

تدعو شركة المشروعات السياحية "شمس" مساهميها إلى حضور اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الاول) عن طريق وسائل التقنية الحديثة

يسر مجلس إدارة شركة المشروعات السياحية "شمس" أن يدعو السادة المساهمين للمشاركة والتصويت في اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) والمقرر انعقادها عن طريق وسائل التقنية الحديثة بمشيئة الله تعالى في تمام الساعة (6:30) مساء يوم الاثنين 2022/06/27م الموافق 1443/11/28هـ، وذلك في مدينة الدمام في المقر الرئيسي للشركة (منتجع شاطئ النخيل)، كما و يحق لكل مساهم من المساهمين المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز إيداع بنهاية جلسة التداول التي تسبق اجتماع الجمعية العامة حضور اجتماع الجمعية وبحسب الأنظمة واللوائح يكون اجتماع الجمعية العامة (العادية) صحيحاً إذا حضره على الأقل 25% من المساهمين وإذا لم يتوفر النصاب اللازم لعقد هذا الاجتماع، سيتم عقد الاجتماع الثاني بعد ساعة من انتهاء المدة المحددة لانعقاد الاجتماع الأول، ويكون الاجتماع الثاني صحيحاً (أيًا كان عدد الأسهم الممثلة فيه) بنود جدول أعمال الجمعية العامة العادية :

- البند الأول :-** التصويت على اعتماد تقرير مجلس الإدارة للعام المالي 2021م. (مرفق)
- البند الثاني :-** التصويت على تقرير مراجع الحسابات للشركة عن العام المالي 2021م. (مرفق)
- البند الثالث :-** التصويت على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2021م. (مرفق)
- البند الرابع :-** التصويت على ابراء ذمة مجلس الإدارة عن العام المالي 2021م.
- البند الخامس :-** التصويت على تحديث لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت. (مرفق)
- البند السادس :-** التصويت على اختيار مراجع حسابات للشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنواتية للعام 2022م والربع الأول للعام 2023م للشركة وتحديد اتعابه.

المكتب	الاعتاب
مكتب البسام وشركاه - PKF	180,000 ريال
مكتب الخراشي وشركاه - مزارز	175,000 ريال
مكتب السيد العيوطي وشركاه	185,000 ريال

* العروض لا تشمل ضريبة القيمة المضافة VAT

يتمكن المساهمين المسجلين في خدمات تداولتي التصويت إلكترونياً عن بعد على بنود الجمعية بدءاً من الساعة العاشرة صباحاً يوم الخميس 1443/11/24هـ الموافق 2022/06/23م وحتى نهاية وقت انعقاد الجمعية، وسيكون التسجيل والتصويت في خدمات تداولتي متاحاً ومجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي <https://www.tadawulaty.com.sa> أحقية تسجيل الحضور لاجتماع الجمعية تنتهي وقت انعقاد اجتماع الجمعية. كما أن أحقية التصويت على بنود الجمعية للحاضرين تنتهي عند انتهاء لجنة الفرز من فرز الأصوات. وفي حال وجود استفسار نأمل التواصل مع إدارة علاقات المساهمين عبر الهاتف

013-8866663 (تحويل: 1000) أو على البريد الإلكتروني: Info@shamstourism.com.sa

تقرير لجنة المراجعة

شركة المشروعات السياحية (شمس)

العام المالي 2021م

إلى السادة المساهمين
شركة المشروعات السياحية (شمس)
الدمام - المملكة العربية السعودية

1. تمهيد

- 1.1 إن الرقابة الداخلية الفعالة هي أحد المسؤوليات الرئيسية المنوطة بمجلس الإدارة، وتتمثل أهداف لجنة المراجعة في مساعدة المجلس في الوفاء بالمسؤوليات المنوطة به فيما يتعلق بكفاية الرقابة الداخلية وتنفيذها بفعالية، وتقديم أي توصيات للمجلس من شأنها تعزيز الرقابة الداخلية وتطويرها بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين.
- 1.2 تشكلت لجنة المراجعة من الجمعية العامة العادية للشركة في 2021/8/1م، وفق الصلاحيات الممنوحة والقواعد المعايير المعتمدة بعمل اللجنة، والتي تضمن للجنة القيام بمسؤولياتها وأداء مهامها الاشرافية والرقابية.
- 1.3 اجتمعت لجنة المراجعة خلال العام 2021م عدد (7) اجتماعات، تم من خلالها مناقشة القوائم المالية الأولية والسنوية وأعمال المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي، وذلك في ضوء القوائم المالية والمعلومات المقدمة من الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي، وعليه قامت لجنة المراجعة بالأعمال التالية:

2. القوائم المالية الأولية والسنوية

- 2.1 دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وابداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- 2.2 ابداء الرأي الفني فيما اذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- 2.3 دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- 2.4 البحث بدقة في أي مسائل قد يثيرها المدير المالي أو من يتولى مهامه أو مراجع الحسابات.
- 2.5 دراسة السياسات المحاسبية المتبعة لها حسب طبيعة عملها وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.

3. المراجعة الداخلية

- 3.1 متابعة المراجعة الداخلية وضمان فاعليتها واستمراريتها من أجل التحقق من توفر الموارد اللازمة وفعاليتها.

- 3.2 الاطلاع على تقرير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها وإبلاغ مجلس الإدارة بالملاحظات الجوهرية.
- 3.3 مراجعة اعمال المراجعة الداخلية السنوية.
- 3.4 التحقق من استقلالية المراجع الداخلي, ومدى فاعلية اعمال المراجعة الداخلية بما يتناسب مع المعايير ذات العلاقة.

4. المراجع الخارجي

- 4.1 مراجعة خطة عمل المراجع الخارجي وأعماله وإبداء مآرائها حيال ذلك.
- 4.2 التحقق من استقلالية المراجع الخارجي و موضوعيته وعدالته, ومدى فاعلية اعمال المراجعة, مع الاخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- 4.3 الإجابة على استفسارات المراجع الخارجي للشركة.
- 4.4 دراسة تقرير المراجع الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- 4.5 التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وتحديد اتعابهم.

5. رأي لجنة المراجعة

- 5.1 اطلعت اللجنة خلال اجتماعاتها على تقرير المراجعة الداخلية كما اجتمعت مع المراجع الخارجي, واطلعت على التقارير الصادرة من قبله, وتابعت اللجنة بشكل دوري جهود الإدارة التنفيذية لضمان معالجة الملاحظات التي تم اكتشافها ووضع الضوابط الكفيلة التي تحد من تأثيرها على نظام الرقابة الداخلية.
- 5.2 استناداً لما سبق لم يتبين وجود ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية, علماً بأن أي نظام رقابة داخلية لا يمكن أن يقدم تأكيدات مطلقة بل يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفعالية نظام الرقابة الداخلية حيث قامت اللجنة بما يلزم من رقابة على أعمال المراجعة الداخلية وفقاً الى ما يتم تقديمه من الإدارة التنفيذية أو ما يتم تحويله من مجلس الإدارة للدراسة وحسب ما يعرض عليها.
- 5.3 كما لا يوجد تعارض بين توصيات وقرارات لجنة المراجعة مع مجلس الإدارة.

رئيس لجنة المراجعة

رشيد بن سليمان الرشيد

عرض تقديم خدمات مهنية (مراجعة وفحص وزكاة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

لشركة المشروعات السياحية (شمس)

10 رمضان 1443 هـ

11 إبريل 2022 م

السادة/ شركة المشروعات السياحية (شمس)

المحترمين

الدمام - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسرنا أن نتوجه لسعادتكم بمزيد من الشكر على الفرصة التي أتحتموها لنا لتقديم خدماتنا المهنية لشركة المشروعات السياحية (شمس) "الشركة". كما يسرنا أن نرفق لسعادتكم طيه عرضنا الذي يحتوي على كافة المعلومات التي قد تحتاجون إليها، لتقييم مقدراتنا لخدمتكم. ونحن على يقين تام بأنكم تتطلعون إلى منشأة مهنية متميزة يتمتع موظفوها بقدرات إبداعية تمكنهم من تقديم خدمات مهنية فريدة، فقد حرصنا من خلال عرضنا المرفق على إيضاح ما تتمتع به منشأتنا من خبرات فريدة على المستويين المحلي والدولي.

وتفخر منشأتنا بأسلوبها المتميز في مجال خدمات تدقيق الحسابات والاستشارات المالية والضريبية. كما أن لدى منشأتنا وفي كافة أرجاء العالم الموظفون المؤهلون الذين يمكنكم الاعتماد عليهم في أي وقت قد تحتاجون فيه إلى أي نوع من الخدمات.

نأمل أن نكون قد وفقنا من خلال المعلومات الواردة في عرضنا المرفق، في إيضاح كافة الخدمات التي يقدمها مكتبنا.

متمنين لكم كل التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه
(محاسبون قانونيون)

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم 337

المخلص التنفيذي

4

التقرير ومنهجية العمل

8

الغرض ونطاق العمل

12

الأتعاب المهنية

16

فريق العمل

وضوح

17

فريق التدقيق وخبراتهم

18

ملف تعريفى عن المكتب

25

العضوية البلاتينية لدى جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

32

قائمة بأبرز عملائنا

33

نبذة عن بي كي إف الدولية

34



شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون - البسام وشركاؤه
(عضو بي كي اف العالمية)



شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه هي إحدى المنظمات المهنية الرائدة في المملكة العربية السعودية. نحن من الشركات الأكثر نمواً في المملكة حيث تمكنا من تحقيق معدل نمو أكثر من 20% سنوياً منذ البدء في عام 2001. هذا النمو هو نتيجة فهمنا لاحتياجات السوق، وتقديم خدماتنا المتميزة وتخصصنا في المجالات ذات الطلب المتزايد.

تسعى شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه بإتباعها استراتيجية مدروسة وتقديمها حلولاً مبتكرة لإفساح المجال أمام تقديم أفضل الخدمات للعملاء، مما يحقق التنمية المستدامة في مختلف الجوانب، حيث يمتاز كادر الشركة بإمتلاكه كفاءات عالية ومهارات ومؤهلات أكاديمية وفنية قادرة على فتح الآفاق لعملائها من خلال تقديم النصح والمشورة والتحليل الواقعي والمنطقي الذي يضمن الإستمرارية والإبداع.

بالإضافة إلى خدماتنا أعلاه نقدم خدمات القيام بمراجعة الحسابات، والضرائب المباشرة وغير المباشرة والزكاة، ودعم المعاملات، ومحاسبة الشركات والمراجعة الداخلية للحسابات والتأمين على المخاطر وخدمات الدعم الأخرى.

ونحن حالياً نقدم خدماتنا لعملائنا عن طريق مكاتبنا الثلاثة التي تغطي جميع المناطق الرئيسية في "المملكة العربية السعودية" بعدد أكثر من 155 موظف مهني بالإضافة إلى مكتبنا في مملكة البحرين.

المخلص والشرح لنطاق العمل

إن الغرض من عرضنا هو تقديم الخدمات الآتية لشركة المشروعات السياحية (شمس):

- فحص القوائم المالية للشركة وذلك للفترات المنتهية في 30 يونيو 2022م و30 سبتمبر 2022 و31 مارس 2023، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.

مسؤوليات وحدود المراجعة

تقتضي مهمتنا تقديم تقرير إلى المساهمين بالشركة، بالنسبة للقوائم المالية للشركة والتي تتضمن قائمة المركز المالي للفترات المنتهية في 30 يونيو 2022م و30 سبتمبر 2022 و31 مارس 2023 وللسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2022م وقوائم الربح والخسارة والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في المساهمين في تلك التواريخ، نبين فيها رأينا إذا كانت القوائم المالية ككل:

تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة للفترات المنتهية في 30 يونيو 2022م و30 سبتمبر 2022 و31 مارس 2023، وللسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2022م وأدائهم المالي وتدفقاتهم النقدية في تلك التواريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تتم مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا القيام بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتفديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية.

