

إنه لمن دواعي سرورنا أن يطلب من مكتب هشام احمد الشلفان للمحاسبة والمراجعة تقديم عرض مراجعة وتدقيق حسابات جمعية البر بحرمه وإذ نقدر أن تقديم خدماتنا الهيئة العامة للمساحة هي إحدى الفرص العظيمة والتي نحن على أتم استعداد لها لما لنا من خبرات كمكتب رائد في تقديم خدمات المراجعة والخدمات المهنية والاستشارات للمؤسسات الوطنية والإقليمية والعالمية.

وفي سبيل تقديم خدماتنا للشركة فإننا سوف نلتزم بتقديم ما يلي:
فريق عمل من المهنيين المدربين ذوى الخبرة والدراية العالية بمعايير الأداء المهني والمعايير المهنية ذات العلاقة.
الخبرات العملية لشركتنا في مختلف الصناعات والمجالات.

ونحن إذ نرفق مع هذا الخطاب عرضنا بتقديم خدمات مراجعة وتدقيق حسابات الشركة والذي نأمل أن يوفر لكم عرضنا معلومات كافية عن مكتبنا وعن منهجنا في العمل.

ونحن على أتم استعداد للرد على أية استفسارات.

مع خالص تحياتي ،،،

هشام بن احمد الشلفان

المدير العام

مكتب هشام بن احمد الشلفان للمحاسبة

صفحة

- نبذة عن مكتب هشام احمد الشلفان للمحاسبة والمراجعة ٣
- نطاق الأعمال ٥
- إجراءات وخطة المراجعة ٧
- منهج المراجعة ٨
- الأتعاب المهنية ٩
- فريق العمل المهني ١٠
- أهم العملاء لدينا ١١

اسم المكتب : مكتب هشام احمد الشلفان للمحاسبة والمراجعة
الوضع النظامي : مكتب مهني مسجل لدى وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية
رقم الترخيص : ٥١٠

تم تأسيس مكتبنا في نهاية عام ٢٠١٥ كأحد المكاتب الرائدة في مجال المراجعة والاستشارات بالمملكة العربية السعودية ويعمل أكثر من ١١ من المهنيين المتخصصين في المركز الرئيسي بالرياض، بالإضافة إلى عدد من الموظفين للدعم والمساندة.

تنوع عملاء المكتب تنوعاً ثرياً من حيث مجالات العمل مما يمنح المكتب فرصاً هامة للتخصص وينعكس مردود هذا على العملاء.

خدماتنا المهنية:

- خدمات المراجعة
- تقديم الاستشارات فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة.
- تقديم الاستشارات للشركات فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية.
- إعداد الدراسات المالية والإقتصادية
- الإستشارات وتشمل (إعداد اللوائح والنظم الإدارية، خدمات تطوير الأداء، إعداد أدلة العمل ونظم الرقابة الداخلية،..)
- الزكاة والضرائب.
- القيد المحاسبي
- المراجعة الداخلية والمخاطر والالتزام

هدفنا تقديم تلك الخدمات لعملائنا بأعلى جودة، حيث أننا نوظف أفضل الخريجين وأحسن المتخصصين كلاً في مجاله ثم ندربهم تدريباً شاملاً مدعماً بالإشراف المباشر والتوجيه الدائم من قبل الموظفين الأكثر خبرة وذلك على مدار فترة تنفيذ المهام الموكلة إلينا من العملاء.

نبذة عن مكتب هشام احمد الشلفان للمحاسبة والمراجعة «تتمة»

الشريك المرخص له :

يدير المكتب شريك / مالك من المحاسبين القانونيين السعوديين المرخص لهم من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) وهو :

مالك	هشام احمد الشلفان ترخيص رقم (٥١٠)
محاسب قانوني معتمد بالمملكة العربية السعودية رقم (٥١٠) ، ولديه خبرة في مراجعة الهيئات الحكومية والبنوك والشركات العالمية وشركات المقاولات المحلية والأجنبية، وكذلك مراجعة الزكاة والضريبة.	

إن الشركاء والمديرين والمراجعين الأوائل والاستشاريين لديهم التأهيل المهني ومن الحاصلين على الشهادات المهنية، أو أعضاء بالمنظمات الهيئات المحاسبية مثل: الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين، دبلوم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (UK)، المنظمة العربية لخبراء المحاسبين القانونيين، هيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون الخليجي .