تتطلب المعايير الدولية للمراجعة الحصول على درجة معقولة، وليست مطلقة، من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن تحريف جوهري سواء كان بسبب خطأ أو مخالفة. إن وجود نظام فعال للرقابة الداخلية يقلل من احتمال حدوث أخطاء أو مخالفات (بما في ذلك سوء استخدام الموجودات) بدون اكتشافها، إلا أنه لا يحول دون وقوع مثل هذا الاحتمال. ولهذا السبب، ونظراً لأننا نقوم باستخدام اختبارات لعينات مختارة في أعمال المراجعة، فقد لا يتم اكتشاف التحريف الجوهري وبالتالي لا نضمن اكتشاف كل الأخطاء أو المخالفات، إن وجدت. وبالتالي، فإن أعمال المراجعة التي نقوم بها يجب ألا يعول عليها في كشف الإختلاسات أو المخالفات الأخرى التي قد تحدث، والتي إن تم كشفها، في حال وجودها سيتم إبلاغكم بها.

المخلص لمنهجية العمل

تكمن القيادة في جذور تخطيطنا، سواء كان ذلك في مجال المعرفة والتنسيق والتقدم التقني، حيث تم تجميع فريق عمل مميز من بي كي اف البسام وشركاه لخدمتكم، وليعكس نقاط قوتنا.

فريق العمل

يقوم أحمد عبدالمجيد مهندس بدور الشريك المسؤول عن عملية المراجعة وذلك لما يمتلكه من خبرة في الاتصال مع العملاء سواء على المستوى المحلي أو الدولي، ويعمل تحت قيادته نخبة من الخبراء والاستشاريين، من خلال المتابعة يوم بيوم لتنفيذ العمل.

الإفصاح عن الإستقلالية

ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد.

نحن هنا نؤكد ونعلن أننا شركة مستقلة تماماً ولا تربطنا علاقة بإدارة الشركة.

ولسنا على علم بأي سبب أو علاقة أو حالة أو موقف من شأنه أن يسبب أي تضارب في المصالح مع الشركة.

منهج المراجعة - المراجعة المركزة على المخاطر

ويركز منهجنا القائم على مراجعة مخاطر الأعمال الكامنة في الصناعة وهو مصمم للمشكلات المتوقعة ويضيف قيمة على جميع المستويات. وتركز منهجيتنا على مسؤوليات الإدارة وأدائها، فضلا عن الشواغل التنظيمية والتشغيلية والمالية المحددة. يؤكد نهج المراجعة لدينا على الحاجة إلى تحديد وإدارة المخاطر الكامنة في منظماتكم وعملياتها. هذا التركيز المركزي يسمح لنا بتخصيص الموارد لمراجعتك اقتصاديًا، استنادًا إلى تقييم المخاطر في الوحدة التنظيمية المناسبة.

الاتصالات

الاتصال المتكرر والمدروس هو جزء ضروري من بناء علاقة عمل قوية. يضع فريقنا تركيزًا حقيقيًا على الأساليب الأقل رسمية أيضًا. كما ستشمل إجراءاتنا الرسمية للتواصل مع الإدارة للتخطيط لاجتماعات جيدة.

الاستمرارية

نحن نريد أن نؤكد للشركة الاستمرارية في مستوى تقديم الخدمات على مستوى إدارة العمل وعلى مستوى تفاصيل العمل المقدم، كما أننا نؤكد على عدم تغيير الخبراء الاستشاريين الرئيسيين في فريق العمل.

استثمارنا

نحن نعتقد أن الشركة يجب أن تصبح عميلنا لأننا شركة مؤهلة ومتميزة في هذا المجال. كما نتفهم رغبة الشركة في عدم دفع أكثر مما تحتاجه لهذه العملية، كما أننا نحترم قراركم لاختبار ظروف السوق كجزء من عملية فحص العروض المقدمة.

يسعدنا أن نؤكد على اهتمامنا المهني بفرصة أن نصبح مستشارين ومتخصصين ومتجاوبين لمتطلبات الشركة في هذه المرحلة.

بحكم التجربة

التدقيق

يعتمد نهج التدقيق الشامل لدينا على الحد من المخاطر ويهدف إلى توقع المشكلات وإضافة قيمة على جميع مراحل عملية التدقيق. نحن نفهم احتياجات وتعقيد مسائل الأعمال والمسائل المحاسبية. وسنقدم بشكل استباقي دعمًا قويًا لفريقك المالي في التعامل مع تلك القضايا. لدينا فريق عمل يتميز بالاحترافية والمعرفة المتعمقة ذات صلة لتقديم المشورة بشأن معايير المحاسبة، إذا لزم الأمر.

التركيز على فهم بيئة الرقابة الداخلية

إن وجود نظام رقابة داخلية فعال يساهم في تحقيق أهداف الإدارة والمساعدة في تعزيز الثقة في نتائج الشركة. إن فعاليتنا في التدقيق أكبر بكثير عندما نكون قادرين على الاعتماد على ضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى تقييم فعالية هذه الإجراءات ومدى اتباعها من قبل منسوبي الشركة، وذلك للمساهمة في مرحلة التخطيط أثناء عملية المراجعة، كما نقوم بإبلاغ الإدارة بنتائج تقييمنا لبيئة الرقابة الداخلية لدى الشركة، قد يشمل تقييمنا:

- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط والإجراءات على مستوى الشركة ككل؛
- فهم الدورة المحاسبية وإعداد التقارير ذات الصلة؛
- تقييم عناصر الرقابة الداخلية من خلال عينات مختارة؛
- تنفيذ "اختبار تجريبي" ، تتبع عملية من خلال الدورة المحاسبية وإجراءات الرقابة المحددة للتأكد من أننا نفهم آلية العمل وأنظمة التحكم ذات الصلة.



نلتزم بمواعيدنا

ينصب تركيزنا على التخطيط لضمان عدم وجود مفاجآت أثناء عملية التدقيق.

التركيز على التخطيط والجودة

من خلال التخطيط الشامل للتدقيق وتتبع أنشطة المراجعة، نحن قادرون على تحقيق النتائج في الوقت المناسب باستمرار مع تقليل مخاطر المفاجآت. يحدد فريق التدقيق لدينا بشكل أولي المناطق التي يكون فيها خطر الأخطاء المادية في بياناتك المالية هو الأعلى. سنقوم بذلك من خلال المقابلات المنظمة للإدارة العليا وفريق الإدارة المالية وغيرها، والإجراءات التحليلية، والمراقبة، ومراجعة الأنشطة، ومشاركة الملاحظات، والتوقعات. على وجه التحديد، قد نضع في الاعتبار إطار إعداد التقارير المالية، والأعمال، والسياسات والممارسات المحاسبية، والأداء المالي والمراقبة الداخلية.

سوف نحدد أيضا المجالات التي يمكن أن يكون فيها التقديرات وحكم الإدارة تأثير مادي على للقوائم المالية. نحن نحلل أهمية المخاطر التي حددناها ونحدد إجراءاتنا وفقاً لذلك. ترتبط مصفوفة التخطيط لدينا بالمخاطر على الحسابات الهامة والتأكيدات ذات الصلة في بياناتك المالية، وتجمع التأكيدات حول هذه الحسابات في أهداف التدقيق. هذه التأكيدات هي، الاكتمال، والوجود، والدقة، والقيمة، والملكية، والعرض والإفصاح. لكل هدف، يقوم الفريق بتعيين مستوى المخاطر ويحدد بشكل أولي مدي فعالة الرقابة الداخلية والإجراءات التحليلية واختبارات المعاملات الفردية والأرصدة.

نحن نبني إجراءات تخطيط التدقيق الخاصة بنا بشكل صحيح من أجل التأكد من أنها تتماشى بشكل وثيق ومناسب مع أنشطة الشركة وعملياتها ودوراتها، وسنسعى جاهدين لبناء علاقات عمل سليمة، كل ما لدينا من ضرورات تتعلق بالموضوعية والاستقلالية.



نحن نصمم عملنا لتناسبك ولتناسب عملك ...

اضافتكم / نتائجنا	أنشطتنا	
<ul style="list-style-type: none"> اجتماع تخطيط المراجعة طلبات معلومات التدقيق الإنذار المبكر عن أي قضايا ومجالات التركيز 	<ul style="list-style-type: none"> فهم الأنشطة والمخاطر ومجالات الحساسية والموضوعية فهم الدورة المحاسبية والتقارير ذات الصلة خطة إجراءات المراجعة الموافقة على الجدول الزمني للتدقيق 	التخطيط
<ul style="list-style-type: none"> تقرير عن ملاحظات الرقابة الداخلية 	<ul style="list-style-type: none"> تحديد وتوثيق النظم والأنشطة الرئيسية تقييم تصميم وتنفيذ عناصر الرقابة الداخلية اختبار فعالية الرقابة الداخلية المحددة 	اختبارات الرقابة
<ul style="list-style-type: none"> مناقشة نتائج التدقيق 	<ul style="list-style-type: none"> إجراء اختبارات التدقيق الموضوعية على الحسابات المراجعة التحليلية 	الاختبار الموضوعي
<ul style="list-style-type: none"> اجتماع استكمال عملية التدقيق تقارير حول نتائج عملية التدقيق تقرير المراجع المستقل والرأي 	<ul style="list-style-type: none"> التقرير للإدارة 	الاكتمال

منهج موحد بواسطة

تقديم تعليمات المراجعة والفحص لجميع مكاتب بي كي اف المعنية
 تحديد والاتفاق حول الجدول الزمني لعملية التدقيق لنهاية العام
 تطبيق منهجية تدقيق بي كي اف كما هو منصوص عليه في دليل تدقيق بي كي اف
 باستخدام أدوات تدقيق موحدة، على سبيل المثال برنامج التدقيق
 تجميع وثائق تدقيق موحدة، على سبيل المثال ملخص فروقات المراجعة / التعديلات التي لم يتم إجرائها / مراجعة الفروقات، المراجعة / الفحص بين المكاتب

نعمل بالقرب منك منذ البداية ...

تقرير الملاحظات - خطاب الإدارة

انطلاقاً من رغبتنا في تزويدكم بمستوى خدمة متميزة وكأحد عملائنا المتميزين، سيكون هدفنا هو توفير خدمة ذات قيمة مضافة عبر تطوير وتقديم خطاب الإدارة الذي يوضح جوانب الضعف في نظام الرقابة الداخلية، والتي تحتاج إلى تحسينات سواء من خلال المراقبة الداخلية أو الأمور المحاسبية والمالية.

سيتضمن التقرير ما يلي:

- تقرير الملاحظات - خطاب الإدارة: تتطلب معايير التدقيق أن يقوم المدققون بإبلاغ عملائهم سواء شفهيًا أو بواسطة خطاب رسمي. عن أي قصور جوهري يتعلق بهيكل الرقابة الداخلية الذي تم فحصه أثناء عملية تدقيقنا ولفت انتباهك إلى أي أخطاء أو مخالفات جوهرية أو أعمال غير قانونية والتي نلاحظها أثناء تدقيقنا في شكل خطاب سوف يتم تقديمه بعد مناقشته مع إدارة الشركة.
- تقرير حول الأمور المحاسبية الهامة التي ظهرت لنا أثناء المراجعة وطرق معالجتها.

مسؤوليات وحدود المراجعة

تتم مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا القيام بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من التحريف الجوهرى. تشتمل إجراءات المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم الغرض العام للقوائم المالية.

تتطلب المعايير الدولية للمراجعة الحصول على درجة معقولة، وليست مطلقة، من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن تحريف جوهرى سواء كان بسبب خطأ أو مخالفة. إن وجود نظام فعال للرقابة الداخلية يقلل من احتمال حدوث أخطاء أو مخالفات (بما في ذلك سوء استخدام الموجودات) بدون اكتشافها، إلا أنه لا يحول دون وقوع مثل هذا الاحتمال. ولهذا السبب، ونظراً لأننا نقوم باستخدام اختبارات لعينات مختارة في أعمال المراجعة، فقد لا يتم اكتشاف التحريف الجوهرى وبالتالي لا نضمن اكتشاف كل الأخطاء أو المخالفات، إن وجدت. وبالتالي، فإن أعمال المراجعة التي نقوم بها يجب ألا يعول عليها في كشف الإختلاسات أو المخالفات الأخرى التي قد تحدث، والتي إن تم كشفها، في حال وجودها سيتم إبلاغكم بها.

وفقاً للمعايير المهنية، فإننا في الحالات غير العادية التي يتعذر علينا فيها إتمام أعمال المراجعة أو تكوين رأي أو في الحالة التي لن نتمكن فيها من إصدار رأي، يجوز لنا الإمتناع عن إبداء رأي أو إصدار تقرير.

وكجزء من عملية المراجعة، سنقوم بتفهم نظام الرقابة الداخلية للشركة وذلك بغرض التخطيط لأعمال المراجعة، لتحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة التي نقوم بها، وذلك وفقاً لمعيار الرقابة الداخلية لغرض مراجعة القوائم المالية. وبالتالي، فإن فهمنا هذا لن يكون كافياً لتمكيننا من تقديم رأي مستقل عن مدى كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية.

إن أوراق العمل المتعلقة بمراجعتنا والتي تحتوي على معلومات سرية هي ملك منشأتنا، وسوف نحتفظ بها وفقاً للإجراءات والسياسات المتبعة لدينا.

مسؤوليات الإدارة وتأكيدها

الانتباه إلى أن مسؤولية إعداد القوائم المالية بما فيها وضع وتطوير الإفصاحات الملائمة تقع على عاتق الإدارة. ويشمل ذلك حفظ سجلات محاسبية منتظمة وأنظمة للرقابة الداخلية واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة، وحماية موجودات الشركة.

كجزء من عملية المراجعة ووفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للمراجعة، سنوجه استفسارات محددة إلى الإدارة وغيرها بشأن البنود المدرجة في القوائم المالية ومدى فعالية العمليات المحاسبية، وسنطلب من الإدارة تأكيدات خطية بشأن المعلومات المقدمة لنا والمتعلقة بالمراجعة.

تعتبر نتائج اختبارات المراجعة وردود الإدارة على استفساراتنا والتأكدات الخطية التي تقدمها الإدارة لنا بمثابة الأدلة والقرائن التي نعتمد عليها في تكوين رأينا المهني حول القوائم المالية. ونظراً لأهمية التأكيدات الشفهية والخطية التي تقدمها الإدارة للقيام بأعمال المراجعة بشكل فعال، توافق الشركة على إبراء ذمة شركتنا وموظفيها من الالتزامات والتكاليف المتعلقة بالخدمات التي سنقدمها بموجب هذا العرض والمرتبة على أية تأكيدات غير صحيحة قد يتضمنها خطاب التأكيدات المقدم من قبل الإدارة.

كما نود أن نلفت انتباهكم إلى أنه يجب على الشركة وفقاً لبعض الأنظمة ذات العلاقة بالأمر المحاسبية القيام بالآتي:

• مسك الحد الأدنى من السجلات المحاسبية باللغة العربية.

إننا نتطلع إلى تعاون تام مع موظفيكم ونحن على ثقة بأنهم سيقدمون لنا جميع السجلات والمستندات والمعلومات الأخرى التي نطلبها لغرض مراجعتنا.

في حالة قيامكم بنشر أو نسخ القوائم المالية مع تقريرنا (أو الإشارة لمنشأتنا) في وثيقة تتضمن معلومات أخرى، فإنكم توافقون على:

أ. تزويدنا بمسودة الوثيقة لقراءتها وإبداء ملاحظاتنا بشأنها،

ب. الحصول على موافقتنا لإدراج تقريرنا وذلك قبل طبعه وتوزيعه.

أهداف المراجعة

• رأي مستقل وتقرير يضيف مصداقية إلى القوائم المالية الصادرة عن الشركة.

حقوق المساهمين

- تأكيد مستقل من أن القوائم المالية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، ووفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- تزويد المكلفين بالحوكمة أولاً بأول، بالملاحظات الناتجة عن المراجعة، التي تعد مهمة وذات صلة بمسؤوليتهم في الإشراف على عملية التقرير المالي.
- التواصل الفعال مع المكلفين بالحوكمة.

المكلفين بالحوكمة

- الملاحظة والتوصية بشأن جوانب الضعف بالرقابة والداخلية، وجوانب الزكاة والضرائب المباشرة وغير المباشرة ومخاطر الأعمال وذلك من خلال خبراء متخصصين لديهم فهم متعمق بالجوانب ذات الصلة.
- مشاركتكم تجربتنا حول أفضل الممارسات في المجال.

الإدارة

اعتبارات الإحتيال

وفقاً لمعايير التدقيق القابلة للتطبيق ، يتحمل المدقق مسؤولية النظر في مخاطر الغش في تدقيق البيانات المالية. ومن ثم سوف نقوم بإجراءات محددة ورفع تقارير إلى الإدارة فيما يتعلق بالاحتيال المالي. وفيما يلي يسلط الضوء على مراحل عملنا في الاحتيال

إجراءات الاستجابة

- زيادة المخاطر بسبب ظروف السوق الصعبة من المحتمل أن تزيد من مستوى الإجراءات
- مراجعة واختبار عملية تقييم مخاطر الاحتيال والأنظمة والضوابط لمنع وردع واكتشاف النشاط الاحتيالي
- تقييم تصميم الضوابط الإبلاغ المالي أثناء اختبار عملية لتقييم فعاليتها في الكشف عن الاحتيال
- تحديد واختيار إداخلات دفتر اليومية المحددة للحصول على أدلة مفصلة للحصول على الأدلة والأسس المناسبة
- مراجعة تقديرات محاسبية مهمة للتحيز المحتمل للإدارة

تقييم مخاطر الاحتيال

- تقييم مخاطر الاحتيال الأولية
- الضغط لتلبية الأهداف المالية
- ضغوطات الموظف
- تجاوز الإدارة
- إطار الرقابة الداخلية
- طبيعة الصناعة
- هيكل المنشأة
- المواقف / الثقافة

نناقش الاحتيال

- مناقشات مع: إدارة التدقيق الداخلي

تحتسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدها، وذلك حسب درجة المسئولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها الخدمة المهنية المقدمة لكم.

أتعاب مراجعة القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بالإضافة للخدمات الأخرى المطلوبة، نقدر أن تكون كالتالي:

الإجمالي (ريال سعودي)	البيان
75,000	فحص القوائم المالية للشركة (25,000 ريال سعودي x 3 ربع سنوي)
90,000	مراجعة القوائم المالية للشركة
15,000	إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للشركة
180,000	إجمالي الأتعاب

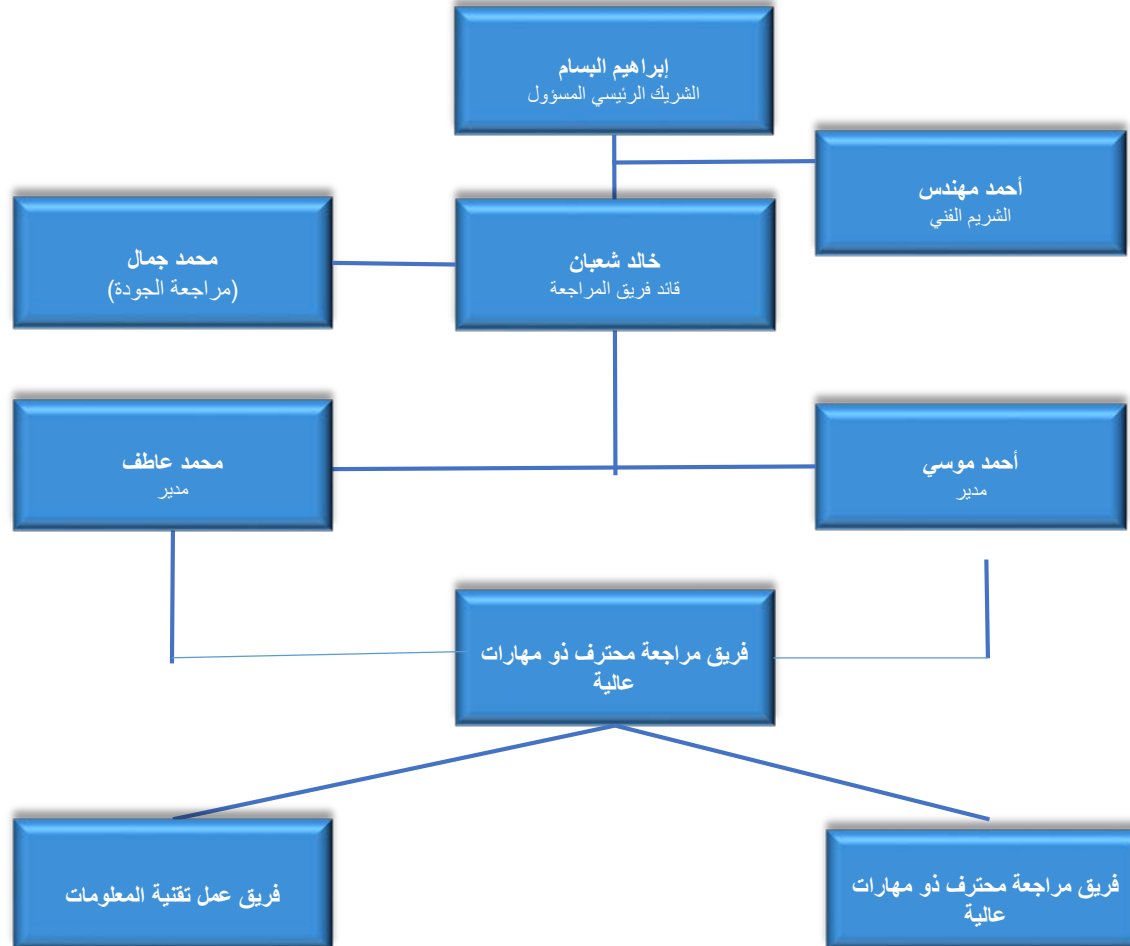
- تستند أتعابنا أعلاه على افتراض أن جميع معلومات اللازمة المطلوبة من قبلنا متوفرة في اليوم الأول من التدقيق وهي ذات جودة عالية.
- ومن ممارستنا أن نطلب دفعة مقدمة بنسبة 50% من أتعاب المراجعة عند توقيع العقد و35% عند البدء في العمل الميداني و15% عند إصدار مسودة تقريرنا حول القوائم المالية.
- بالإضافة الى المصروفات المستردة التي نتكبدها شركتنا بالنيابة عنكم ومنها على سبيل المثال مصروفات الانتقال والسفر.

*الأتعاب لا تتضمن ضريبة القيمة المضافة



يضمن الشريك المسؤول جودة الأداء خلال كل خطوة من خطوات أداء المهمة، والتأكد من تسليم التقارير في موعدها المحدد.

ونظرا للأهمية القصوى التي توليها منشأتنا لهذه المهمة، فإن السيد/إبراهيم البسام سيكون قائد خدمات العملاء والسيد/ خالد شعيبان سيكون قائد فريق العمل المسؤول عن الخدمات الاستشارية بمساعدة و تعاون كل من السيد/ أحمد موسى والسيد/ محمد عاطف.



خبرة فريق التدقيق في إدارة عمليات التدقيق المحلية والعالمية ...

معرفة واسعة في خدمة العملاء على المستوى المحلي والعالمي.

خبرة واسعة في إدارة مجموعات التدقيق.

فرق محلية ذات خبرة عالية ذات فهم واضح لدورها ومسؤوليتها في المساهمة في نجاح مهام المراجعة.

نتميز في الاتصال الفعال وفي الوقت المناسب لنتائج التدقيق، سواء بالنسبة للعميل اوبين فرق المراجعة.

بفعالية وبالوقت المناسب نوضح للإدارة والمكلفين بالحوكمة الصعوبات التي نواجهها خلال مراجعتنا – بدون مفاجآت.

فهم أهمية توقيت وجودة الاتصالات بين المكاتب.