يتكون فريق العمل لدينا من مجموعة من محاسبين قانونيين ومجموعة استشاريين أوائل، مراجعين أوائل، مساعدين، مراجعين أوائل ومراجعين مبتدئين تحت التدريب. يتعاون مكتبنا مع مجموعة من الاستشاريين المتخصصين وذلك عند تقديم الاستشارات.

لدى مكتبنا

- أكثر من ١١ من المهنين المتدربين، منهم ٢ مدراء على أعلى مستوى من التدريب والتأهيل.

يتضمن نطاق الأعمال مراجعة القوائم المالية لعام ٢٠٢٣ مراجعة القوائم المالية للشركات التالية:

- مراجعة القوائم المالية في العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.
- اعتماد القوائم المالية المصدرة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
- رفع القوائم المالية المعتمدة علي موقع وزارة التجارة.
- إصدار عدد ٣ نسخ من القوائم باللغه العربية.
- الموعد المحدد لانتهاء من اصدار تقرير مراجع الحسابات للقوائم المالية ٣٠ يوم عمل بعد استلام كامل المستندات وجميع متطلبات المراجعة (القوائم اللغة لعربية) .

نقوم بأعمال المراجعة على أساس مفهوم الأهمية النسبية الذي بمقتضاه يتم توجيه اختبارات التدقيق نحو البنود ذات الأهمية القصوى وذلك وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها بشكل عام والمعايير السعودية بوجه خاص.

وتتم خطة المراجعة لدينا ، بثلاث مراحل هي:

التخطيط الابتدائي

- تكوين فهم كامل وشامل للنشاط الذي تقوم به المنشأة .
- مراجعة التطورات الحالية وعمل مراجعة تحليلية شاملة.
- تقييم تأثير العوامل البيئية الرقابية المحيطة في تصميم اختبارات التدقيق .
- عمل الزيارات المناسبة لحجم العمل المطلوب المناسب لحجم نشاط الشركة .

وضع برنامج المراجعة

نأخذ في الاعتبار التفاعلات الداخلية للمدخلات الثلاث التالية عند وضع برنامج المراجعة:

- العوامل البيئية الرقابية المحيطة.
- الملاحظات المستخلصة على ضوء المراجعة التحليلية.
- النظم المحاسبية وإجراءات الرقابة الداخلية المعمول بها .

علاوة على ذلك ، فإننا ، عند قيامنا بوضع برنامج المراجعة ، نؤكد على ضرورة :

- القيام بالتدقيق لجميع المبالغ المالية المهمة الواردة في القوائم المالية .
- وضع اختبار تدقيق يحقق أكثر من غرض واحد ، ليكون ذا فعالية .

تنفيذ البرنامج

- نقوم بعمل اختبارات للعمليات في ضوء اختيار عينات منتظمة من المعاملات التي تغطي فترة المراجعة، وهذه الاختبارات سوف تؤدي للتأكد من مدى الالتزام بقواعد الرقابة الداخلية السليمة.
- نقوم بتقويم مدى كفاية أعمال المراجعة بعد تقويم نتائج إجراءات التدقيق والمراجعة التي تم القيام بها.

أثناء قيامنا بتنفيذ إجراءات المراجعة فإننا سنقوم بالآتي:

التأكد من ادارة وتوجيه العمل بمعرفة شريك

يولى مكتبنا أهمية كبرى لتنفيذ عملية المراجعة تحت اشراف شريك مسئول، وأيضا نقوم بتطبيق المعايير المتعلقة بإجراءات المراجعة النوعية والتفقد بها بالكامل، إذ أن هذه المعايير تستلزم مشاركة كبار المسؤولين التنفيذيين لدينا للقيام بإجراءات الاشراف والمراجعة.

اضافة معلومات ذات قيمة

بالنسبة للأمور ذات الأهمية التي تبرز أثناء قيامنا بعملية المراجعة، وعلى الأخص ما يتصل منها بالأمور الرقابية والتنظيمية، فإننا سنسجلها وننقلها حالا إلى علم إدارتكم مصحوبة بتوصيات صادقة و بناءة.

تقديم مراجعة ملانمة بحسب الأنشطة

إننا سننظر في كل واحدة من عملية التخطيط والرقابة الحاسمة لديكم وتزويدكم بمعلومات هامة لزيادة فعالية عملياتكم.