وعي كبير بأهمية الوفاء بالمواعيد النهائية للعملاء ، وخاصة الاجتماعات الدورية.





إبراهيم بن أحمد البسام

بريد الإلكتروني: Ibrahim.Albassam@pkf.com

هاتف: +966 12 652 5333

جوال: +966 50 6825333

المؤهلات العلمية والمهنية

- زميل المجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA).
- زميل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA).
- زميل مجمع مراجعي الحاسب الآلي (CISA).
- بكالوريوس محاسبة من جامعة الكويت.

ملخص للخبرة المهنية

- لدى إبراهيم خبرة عملية في مجال التدقيق لمدة تزيد عن 22 سنة بالمملكة العربية السعودية ومملكة البحرين.

مجالات الخبرة

- التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات.
- الاستشارات المالية والتقييم.
- خدمات الزكاة والضرائب.

الخبرة تشمل

- تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي:
- المؤسسات المالية، والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.

بالإضافة إلى ذلك إبراهيم عضو سابق في عدة لجان تابعة للهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفريق الفاحصين التابعين للهيئة.



أحمد عبدالمجيد مهندس

بريد الإلكتروني: Ahmed.mohandis@pkf.com

هاتف: +966 12 652 5333

جوال: +966 50 566 6424

المؤهلات العلمية والمهنية

- درجة البكالوريوس من جامعة الملك عبد العزيز ، جدة ، المملكة العربية السعودية.
- شهادة محاسب منطور (MAC).
- الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) الرياض ، المملكة العربية السعودية

ملخص للخبرة المهنية

- 25 سنة من الخبرة المشتركة في مكتب آرثر أندرسن وعبد المجيد المهندس.
- شريك في مكتب البسام وشركاه المحاسبون المتحالفون.
- قائد اللجنة الفنية في مكتب البسام وشركاه المحاسبون المتحالفون.

مجالات الخبرة

- التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات.
- الاستشارات المالية والتقييم.
- خدمات الزكاة والضرائب.

الخبرة تشمل

- تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي:
- المؤسسات المالية، والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.



خالد شعبان

بريد الإلكتروني: Khaled.shaaban@pkf.com

هاتف: +966 12 652 5333

جوال: +966 56 5522205

المؤهلات العلمية والمهنية

- زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.
- عضو جمعية الضرائب المصرية.
- بكالوريوس تجارة من جامعة القاهرة، جمهورية مصر العربية.

ملخص للخبرة المهنية

- خبرة عملية في مجال التدقيق لمدة تزيد عن 20 سنة بالمملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية.

مجالات الخبرة

- التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات.
- الاستشارات المالية والتقييم.
- خدمات الزكاة والضرائب.

الخبرة تشمل

- تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي:
- المؤسسات المالية، والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.



محمد جمال

بريد الإلكتروني: mohamed.gamal@pkf.com

هاتف: +966 12 652 5333

جوال: +966 54 465 3333

المؤهلات العلمية والمهنية

- بكالوريوس التجارة من جامعة حلوان، جمهورية مصر العربية.
- زميل معهد المراجعين الداخليين.

ملخص للخبرة المهنية

- خبرة عملية في مجال التدقيق لمدة تزيد عن 18 سنة بالمملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية.

مجالات الخبرة

- التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات.
- الاستشارات المالية والتقييم.

الخبرة تشمل

- تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي:
- المؤسسات المالية، والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.



أحمد موسى

بريد الإلكتروني: ahmed.moussa@pkf.com

هاتف: +966 12 652 5333

جوال: +966 56 026 9608

المؤهلات العلمية والمهنية

- زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.
- عضو جمعية الضرائب المصرية.
- بكالوريوس تجارة من جامعة عين شمس، جمهورية مصر العربية.

ملخص للخبرة المهنية

- خبرة عملية في مجال التدقيق لمدة 18 سنة بالمملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية.

مجالات الخبرة

- التدقيق والاستشارات في عدة قطاعات.
- الاستشارات المالية والتقييم.
- خدمات الزكاة والضرائب.

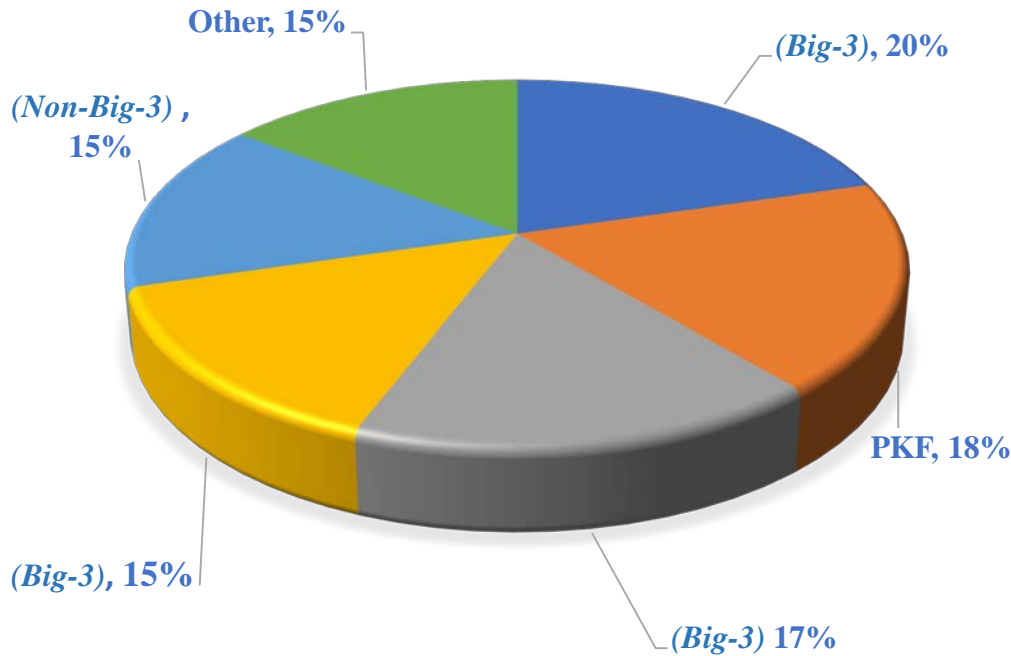
الخبرة تشمل

- تنفيذ ومراجعة وإدارة فريق العمل في قطاعات مختلفة تشمل الآتي:
- المؤسسات المالية، والنقل والعقارات والصحة والتعليم والضيافة والمقاولات والاستثمار والتسويق والصناعات والأنشطة التجارية الأخرى.

حصه مكتبنا من الشركات المدرجة في السوق السعودى مقارنة بالأربعة الكبار

نقوم بتدقيق ما يقرب من 32 شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية، ونحن نحمل المرتبة رقم 3 من حيث عمليات تدقيق الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية ورقم 1 حتى الآن من حيث عمليات مراجعة شركات التأمين المدرجة.

نسبة شركات العملاء المدرجين



عدد شركات العملاء المدرجين

(Big-3) 42

PKF 38

(Big-3) 35

(Big-3) 30

(Non-Big-3) 31

Others 30

نحن نهدف إلى الأفضل وليس الأكبر

ملفنا الاقليمي

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه هي واحدة من المنظمات المهنية الرائدة في المملكة العربية السعودية وشركة عضو في بي كي اف الدولية. تأسست في أواخر عام 2002 في المملكة العربية السعودية وأواخر عام 2005 في البحرين. منذ ذلك الحين أنشأنا أنفسنا كواحدة من الشركات الرائدة في المملكة العربية السعودية كما يتضح من مجموعة واسعة من العملاء التي تضم العديد من الشركات المميزة عبر مجموعة متنوعة من الصناعات المختلفة. نقوم بتدقيق ما يقرب من 32 شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية، ونحن نحمل المرتبة رقم 3 من حيث عمليات تدقيق الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية وعدد 1 حتى الآن من حيث عمليات مراجعة شركات التأمين المدرجة.

معظم شركائنا ومدراءنا التنفيذيين هم ممن سبق لهم العمل لدى الشركات الأربعة الكبرى ويحملون مؤهلات رسمية من هيئات محاسبية معترف بها، مثل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمجمع الأمريكي للمحاسبين القانونيين وجمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين. يبلغ عدد موظفونا حوالي 155 موظفا في المملكة العربية السعودية بما في ذلك 10 شركاء وكبار تنفيذيين و3 مدراء تنفيذيين و22 مدير مراجعة و120 من المتخصصين. تقع مكاتبنا في 3 مدن رئيسية في المملكة العربية السعودية (الرياض وجدة والخبر).

نحن نخدم حاليا عملائنا من خلال ثلاثة مكاتب تغطي جميع المناطق الرئيسية في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى مكتبنا في البحرين.

التسجيل فى هيئة السوق المالية

نود مع بالغ سرورنا بأن نعلن لجميع عملائنا الكرام أننا أول شركة فى المملكة العربية السعودية يتم الترخيص لها من قبل هيئة السوق المالية (الهيئة) وذلك لممارسة عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

كوننا أحد الشركات التى تملك الحصة الأكبر من حيث مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة فى المملكة العربية السعودية، فإن الموافقة هى دليل بأننا ملتزمون بالامتثال الكامل للمتطلبات النظامية وجودة خدمات المراجعة.

نحن ممتنون لجميع عملائنا على الثقة بنا كمدققين.

تسجيل هيئة السوق المالية لشركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون (البسام وشركاؤه)

شارك [in](#) [t](#) [f](#)

أصدر مجلس الهيئة قراره بالموافقة على تسجيل شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون (البسام وشركاؤه) (صاحبة ترخيص مزاولة مهنة مراجعة الحسابات رقم (323/11/520) وتاريخ 13/10/1434هـ) لممارسة عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

لماذا شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه؟
نحن نعتقد ان هناك العديد من الاسباب التي تميزنا وتجعلنا مدققين لشركتكم وأهمها:



- المؤهلات الفريدة
- هناك العديد من الأسباب التي تجعلنا نعتقد أن بي كي اف مؤهلة بشكل فريد لتلبية احتياجات مجموعتكم - الأسباب التي تميزنا عن منافسين آخرين هي:
- لدينا فريق الجودة لديه خبرة واسعة تعمل في عدد من البلدان؛
- لقد كنا مدققين للشركات الأخرى في مجال عملك لسنوات طويلة،
- توفير مراجعة "لا مفاجآت"،
- الكفاءة المهنية الكاملة التي تقترب بها من عملنا.

• السلطة

- سنكون سابقين في إبقائكم على علم بالاستجابة لطلباتكم ومعالجة القضايا التي تحتاج إلى حل والتأكد من الالتزام بالمواعيد النهائية.
- سنصبح مجموعتكم جزءاً من عائلة بي كي اف، وهو برنامج نخدم من خلاله عملائنا الأكبر والأكثر قيمة. ومن بين المزايا الأخرى، يعني هذا أن شبكة بي كي اف العالمية من الموارد يمكن الوصول إليها من قبل المجموعة في أي وقت.

• الفنيين المناسبين

- لدينا فريق مميز متمكن من مراجعة الحسابات الخاصة بك، الذين لديهم القدرة على العمل بفعالية معكم ومع بعضهم البعض، والذين لا يزالون ملتزمون تماماً بخدمة المجموعة في المستقبل.
- علاوة على ذلك، نحن نفهم الحاجة إلى التكيف مع ثقافة المجموعة والتوافق بشكل جيد داخلها. سيكون لأعضاء فريقنا هدف لتطوير علاقات مثمرة للغاية مع الإدارة على جميع المستويات مبنية على القيم المشتركة والاحترام المتبادل، مع الحفاظ في نفس الوقت على موضوعهم المهني والاستقلالية في أي وقت.

• لقد وضعنا فريقاً يتمتع بالخبرة والخبرة

• إبراهيم البسام، سيكون بمثابة شريك خدمة العملاء الرئيسيين. يعمل كمؤشر على المسائل الاستراتيجية للعديد من الشركات في المملكة العربية السعودية. وقد عمل بشكل وثيق مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين من الشركات الأخرى في المنطقة وسيفعل الشيء نفسه لشركتكم.

• لقد حددنا فريقاً ديناميكياً يتكون من محترفين يتمتعون بخبرة واسعة في الصناعات ذات الصلة وسيقدمون قائد فريق العمل ومدير الارتباط في تقديم مراجعة الجودة للشركة.

• يشارك فريقنا فهمهم للقضايا الرئيسية الخاصة بك بحيث يكون هناك مستوى مشترك من المعرفة عبر عمليات الشركة. تتمثل إحدى الطرق التي نتبعها في اجتماع التخطيط السنوي لمراجعة الحسابات الذي يجتمع فيه أعضاء فريقنا لضمان التركيز الأوضح على مخاطر الشركة وضوابطها.

لماذا شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه ؟ (تتمة)

• التفاعل مع المكلفين بالحوكمة

- إن دور المكلفين بالحوكمة مهم للغاية والسيد/ إبراهيم بن أحمد البسام قائد خدمات العملاء والسيد/ خالد شعبان قائد فريق العمل سوف يكونوا على تواصل دائم مع المكلفين بالحوكمة.
- حيث سيكون قائد فريق العمل متاحاً باستمرار لحضور جميع الاجتماعات، إذا ظهرت قضايا محددة تتطلب حضورنا، بالإضافة إلى مدير عملية المراجعة الذي يعرض القضايا الرئيسية، سيكون فريق بي كي اف متاحاً لتقديم وجهات نظرهم حول المخاطر المحلية والقضايا والتطورات المحاسبية.
- كما سنبقي الإدارة على علم تام بالتطورات في أفضل ممارسات حوكمة الشركات.

• الأدوات الاحترافية

• استخدام المعرفة المتخصصة

- نحن نستعين بفريق من المتخصصين في المجالات المتخصصة، كجزء لا يتجزأ من عملية التدقيق مما يساعد على ضمان تزويدك بتعليقات تستند إلى فهم متعمق للمخاطر والقضايا التي تنطوي عليها.

• الإستقلالية

- بي كي اف كان ولا يزال مستقلاً عن الشركة.
- تتطلب إجراءات إدارة المخاطر الأولية منا الحصول على موافقة رسمية من فريق إدارة المخاطر والإدارة الخاص بك، قبل اقتراح أي خدمات غير متعلقة بالتدقيق.

• لا تضارب في المصالح

- إن الفريق الذي سيخدم الشركة متخصص في مجالك الخاص، هم من ذوي الخبرة العالية في مجال التدقيق وتقديم المشورة للعملاء في هذه القطاعات، ولكن ليس لديهم تضارب في المصالح.

• الانتقال السلس

- نحن واثقون من أن معرفتنا الحالية بك وبالسواق التي تعمل بها الشركة سوف تترجم مباشرة إلى إنتقال سلس، ومنحنى تعليمي قصير، والنشر السريع لإضافة قيمة إلى عملية التدقيق.

رسالتنا

تعزىز مصداقيتنا من خلال تمكين عملائنا من تحقيق أهدافهم من خلال الوضوح فى تنفيذ مهامنا والتميز فى تسليمها والالتزام بمواعيدنا، ورعاية المواهب والكفاءة والتعلم المستمر. من أجل تحقيق أهداف مهمتنا، نعمل على المجالات التالية:

التحسين المستمر

التحسين المستمر هو جزء لا يتجزأ من منهجية التدقيق لدينا. تتطلب أوراق عمل التدقيق القياسية لدينا أن يتم توثيق نقاط التحسين فى جميع مراحل التدقيق، والتي تشكل أساس استجوابنا للمراجعة، وهي عملية ستشمل الحصول على ملاحظات مفصلة من جميع المستويات فى الشركة.

برنامج التدريب

كجزء من سياسات وإجراءات مراقبة الجودة لدينا، فإن جميع موظفينا ملزمون بإكمال ما لا يقل عن 75 ساعة من التدريب الفنى والإدارى، والمهارات الفنية، والتدريب المهني على أساس سنوي.

مراجعة الجودة

بصفتنا شركة عضو فى بي كي اف الدولية، فإن شركتنا تخضع لمراجعة الأقران الدورية من بي كي اف.

تم فحص أوراق عملنا عدة مرات من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكان آخرها فى ديسمبر 2018 وكانت جميعها بنتائج مرضية.

تقارير منتظمة

سيقوم فريق التدقيق بتزويدكم بنقاط القصور فى نظام الرقابة الداخلية واقتراحاتنا لتحسينها، ليتم تفاديها بالأعوام القادمة.

مراجعات خدمة العملاء

سنقوم بإجراء مراجعة مستقلة لعلاقتنا على فترات منتظمة لكي يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك. من هذا سنبنى خطة عمل لمعالجة القضايا الناشئة.

مقياس الاداء

سيتم قياس أدائنا بعدة طرق:

- سنسعى بنشاط للحصول على تعليقات غير رسمية منك على مدار العام لقياس كيفية قيامنا بذلك،
- تدرج استعراضات خدمة العملاء السنوية نظام نقاط النقاط الذي يغطي مختلف جوانب أدائنا،
- سوف نتبنى مجموعة متنوعة من التدابير لضمان جودة عملنا.

الخدمات التي تقدمها شركتنا

نحن متخصصون في تقديم الخدمات المهنية التالية:

- خدمات التأكيدات - التدقيق والتدقيق لغرض خاص؛
- خدمات الزكاة والضرائب؛
- الخدمات الاكتوارية والاستشارية – الاستشارات المالية وخطة العمل ودراسات الجدوى؛
- المعايير الدولية IFRS.

المعايير الدولية



- تحليل الفجوات
- تقييم الأثر
- القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الخدمات الاكتوارية والاستشارية



- خدمات الاستشارات المالية والتقييم المالي.
- دراسة الجدوى
- المعيار الخاص بمنافع الموظفين IAS 19 والذي يتم احتسابه من قبل خبير اكتواري

الزكاة والضريبة



- خدمات الزكاة
- الضرائب المباشرة
- الضرائب غير المباشرة
- الضرائب على الشركات
- الضرائب الدولية

التأكيدات



- تدقيق القوائم المالية،
- إجراءات تأكيدات متفق عليها.



Trainee Development - Platinum

جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين (ACCA) هي هيئة دولية للمحاسبين المهنيين تضم 455 ألف طالب و178 ألف عضو مؤهل من 181 دولة. وتعمل الجمعية على مساعدة مؤسسات القطاع العام في العالم على تحقيق القيمة من خلال تمكينها من تنمية قدرات القادة الماليين الحاليين والمستقبليين من خلال شبكتنا التي تضم 91 مكتباً ومركزاً بجميع أنحاء العالم.

كما تضم الجمعية في الوقت الحالي أكثر من 64 ألف متدرب وعضو يعملون في القطاع العام في أكثر من 135 دولة.

العضوية البلاتينية لدى جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين – عضوية رقم 26276962

يضمن برنامج أصحاب العمل المعتمدين لدى جمعية المحاسبين المعتمدين تقديم أعلى مستويات التدريب والتطوير لمنسوبي صاحب العمل، تتلزم جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين بضمان حصول منسوبيها أو طلابها أو أعضائها على المهارات والأخلاقيات والكفاءات المناسبة لإضفاء القيمة والسعي تطوير المهنة على مستوى العالم.

بتاريخ 25 يناير 2018م، حصلت بي كي اف البسام وشركاه المحاسبون المتحالفون على موافقة جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين على منحها العضوية البلاتينية للتدريب والتطوير وهي فئة تمنحها الجمعية.

كما أننا نود أن نسلط الضوء على أننا الشركة الوحيدة في المستوى الثاني والثالثة بين الشركات الأربعة الكبرى التي حصلت على هذا التقدير المرموق.

مع وجود جمعية المحاسبين المعتمدين منذ أكثر من قرن والكفاءات الأساسية في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومعايير المراجعة الدولية، مما له إنعكاس إيجابي على البيئة التنظيمية بالمملكة العربية السعودية، كما هو موضح أعلاه، يعد كونك أحد أصحاب العمل المعتمدين إنجازاً كبيراً بالنسبة لنا كشركة، ويعكس جودة موظفينا والعمل الذي نقدمه لعملائنا.

من سياستنا عدم الإفصاح عن أسماء عملائنا إلا بموافقتهم. وفيما يلي بعض من أسماء العملاء الذين وافقوا على الإفصاح عنهم في هذا التعريف:

- الشركة المتحدة للإلكترونيات "إكسترا". (ش.م.س)
- شركة الغاز والتصنيع الأهلية. (ش.م.س)
- الشركة التعاونية للتأمين. (ش.م.س)
- الشركة العربية للأنابيب. (ش.م.س)
- شركة الخليج للتدريب والتعليم. (ش.م.س)
- شركة تكوين المتطورة للصناعات. (ش.م.س)
- شركة الأحساء للتنمية. (ش.م.س)
- شركة بحر العرب. (ش.م.س)
- شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية. (ش.م.س)
- شركة الشرقية للتنمية الزراعية. (ش.م.س)
- الشركة السعودية لإعادة التأمين. (ش.م.س)
- الشركة السعودية الفرنسية للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- الشركة المتحدة للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة الصقر للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة الإتحاد التجاري للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة الأهلي للتكافل. (ش.م.س)
- شركة ايس العربية للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة الراجحي للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة التأمين العربية التعاونية. (ش.م.س)
- شركة سند للتأمين وإعادة التأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة اتحاد الخليج للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة الاتحاد التجاري للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية. (ش.م.س)
- شركة أمانة للتأمين التعاوني. (ش.م.س)
- شركة الصقر الوطنية لتأمين. (ش.م.س)
- شركة التأمين العربية التعاونية. (ش.م.س)
- شركة سوليدرتي تكافل السعودية. (ش.م.س)
- شركة اليسر للأجارة والتمويل.
- الشركة الوطنية للتمويل.
- شركة متاجر للتمويل.
- الشركة السعودية للتمويل.
- شركة إيجارة للتمويل.
- شركة الجبر للتمويل.
- شركة الرياض المالية.
- شركة الجزيرة للأسواق المالية.
- شركة أصول وبخيت للاستثمارية.
- الشركة السعودية الكويتية للأغذية.
- الشركة العقارية السعودية للتعمير.
- شركة فرسان للسفر والسياحة.
- شركة إيكال للموارد البشرية.
- شركة مفاد للتجارة (كون زون).
- الشركة الوطنية للتأجير المحدودة (نلكو).
- شركة مصنع رعدان للدهانات.
- شركة عكل للتجارة والصناعة.

440 موقعا في 150 دولة مع 20.000 موظف من بينهم 2.600 شريك



لضمان تقديم خدمات منسقة وإجراءات تدقيق موحدة على مستوى العالم...

الأسعار التنافسية

سنكون دائما شفافين في الطريقة التي نعمل بها وكيف نقوم بإحتساب أتعابنا

خدمات بمستويات عالمية

بصفتك عميلًا أساسيًا لأحد الأعضاء ستكون عميلًا مهمًا لبي كي اف الدولية

استثمار كبير للوقت في العلاقة

سوف نستثمر كل الوقت اللازم لفهم طبيعة عملك والإجراءات ذات العلاقة

فريق منسق ومتفاني ومؤهل

سيتم تنسيق فريقك الذي تم اختياره بشكل فردي وذو كفاءة عالية من قبل شريك ومدير المراجعة على مستوى الشركة

عملية مراجعة قوية وفعالة

نحن نفهم أهمية عملية التدقيق. تقديم تدقيق فعال، مما يساعدك على تحقيق "الحكم الرشيد" والعمل على تحديد مواعيد نهائية

تواصل مستمر يؤدي إلى "عدم وجود مفاجآت تدقيق"

سنحدثك معك بطريقة مباشرة وصريحة، ونأخذ منهجًا شفافًا لعلاقة العمل الخاصة بنا، ونعطيك الوضوح حول المسائل الفنية

رضا العملاء والتحسين المستمر

سيطلب منك تقديم ملاحظتك طوال عملية التدقيق، وضمن أننا نعمل باستمرار على تحسين نهجنا، كما سنحصل على مراجعة سنوية لمراجعة خدمة العملاء وجهًا لوجه.