مداومة الاتصال المنتظم معكم

إننا سنقوم بنقل كافة القضايا الإدارية الهامة إلى علم إدارتكم ومناقشتها في حينها مع كبار المدراء المسؤولين لديكم لاتخاذ الاجراءات اللازمة حيالها في الوقت المناسب.

ضمان الجودة في الخدمة

إن فريق العمل لدينا مكون من مهنين متميزين يخضعون لنظام دقيق لاختيارهم، وهؤلاء المهنيون الذين يقومون بأعمال المراجعة والتدقيق يتمتعون بالمقدرة والكفاءة التي تلائم احتياجاتكم ، ومكرسون لبناء علاقة فيها قيمة مضافة، مع المنشأة.

تقدر أتعابنا على أساس الدراسة والمعرفة المبدئية اللتين تم تكوينهما عن أعمالكم وساعات العمل المقدرة لأداء مهامنا في أعمال المراجعة ونراعي عادة ان تكون أتعابنا معقولة بقدر الإمكان مع المحافظة في الوقت نفسه على أعلى أداء للمعايير المهنية وإننا نقدر أتعابنا بمبلغ ١٦,٠٠٠ ريال سعودي وتتمثل فيما يلي .

مراجعة القوائم المالية في العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .	١٦,٠٠٠ ريال
المجموع	١٦,٠٠٠ ريال

أتعابنا السنوية تسدد على النحو التالي :

- ٥٠ % عند بداية التعاقد.
- ٥٠ % بعد إصدار القوائم المالية النهائية لعام ٢٠٢٣ .

ملاحظة : الاتعاب لا تتضمن قيمة الضريبة المضافة (سيتم اضافته ١٥ % ضريبة القيمة المضافة تسدد للهيئة العامة للزكاة والدخل).

ملاحظة: يتحمل العميل أية مصاريف تخص فريق العمل (سفر- انتقالات – إقامة في فنادق) في حالة حاجة العمل للسفر خارج الرياض.

مدير تنفيذي : احمد حسن البنا ابراهيم

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة) محاسب قانوني معتمد بجمهورية مصر العربية ولديه خبرة طويلة في مجال المراجعة الداخلية والاستشارات المالية والمحاسبية وتقييم نظم الرقابة الداخلية وإعداد اللوائح التنظيمية للشركات، وكذلك مراجعة الشركات المساهمة الخدمية والصناعية والتجارية والسياحية والمطاعم والفنادق والخدمات الطبية والأنشطة التعليمية وذلك من خلال عمله لمدة تتجاوز ١٨ عام في واحد من اكبر مكاتب المحاسبة والمراجعة علي مستوي الشرق الاوسط **KPMG حازم حسن (مصر)**.

مدير الرقابة والجودة : محمد جمال عبد الغني

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة) لديه خبرة طويلة في مجال المراجعة الداخلية والاستشارات المالية والمحاسبية والاستشارات الزكوية والضريبية وتقييم نظم الرقابة الداخلية وإعداد اللوائح التنظيمية للشركات، وكذلك مراجعة العديد من الشركات الخدمية والصناعية والتجارية والسياحية والمطاعم والفنادق والخدمات الطبية والأنشطة التعليمية وذلك من خلال عمله لمدة تتجاوز ١٠ أعوام في جمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية .

مراجع حسابات : احمد محمد عبد النبي

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة) محاسب قانوني لديه خبرة طويلة في مجال المراجعة الداخلية والاستشارات المالية والمحاسبية والاستشارات الزكوية والضريبية وتقييم نظم الرقابة الداخلية وإعداد اللوائح التنظيمية للشركات، وكذلك مراجعة العديد من الشركات الخدمية والصناعية والتجارية والسياحية والمطاعم والفنادق والخدمات الطبية والأنشطة التعليمية وذلك من خلال عمله لمدة تتجاوز ١٠ أعوام في جمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية .

مراجع حسابات : محمد فرحات عبد الحارث

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة) محاسب قانوني لديه خبرة طويلة في مجال المراجعة الداخلية والاستشارات المالية والمحاسبية والاستشارات الزكوية والضريبية وتقييم نظم الرقابة الداخلية وإعداد اللوائح التنظيمية للشركات، وكذلك مراجعة العديد من الشركات الخدمية والصناعية والتجارية والسياحية والمطاعم والفنادق والخدمات الطبية والأنشطة التعليمية وذلك من خلال عمله لمدة تتجاوز ١٠ أعوام في جمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية .