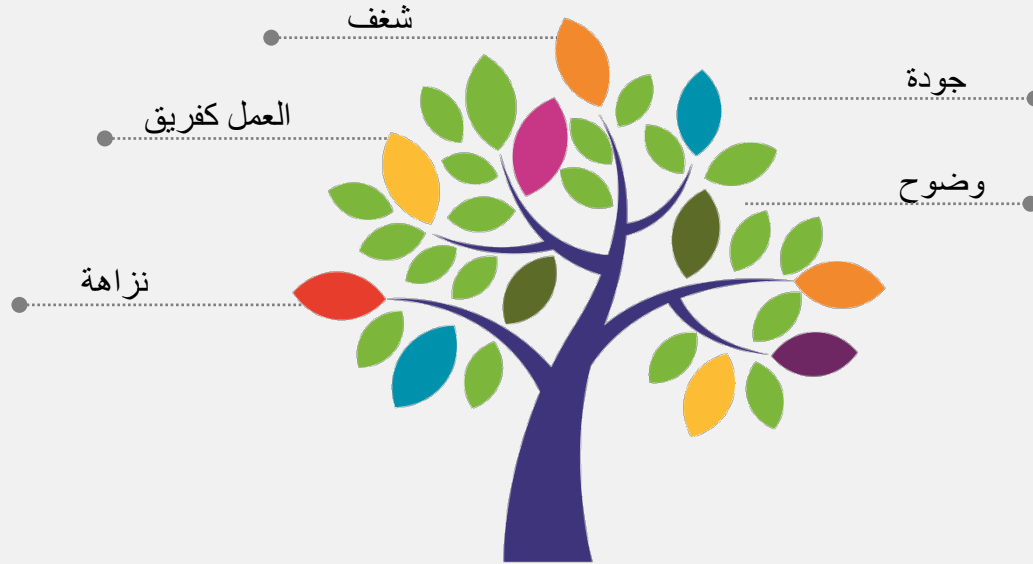
رؤيتنا

شبكة محاسبية منسقة عالية الجودة

معترف بها عالمياً

لها تواجد فعال حول العالم

قيمنا





للتواصل معنا:

أحمد موسى

مدير

هاتف: +966 12 652 5333

جوال: +966 56 0269608

بريد إلكتروني: ahmed.moussa@pkf.com

خالد شعبان

كبير المدراء التنفيذيين

هاتف: +966 12 652 5333

جوال: +966 56 5522205

بريد إلكتروني: khaled.shaaban@pkf.com

أحمد عبدالمجيد مهندس

الشريك الرئيسي

هاتف: +966 12 652 5333

جوال: +966 50 5666424

بريد إلكتروني: Ahmed.mohandis@pkf.com



Proposal to Tourism Enterprise Company (Shams) for the provision of external audit, Zakat and Tax Compliance Services

May 2022

Contents

You want to ensure your business grows healthily and sustainably, can compete strongly and remain agile and resilient in an ever-changing world. We offer an audit that is tailored to your business; one that looks beyond the numbers; and one that provides judgement, insight and challenge. **Your audit.**

ES	Executive summary	04
01	Understanding your needs	05
02	A tailored approach to your audit	06
03	Our team and experience	13
04	A focus on quality and independence	17
05	Our competitive fee	19
06	Beyond your audit	21
A1	More about Mazars	23
A2	More about our team	28

May 24^h, 2022

Tourism Enterprise Company (Shams)

Dammam
Kingdom of Saudi Arabia

Attention: Audit Committee

Ref: **External Financial Auditing 2022 for Tourism Enterprise Company (Shams) – Technical and Commercial Proposal**

Dear Sir,

We are pleased to present our proposal to serve as auditors for Tourism Enterprise Company (Shams) (**“the Company”**) for the financial year 2022.

This opportunity to provide you our professional services is a privilege that we highly value. We know that the selection of the professional service provider is an important decision which requires thoughtful consideration.

We offer:

1. **An audit that adds value and is tailored to your needs.** We will provide a professional audit that goes beyond statutory obligations to consider the key strategic risks to your business, providing insight, a balanced perspective and challenge to help the Company prepare for the future.
2. **Sector Experience.** At Mazars we have deep experience of Business services sector. We globally provide statutory audit services to Business services operators. We are able to mobilise our global Business services sector team when required to support us in providing you the required level of service quality.
3. **Global presence** that matches your international activity, both now and in the future. We are a united and connected partnership with a shared commitment to serving our global and local clients. We are present in all the countries where the Company operates.
4. **A fair and transparent fee** that reflects our desire to work with the Company, without compromising the quality of our service.

We believe AlKharashi & CO (hereinafter “Mazars”) to be the right fit for you. Our aim is to build a valued and enduring professional relationship with the Company for the benefit of all your stakeholders. If appointed, we give you our commitment that you will receive the highest quality of service and a first-class audit.

In the proposal we have defined the range of services that we have been currently asked to quote for, however as requirements change we will of course be more than happy to adjust and tailor the quote, as well as provide quotes for additional work and advice as required.

If you have any questions regarding this document or have any additional questions or concerns, please do not hesitate to contact us.

Yours sincerely,

Abdulla S. AlMSned

Partner



Executive summary

Mazars has one of the largest Business services sector footprint amongst its competitor firms. Our experience, international presence and commitment make us the right fit for the Company .

We are a leading audit service provider with an ever-expanding portfolio of listed clients. We are backed by Mazars Global knowledge and experience.

We believe we would be able to tailor our audit service specific to circumstances of the Company thus providing “YOUR AUDIT”. We further believe with the personalized attention we will be providing to serve you.

- This proposal contains our offer for annual external Audit & Zakat and Tax Compliance of the Company for year ending December 31, 2022, quarterly reviews of Condensed financial statements. We expect to release the year end financial statements by end of March, 2023, as we expect to perform most of the testing work by end of third quarter. We expect to complete the quarterly review work within 15 days of release of data to our audit team.
- Our proposal also includes a summary of work we propose to perform, to execute smooth transition for the Company from prior auditors to new auditors.
- We have included a detailed communication protocol to keep the Audit Committee and management on board for possible delays, observations and elements which may impact our opinion.

We believe you would find our proposal specific to your needs.



01

Understanding your needs

Understanding your business and what you need from us allows us to focus our global expertise to provide you with a first-class audit now, and as you grow.

Understanding your business and your needs

Our understanding of the Scope is as below:

Company	Holding	Scope
Tourism Enterprise Company (Shams)	Saudi Joint Company	<ul style="list-style-type: none">• Quarterly Review of Condensed Financial Statements.• Annual Audit of Financial Statements.• Zakat and Tax Compliance

How we will respond

No two audits should be the same. We offer a tailored approach to your audit – one that starts and finishes with your business, your risks, your needs, and your challenges. Your audit.

We offer:

- a seamless transition;
- a robust audit approach;
- a responsive audit team with the necessary technical ability and experience to provide insight and constructive challenge;

- clear and effective communication with all your stakeholders; and
- a fair and transparent fee.



02

A tailored approach to your audit

A focus on the key risk areas. Integrated audit platform for an efficient audit. Relentless communication. No surprises on findings.

Our approach to your audit

Audit must go beyond regulation. It is an opportunity to challenge constructively the quality and relevance of your governance, controls, judgements, outlooks and people. As a result, your business should be stronger and better able to deal with its risks and challenges: a business that is futureproofed.

We will:

- plan your audit based on a thorough understanding of your business risks and transactions;
- communicate and coordinate activities with management and your Board. We will talk to the finance team and the wider management team. It is the quality of this dialogue with all key parties that drives the reliability of our opinion and provides the depth and richness of our contribution;
- work with management to resolve any complex accounting or reporting issues as early as possible in the audit process; and
- provide well thought-through and practical recommendations to management and your Board on areas for improvement, capitalising on best practice observed in comparable organisations.

Audit risk areas

Our audit plan starts with what we know about your business, your strategy and your industry environment. We can then identify and assess the significant audit risks at an early stage.

The table below identifies your key audit risks as we see them at this early stage, the time we propose to allocate to each and how we will address each during the audit.

A tailored approach to your audit (continued)

Providing an audit that starts and ends with your needs.

Audit risk areas for your audit

Significant audit risks	Audit approach
Management override of controls.	<ul style="list-style-type: none"> Assess the design and implementation of the key controls over the journal entry posting process. Make inquiries with the finance team involved in the financial reporting process about any inappropriate or unusual activity relating to the process of journal entries and other adjustments. Perform journal entry testing. Maintain professional scepticism when reviewing key management estimates and other areas of management judgement and seek to identify any evidence of management bias. Review any significant transactions outside the normal course of business.
Accounting for complex arrangements.	<ul style="list-style-type: none"> Discussions with management to identify complex arrangements. Discussion of proposed treatment by reference to contractual terms and accounting requirements. Conclusions to be agreed with management and discussed with your Board
Revenue recognition.	<ul style="list-style-type: none"> Assessment of the appropriateness of the accounting treatments adopted with reference to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. Understanding and evaluation of the design and implementation of the system of internal controls relating to revenue recognition, with focus on key controls relevant to audit. Where found appropriate and audit-efficient, testing of the operating effectiveness of the key controls relevant to our audit over revenue recognition. Perform substantive analytical procedures. Perform test of details and substantive cut off procedures.
Existence and evaluation of inventory.	<ul style="list-style-type: none"> Year-end test counts through attendance at stock counts at selected sites, e.g. sites with material inventory levels. Documentation review for other inventory, such as in-transit. Sample testing of purchase and sale invoices to assess valuation at lower of cost or net realisable value.
Transfer pricing.	<ul style="list-style-type: none"> Review transfer pricing documentation using Mazars' tax specialists. Discussion with management and presentation of findings to Board.
Emphasis on quality financial reporting.	<ul style="list-style-type: none"> Perform a review of current year financial statements, focusing on the presentation and disclosure of key items, with the view of concluding whether we considered the current level of disclosure appropriate and adequate to the users of the financial statements. Evaluate Company's significant accounting policies for consistency with the applicable financial reporting framework.
Adoption of new/revised accounting standards.	<ul style="list-style-type: none"> Discussions with management to identify transactions affected by the new/revised accounting standards. Discussion of proposed treatment by reference to contractual terms and accounting requirements. Conclusion to be agreed with management and discussed with the Board.

A tailored approach to your audit (continued)

Providing an audit that starts and ends with your needs.

Professional judgement

Your audit covers key issues and risks of your business, including those that can be more subjective in nature. We endeavour to bring significant “hands-on” time from senior members of the team than other firms, allowing more time for on-site coaching of junior team members. We instil in our auditors the traits that enable them to exercise appropriate professional scepticism: a questioning mind, the ability to analyse and critically evaluate, problem solving ability, and a willingness to exercise judgement.

Our partners and senior team set the tone at the top to maintain and enhance our professional judgement and scepticism throughout the audit.

This culture provides you with the appropriate challenge over accounting policies, practices and internal controls as well as comfort on the key issues and risks.

Materiality

Setting an appropriate level of materiality is a critical part of the audit approach. It helps us plan our audit and determines the extent of our audit procedures. It is key to evaluating the impact of any identified financial statements misstatements on our audit opinion.

We expect to set financial statement materiality at 1% of profit after tax and we will report to the Board all errors we identify representing more than 3% of financial statement materiality.

Using ATLAS to underpin your audit

ATLAS is Mazars’ global, cloud-based audit platform. It frees up time for our auditors to focus on your key risks and judgement areas. It enables us to consistently deliver robust and efficient audits in full compliance with international regulatory requirements.

Using ATLAS delivers significant benefits:

1. Our teams are supported by advanced project

management functionalities.

2. The platform enables the delivery of seamless audits with full interaction between all teams involved in the audit.
3. It delivers to all audit teams Mazars’ intellectual capital by capturing and disseminating the expertise of our global teams at a sectorial level as well as in specific technical areas.
4. It enables us to extract, manipulate, analyse, test and visualise data representing your business transactions.

ATLAS allows our teams to work collaboratively and internationally: anytime, anywhere and on any device.

IT Audit

Our IT audit methodology is designed to gain efficiency by reducing sample sizes and moving towards a controls-reliance approach, whilst addressing key risks to financial audit.

The methodology enables us to perform testing that is tailored to your needs. Our audit approach will consist of the following IT audit areas:

- general IT Controls;
- automated and IT-dependent controls;
- Information provided by the Entity (IPE), including System Generated Reports; and
- interfaces testing.

Auditing your financially significant IT systems allows us to understand your IT control environment and automated controls in your business processes.

A tailored approach to your audit (continued)

Using technology.

Data analytics and process mining

Using data analysis, we can translate raw data into meaningful analysis, offering useful audit evidence as well as providing insight to management and others charged with governance.

Data analysis offers additional assurance that your internal controls are working effectively. Our data analysis experts process large volumes of information efficiently to identify anomalies and patterns that could indicate error or potential fraud. We use data analytics in various audit areas such as journal entries testing, revenue recognition, inventory and stocks, interface testing, interest calculation.

We use the following solutions to support financial statement audits, as necessary and always in a proportionate way:

- Data analytics tests including custom scripting based on tools such as Audit Command Language (ACL), SQL Server (with SQL or Python).
- Alteryx and Power BI to visualise key results from our analytics tests.
- Mazars' proprietary analytics platform, Zettafox, for advanced and predictive analysis and D-CLIC for process-dedicated data analysis.
- ATLAS Analytics, our in-house and standard solution to analyse journal entries, AR, AP, inventory and fixed assets



A tailored approach to your audit (continued)

Delivering your audit on time.

Our audit plan

Audit plan	Scope	Audit effort	Key interactions with your teams and deliverables
Planning and review of interim reporting	<ul style="list-style-type: none"> Review audit files of predecessor auditor in year one. Hold meetings with key executives. Issue audit instructions to component auditors. Assess impact of key changes in the year. 	15 days	<ul style="list-style-type: none"> Audit plan discussed with management and presented to the Board Letter of comments on review of interim financial statements. Letter of engagement.
Internal controls and pre-final November 2022	<ul style="list-style-type: none"> Select key controls relating to audit risks and review their design and effectiveness in all material entities or significant business processes and a selection of non-material entities. Consolidate findings on internal controls and material audit issues. Define any necessary changes to audit plan. 	10 days	<ul style="list-style-type: none"> Report on internal controls and any material year-end accounting estimates or treatments discussed with management and presented to the Board.
Field work. January, February 2023	<ul style="list-style-type: none"> Update and evaluate changes to key controls subsequent to pre-final, if any Consolidate any issues which may have an impact on audit opinion, at [both local and] Company levels, and liaise with your central team accordingly. 	18 days	<ul style="list-style-type: none"> Weekly progress report with the CFO and escalation of any material audit issues arising on a timely basis.
Completion and reporting. February 2023	<ul style="list-style-type: none"> Review of audit files. Review of draft financial statements. 	10 days	<ul style="list-style-type: none"> Audit completion report and draft audited financial statements presented to the Board.
Sign-off. March 2023	<ul style="list-style-type: none"> Arrange financial statements to be signed off. 	7 days	<ul style="list-style-type: none"> Audit completion reports for individual statutory accounts discussed with local management. Global overview provided to Company CFO and Board Qawaeem Upload.

A tailored approach to your audit (continued)

Communicating with all your stakeholders.

Communicating with your senior management

We know that good communication is crucial. We will communicate regularly with your team, at all levels and throughout the year.

Communication with senior management requires planning and structuring. We always suggest formal meetings with your CFO and members of the senior management team.

Our communication will cover:

- a shared vision of the risk assessment to build our audit approach addressing your key challenges and risk;
- timely briefings and updates about the internal control framework and your business;
- detailed work plans and discussion on how working methods can be improved; and
- debrief meetings at the end of each audit cycle so that potential future improvements can be discussed.

However, communication must go beyond formal meetings. Sherif Sharaf is always available. He can be contacted at any time and will respond within 24 hours. He will contact the key management as soon as the need arises.

Communicating with your board of directors and Audit Committee

Reporting to the Board will take account of the requirements of the European Audit Reform and/or International Standards on Auditing and include the following considerations:

1. Presenting our annual audit plan before starting our work: this document includes our timetable for communication with the Board, our responsibilities and audit scope, potential areas of focus and a description of our audit approach; we will also obtain from the Board information relevant to the audit.
2. Reporting on the financial statements: our conclusions will be presented to the Board in a document describing the broad lines of work performed, highlighting any special accounting treatments, qualitative aspects of accounting practices, and estimates made by

management and audit findings.

3. Reporting on internal control: we will report separately on our internal control review relevant to your audit and on significant deficiencies raised by our teams.
4. Staying independent: each year we will confirm our independence in writing to the Board
5. Dealing with requests for additional services not directly related to audit: we will consult the Company's financial management and Board in advance for any specific engagement not directly linked to our audit and present our analysis regarding compliance with independence rules.

We will be available to meet with the Board. to present these documents. All reports will be discussed in draft with management before reporting to the Board, although we will retain editorial control.

A tailored approach to your audit (continued)

Innovation for your audit.

Communicating with your Internal Audit function

You will receive more value from your audit if our activities are aligned with your Internal Audit processes.

We will work closely with your Internal Audit team to understand their strategic plan, areas of concern and the extent to which we can leverage on work they have performed. With the agreement of your Board, we will share our detailed local findings with your Internal Audit team to help them focus their plans on entities with greater risks or issues.

Innovation and technology

Audit innovation

Our audit approach and methodology are constantly evolving to reflect the needs of our clients.

Efficiency and innovation are embedded in our audit methodology; through our global audit platform, our audit tools and utilities, data analytics and processes.

Digitisation will bring tremendous changes to

audit, just like to any other industry. Both our operations and support functions will be affected in three main areas:

1. Artificial Intelligence, creating value, reducing / handling risks, providing simulations and intelligence.
2. Real-time reliable processes and data, enabling continuous cutting-edge monitoring.
3. Improved quality of interactions with external third parties and with internal decision-makers.

Growing the next generation of auditors

Technology is an important factor in driving innovation, change and efficiencies. However, at Mazars we also consider that our team's mind set is a key driver to providing an innovative, high quality, tailored audit approach. We use design thinking techniques to shape our audits to the specifics of our clients and encourage our teams to think differently about their approach to the audit, as well as how to problem solve individual issues they encounter within the audit.



Our team and experience

One team with one reporting line. Deep industry experience. Global presence. We can mobilise teams wherever you need us to be.

Our commitment to you

You must have confidence in the technical ability, commerciality and accessibility of your auditors. You expect them to work with you so that information is shared effectively, activities are co-ordinated efficiently and decisions made promptly. You want your auditors to embrace a culture of positive, constructive challenge where the willingness to raise difficult issues is matched by the ability to help the central management team to better understand what is happening on the ground day-to-day and suggest ways to improve business processes as the Company evolves.

This is what we offer you.

Our team for you

Your core team

Suleiman Alkharashi will be your engagement partner. Sherif Sharaf will ensure the process is tailored, relevant and of the highest standard. We believe that a strong relationship between the lead audit partner, the senior management of the Company and its Board is a key element of a successful audit. Sherif Sharaf will be the linchpin of this relationship.

Sherif Sharaf will be supported by Mohamed AlMubarak, an experienced audit manager. He will be your day-to-day contact, co-ordinating the audit team's activities, regularly communicating with your management and liaising with our specialists.

Specialist support

Specialists are an integral part of our audit team, not separate to it. We will call upon their expertise, where appropriate, to ensure that you receive the maximum benefit from our audit services.

CVs for our core team members mentioned above can be found in Appendix 2.

An enduring relationship: continuity and succession

Team continuity enhances our understanding of your business, which reduces audit risk. We are committed to maintaining continuity at senior levels on the team.

We do not anticipate your audit partner will change throughout the engagement. However, if for any reason it becomes necessary to change your audit partner, we would only do so in consultation with you. We want to build an enduring relationship with you.

Team continuity is important to you and to us. However, we recognise, particularly for our larger engagements, that it is also important to develop and progress team members and therefore we will develop a continuity plan for your audit.

Continuity is also linked to training. All staff have an annual training plan to ensure they are trained in Mazars' audit methodology as well as on specific industry developments and issues on monthly basis.

Our team and experience (continued)

Our strength in audit.

The importance of audit

At Mazars, we believe audit is critical to the economic foundations of a fair and prosperous world. Audit has been, and remains, a profession at the heart of our business. We work for the public interest and, by caring about the organisations we audit and their stakeholders, help to build sustainable businesses for the benefit of society as a whole.

We offer a distinctive, human-centric approach that goes beyond compliance, with an integrated structure that allows us to work seamlessly as one team. We believe constructive challenge, based on mutual trust and respect, builds confidence in how organisations report to their stakeholders.

Our approach to audit

Building relationships: Audit is first and foremost about people. We focus on building positive, effective relationships that engender trust and deliver demonstrable worth. We take the time to understand your business model, culture and commercial landscape and we tailor our audit strategy to your specific risks. Throughout the audit, we engage with all relevant stakeholders, with clear, pragmatic and timely communication.

Our team and how we're organised: We are one, agile, integrated and collaborative team, across sectors, services and geographies. We combine specialist local knowledge with the international perspective that comes from being one single firm globally. We bring together the right people, with the right expertise, at the right time to deliver high quality audits consistently and efficiently.

Our capabilities: We pride ourselves on our rigour, independence of thought, perseverance and robustness. Supported by the latest technologies, we provide reliable, objective and insightful judgements and opinions. Our unique approach means we efficiently and consistently deliver high quality audits that benefit the companies we audit, their shareholders and other stakeholders.

Our audit signature

Mazars has significant experience of working on major audit assignments and have supported major capital market transactions and financial due diligence assignments for some of the largest companies in the world.

Our audit signature is recognised by the international markets:

- We audit 2,150 Public Interest Entity (PIE) clients worldwide, including 1,100 with their headquarters in Europe.
- 850 of these PIEs are listed on exchanges across the world.
- Overall, Mazars is ranked fifth in Europe for the audits of large and listed European companies.

We are an integrated partnership in over 90 countries. This is a unique, one firm approach that benefits you because:

- our unique profit-share structure ensures the interests of all our countries are aligned to provide the best audit experience for you;
- communication is simple. We provide you with one engagement partner who leads on every aspect of the audit – wherever the audit takes place – and has the final say on all technical decisions and queries. Even for the most complex audits, integration is seamless: there is one reporting structure and one cohesive team;
- audit teams and specialists can be mobilised quickly where you need them. We think, decide, act and respond quickly; and
- consistency is a given. Using globally shared tools and quality control processes, unnecessary work is eliminated and the audit process is streamlined as much as possible.

“With our distinctive, human-centric approach, we deliver an augmented audit experience: one that goes beyond just compliance and contributes to the development of sustainable businesses, economies and societies.”