بالإضافة الى فريق مؤهل من المراجعين والمستشارين والقانونيين

هشام احمد الشلفان

المركز الرئيسي الرياض - الملز
ت: ١١٤٧٦١٣٨٦ (٩٦٦)
فاكس: ١١٤٧٦١٣٣٩ (٩٦٦)
موبايل: ٥٠٥٧٢٠٦٣٧ (٩٦٦)

التأهيل العلمي

- بكالوريوس محاسبة من جامعة الملك سعود بالرياض
- ماجستير محاسبة ومراجعة جامعة ميامي بالولايات المتحدة الأمريكية.
- شهادة زمالة المحاسبين القانونيين السعوديين
- شهادة زمالة المحاسبين الإداريين الأمريكيين.
- شهادة زمالة المدراء الماليين الأمريكيين .
- اجتياز اختبار جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين
- عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
- عضو الهيئة الخليجية للمحاسبين القانونيين .
- محاسب قانوني ترخيص رقم (510) .

التخصص

١٨ سنة خبرة تقديم خدمات في المجالات التالية:

- الخدمات الاستشارية وتشمل (المراجعة الداخلية، تقديم الاستشارات المحاسبية، إعداد وتطوير نظم أداء الأعمال والهيكل التنظيمية، الدراسات المالية، خدمات الصفقات المالية، الفحص النافي للجهالة، إدارة المخاطر المالية، إعادة الهيكلة، دراسات الجدوى، الاستشارات الضريبية).
- مراجعة المنشآت المالية والشركات الصناعية والمقاولات والاستثمار العقاري.

الخبرة المهنية

- قيادة فريق العمل لتقديم خدمة المراجعة الداخلية ومراجعة الالتزام بالقوانين واللوائح الداخلية.
- قيادة فريق العمل في دراسات تطوير الأداء للعديد من الشركات والهيئات العامة.
- قيادة فريق العمل في العديد من الدراسات التشخيصية لنظم الرقابة والتقارير المالية.
- قيادة فريق العمل في عمليات المراجعة للعديد من الشركات الصناعية وشركات المقاولات والتجارية والهيئات العامة.
- قيادة فريق العمل لتقديم دراسة تشخيصية وخطة تطوير مالي لشركات خدمية وتجارية وصناعية.
- قيادة فريق العمل في عمليات تطوير الأداء المالي والإداري لمؤسسات رائدة.
- قيادة فريق العمل في عمليات تطوير الأداء المالي والإداري في شركات وصناديق الاستثمار وإدارة صناديق الاستثمار.

أحمد حسن البنا إبراهيم مدير تنفيذي

مكتب هشام أحمد الشلفان للمحاسبة والمراجعة
مركز العويضة التجاري – الملز - الرياض
ت: ١١٤٧٦١٣٨٦ (٩٦٦)
فاكس: ١١٤٧٦١٣٣٩ (٩٦٦)
موبايل: ٥٩٩٢٥٩٩٣٨ (٩٦٦)
aelbana@alshalfan-cpa.com

الديانة : مسلم

الجنسية : مصري

الحالة الاجتماعية : متزوج ويعول

التأهيل العلمي.

- محاسب قانوني معتمد من سجل المحاسبين والمراجعين المصريين.
- بكالوريوس التجارة من جامعة القاهرة.

الخبرات السابقة

- ٢٠٠١ : ٢٠١٤ KPMG حازم حسن
- ٢٠١٤ : ٢٠١٦ النهل للحاسب الآلي

التخصص

٢٠ سنة خبرة تقديم خدمات في المجالات التالية:

- الخدمات الاستشارية وتشمل (المراجعة الداخلية، تقديم الاستشارات المحاسبية، إعداد وتطوير نظم أداء الأعمال والهيكل التنظيمية، الدراسات المالية، خدمات الصفقات المالية، الفحص النافي للجهالة، إدارة المخاطر المالية، إعادة الهيكلة، دراسات الجدوى، الاستشارات الضريبية).
- مراجعة المنشآت المالية والشركات الصناعية والمقاولات والاستثمار العقاري.

الخبرة المهنية

- قيادة فريق العمل لتقديم خدمة المراجعة الداخلية ومراجعة الالتزام بالقوانين واللوائح الداخلية.
- قيادة فريق العمل في دراسات تطوير الأداء للعديد من الشركات والهيئات العامة.
- قيادة فريق العمل في العديد من الدراسات التشخيصية لنظم الرقابة والتقارير المالية.
- قيادة فريق العمل في عمليات المراجعة للعديد من الشركات الصناعية وشركات المقاولات والتجارية والهيئات العامة.
- قيادة فريق العمل لتقديم دراسة تشخيصية وخطة تطوير مالي لشركات خدمية وتجارية وصناعية.
- قيادة فريق العمل في عمليات تطوير الأداء المالي والإداري لمؤسسات صحفية رائدة.
- قيادة فريق العمل في عمليات تطوير الأداء المالي والإداري في شركات وصناديق الاستثمار وإدارة صناديق الاستثمار.
- قيادة فريق العمل في عمليات مكافحة غسيل الأموال في البنوك.
- قيادة فريق العمل في عملية تطوير الأداء المالي والإداري لوحدة من أكبر شركات التأمين في مصر.



مكتب هشام بن أحمد الشلفان
محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل رقم (٥١٠)

إن قائمة العملاء لدينا تتضمن شركات عالمية ووطنية ومؤسسات أعمال عائلية، وشركات حكومية وخاصة ومن ضمن أنواع الأنشطة التي تقوم بها الشركات التي نقوم بتقديم خدماتنا المهنية لها ، الآتي:

- أعمال التصنيع
- أعمال التشغيل والصيانة
- قطاع الإتصالات
- الأعمال التجارية
- مؤسسات حكومية
- أعمال البنوك والتأمين
- الأعمال الصحية والطبية
- الأعمال العقارية والإنشائية
- أعمال المؤسسات الخيرية
- أعمال الفنادق والسياحة
- الجمعية السعودية للدراسات الاجتماعية
- عمادة خدمة المجتمع جامعة الاميرة نورة
- مركز الملك عبد الله بن عبد العزيز لخدمة اللغة العربية
- مركز الملك عبد الله بن عبد العزيز لحوار الاديان
- الهيئة العالمية للأطباء عبر القارات
- شركة مصنع محطات ولوحات الجزيرة الكهربائية
- شركة اي دي سي السعودية
- الشركة المتحدة لتسويق السيارات
- الهيئة الوطنية لوساطة التأمين
- فرع الهيئة العمانية للزيوت النباتية ومشتقاتها
- شركة المنبوم سنابل
- فرع شركة غريسام
- شركة فالكون العربية لانظمة الطاقة
- شركة سمو المملكة القابضة
- شركة قاعة المقصورة للتجارة
- شركة العواد للاستثمار والتطوير
- مجمع عيادات عالم الطب
- شركة منتجات قوت الفندقية التجارية
- مؤسسة أوقاف الراجحي للتجارة
- شركة خليج الرواد للتجارة
- شركة بوابة اللؤلؤ
- شركة محمد منزل المقبل القابضة
- شركة ركين نجد العالمية للاستثمار
- شركة المقاولون التنفيذيون للمقاولات
- لجنة التنمية الاجتماعية بحى الملك فهد
- مؤسسة البراهيم الخيرية
- وقف النماء الخيري
- صندوق المعجل الخيري
- شركة الزامل والخراسي للمحامة
- مكتب دروازة للاستشارات الهندسية
- شركة العبيكان للاستثمار العقاري
- شركة رياض الصالحين التعليمية
- شركة سلمان عبدالله عبدالرحمن العطالله للنقلبات
- شركة الكفاح العالمية للمقاولات
- شركة متاجرة الاعمال للتجارة
- مركز يوسف ابراهيم المقبل الطبي
- شركة حكماء الصحراء الطبية
- شركة صيدلية فست التجارية
- شركة موكن
- مكتب علي عبدالله الاحمري للمحامة
- شركة بيت التشكيل للصناعة
- شركة عبدالعزيز الراشد الحميد التجارية
- شركة العدسه الأولى
- شركة عهد مكة
- مصنع نخيل الوطن
- شركة العنقودي للتجارة
- مكتب سعود التتيان للاستشارات الهندسية
- شركة دار عافية الطبية

أهم العملاء لدينا «تمة»



الشركة الوطنية لوساطة التأمين
National Insurance Brokers Co



أهم العملاء لدينا «تتمة»



حفلات | مؤتمرات | ترميم





هشام الشلفان محاسبون ومراجعون قانونيون
Hisham Alshalfan Certified Public Accountants