David Herbinet, Global Head of Audit, Mazars

Our team and experience (continued)

The experience and insight we can bring to

Our experience

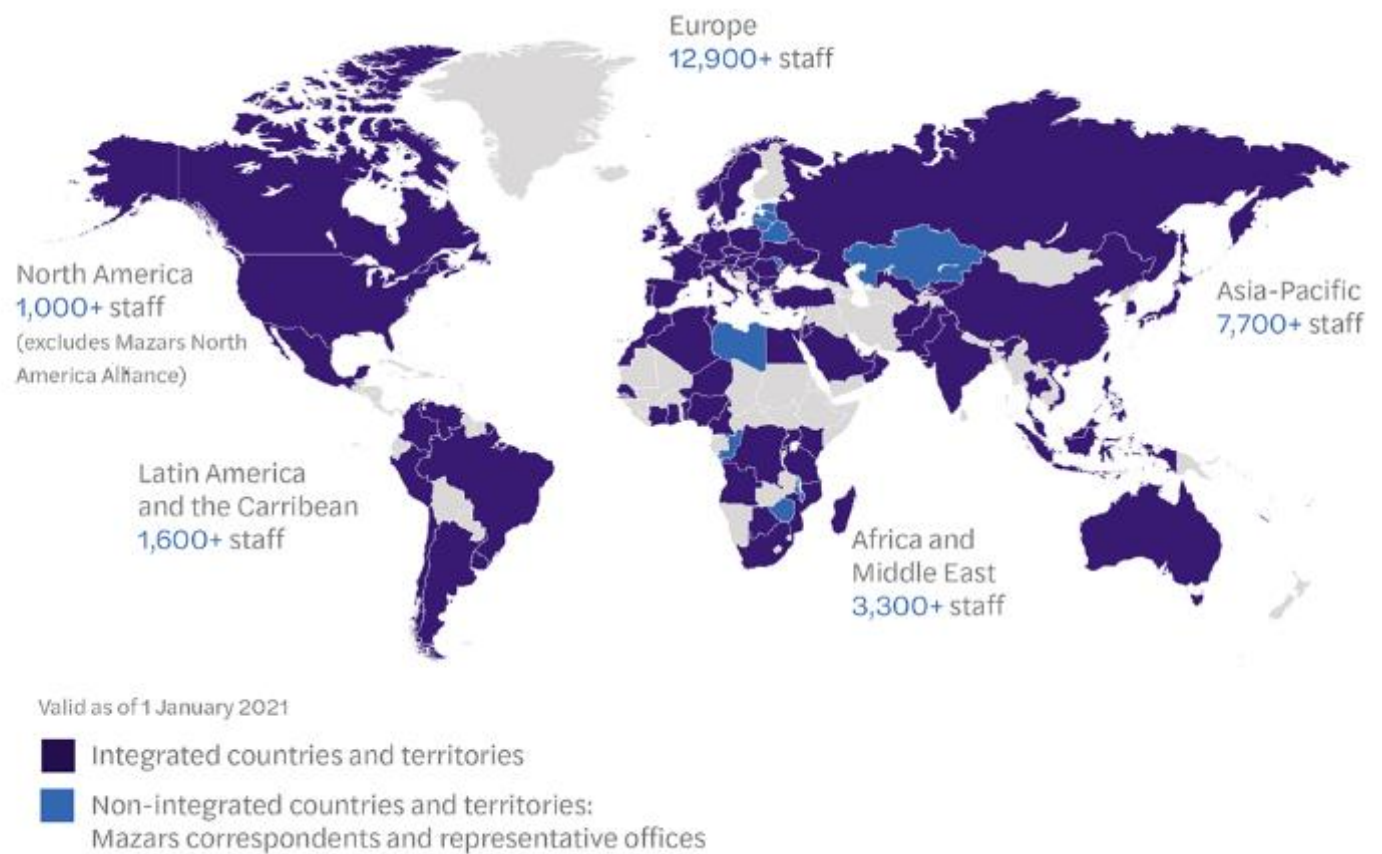


Our team and experience (continued)

We are where you need us to be.

Our teams are where you need them to be

We have an integrated partnership structure in over 90 countries across the world. We can match your global footprint now and can support you as you grow.



A focus on quality and independence

A focus on quality, driven centrally from Mazars Group and consistently cascaded to all countries.

A relentless focus on quality

Every piece of work we undertake is shaped by our professional commitments and our social conscience. We maintain the highest quality standards, ensuring our clients, investors, markets and regulators have confidence in us to do what is right.

Globally, our Quality and Risk Management (Q&RM) Board works closely with regulators and contributes to the work of international accounting, tax and audit bodies. It also monitors the full implementation of accounting, tax, financial advisory and auditing and auditing standards or best practices across Mazars globally.

The Q&RM board has oversight of quality control, training, and the assessment of partners and staff. It is in charge of keeping Mazars' Audit Manual up to date. Ultimately, and through everything it does, the Q&RM board seeks to improve the quality of our activity and to develop added value.

We monitor quality on two levels:

1. Globally: The Q&RM board organises international quality assessments on a rotational basis and analyses annual self-assessments of quality of each of our offices annually.
2. Nationally: Listed audits are reviewed by an inhouse quality director.

To help us improve, we value suggestions from external reviewers and we ensure that any recommendations are promptly implemented.

We also carry out internal reviews of our audit work. Complex or contentious issues are considered by a panel of senior partners within the firm.

In addition, Mazars is a member of the Forum of Firms, the association of international networks of accountancy firms with objective to promote consistent and high-quality standards of financial and auditing practices worldwide.

Independent Partner

Our major audit teams include an independent Engagement Quality Control Review (EQCR) partner. The EQCR partner will be a highly experienced assurance partner with a relevant background. HE will challenge and support the Senior Statutory Auditor in assessing key risk areas and areas of judgement.

The EQCR partner will have no direct contact with the Company to ensure complete impartiality and independence.

A focus on quality and independence (continued)

Quality and independence are the foundations of your audit

Independence

Mazars firms observe the Mazars Code of Conduct for Objectivity and Independence (CCOI). The CCOI, while based on the IESBA Code of Ethics, is more restrictive on certain aspects.

This CCOI is complemented by internal positions on compatibility of certain services for audit clients in areas such as sale and acquisition audits, internal audit, actuarial services, the changeover to IFRS and assistance with setting up financial information systems.

Mazars' CCOI clearly defines the non audit-related activities we can perform whilst remaining compliant with all the applicable legal and regulatory requirements. In unusual circumstances, or in the event of any potential complementary engagement representing a material fee, we will seek prior authorisation from your Board.

Our key compliance procedures are:

1. A centralised procedure for the acceptance and continuance of client engagements. Our acceptance department uses the software WeCheck. Its use is mandatory. There is an automatic blocking control for new engagements/clients.
2. Annual individual declarations of independence by all partners and other staff.
3. A specific acceptance procedure for all non-audit-related engagements.

Your engagement partner will provide annual confirmation to the Board that Mazars has complied with all the applicable independence requirements.

We have considered whether there are any actual

or potential conflicts of interest or threats to independence connected with us being your auditor.

We can confirm that we have not identified any conflicts of interest.

Conflicts of interest

We have considered whether there are any actual or potential conflicts of interest or threats to independence connected with us being your auditor. We can confirm that we have not identified any conflicts of interest.

Dealing with conflicts during the audit

If an issue arises between our technical office and the engagement partners, we will hold face-to-face meetings with our experts. The lead engagement partner has the final word.

Our competitive fee

Transparent. Fair. Realistic.

Our fees:

Our firm wants to build a long professional business relationship with your esteemed Company . Based on our understanding of the operations of the Company we evaluate our fees to provide the professional services as follows:

Company	Scope	Interventions	Amount Per Intervention – SAR	Total SAR
Tourism Enterprise Company (Shams)	Quarterly Review of Condensed Financial Statements	3	25,000	75,000
	Annual Audit of Financial Statements.	1	75,000	75,000
	Zakat and Tax Compliance	1	25,000	25,000
Total				175,000
VAT isn't included in the above fees				

Notes and assumptions

1. Our fee is exclusive of VAT and disbursements.
2. We will not charge you extra for meetings, telephone calls or ad hoc queries that arise during the normal course of our work.
3. Our fee quote is based on information available to us at the time of preparing this document. Circumstances can change. It is our policy not to charge you more than the amount quoted. However, if circumstances change and we need to do extra work, we will agree a revised fee with you before undertaking the work. No surprises – we promise.
4. We have made a number of assumptions when putting our fee together:
 - a) Accounting records and internal controls are properly maintained.
 - b) Timetables agreed in advance with you are met and information is provided on time.
 - c) Financial statements and appropriate disclosures are prepared by the finance team with minimal assistance from our financial reporting technical team. We would agree the list of required information with you well in advance of the start of each phase of the audit

Beyond your audit

Audit is a power for good in society. Providing broader assurance in non-financial area such as culture, human rights and sustainability.



The Future of Audit

Recent high-profile corporate failures have cast a dark shadow on the audit sector. Calls for reform have been heard and transformation is underway. Mazars has long advocated change; not for self-promotion, but because integrity, independence and a strong sense of duty to serve the public interest have always been our core beliefs. We believe that three policies would provide meaningful answers to current doubts on audit quality and independence: more robust and better monitored quality, risk management, ethics and conduct processes; a common understanding of the respective roles of corporate management, audit committees and boards, supervisors and auditors; and mandatory joint audits for complex cross-border PIEs. The results of our audit survey 'The future of audit: market view - myths, realities and ways forward' can be found [here](#).



Culture audit

A sound corporate culture that is aligned with strategy and reflects the values of the business is a key driver for financial and operational success, as well as a major influencer on ethical behaviour. It can drive innovation, attract the next generation of talent and protect the brand.

Mazars' Culture Compass measures cultural alignment throughout the business. When companies are going through periods of change – to the team, structure and operations – Mazars' Culture Compass can highlight both successes to be replicated and recommendations to address areas of divergence.



Sustainability

As auditors, consultants and entrepreneurs, we consider it our duty to help our clients become ever more sustainable and responsible. Our sustainability services include: non-financial assurance; data protection and information security to provide you with comfort that your GDPR processes are appropriate and effective; anti-bribery and anti-corruption, with Mazars being formally accredited as an approved certifier of anti-corruption programmes; cyber security; and CSR and ethics in business consulting.

Beyond your audit (continued)

Insight. Events. Support.

Keeping you informed

We pride ourselves on our independent perspective: one that balances local and global, business and society, in a different way. We provide insights on the future of our profession and its role in building a fair and prosperous world. Through our publications, we highlight and share our views on the major changes that will impact the lives and business models of our clients, as well as on the megatrends that will reshape our world. More on our global insights can be found [here](#).

- IMazars provides updates on financial reporting, governance, taxation, accounting and other issues throughout the year through newsletters and events. We also provide forums that enable board members of listed companies to come together to share views on current issues and on emerging best practices.



IFRS

We have dedicated IFRS team who can help in understanding new pronouncements, implementation of new pronouncements.



Zakat & Tax

The Kingdom's Zakat and Income Tax Regulations are changing continuously. The ultimate amount of Zakat liability often depends, in part, on the manner and timing in which certain information is presented to the Department of Zakat and Income Tax (DZIT). These circumstances make Zakat planning and compliance particularly important tasks for management, our firm has the resources, skills and experience necessary to fully assist you with these tasks, and help you legally minimize your Zakat and Income Taxes. Our experience could help to assess the effect on Zakat liability when applying IFRSs.



A

Appendices

A1: More about Mazars

A2: More about our team



A1: More about Mazars

A word from our CEO and Chairman

“As a leading international audit and advisory firm, we know we are expected to do more than just grow our business and maximise profit.

Our people, clients and stakeholders expect us to provide trust as well as the conditions for long-term growth, to contribute to healthier economies, better communities and overall fairer, more sustainable societies.”



Hervé Hélias
CEO and Chairman

A1: More about Mazars

Introducing Mazars

Mazars is a leading international audit, tax and advisory firm, aspiring to build the economic foundations of a fair and prosperous world.

Operating as a united partnership, Mazars works as one integrated team, leveraging expertise, scale and cultural understanding to deliver exceptional and tailored services in audit and accounting, as well as tax, financial advisory, consulting and legal services*.

Founded in Europe, Mazars is present in over 90 countries and territories, with over 42,000 professionals – 26,000+ in our integrated partnership, 16,000+ via the Mazars North America Alliance – dedicated to helping clients make the most of business opportunities and operate with confidence.

*where permitted under applicable country laws.

€1.9bn

fee income*
(financial year 1
September 2019 –
31 August 2020)

90+

countries &
territories

1,100

partners
worldwide

42,000+

professionals to serve
clients around the world:

26,000+ in the Mazars
integrated partnership

+

16,000+ via the Mazars
North America Alliance

+7.8%

growth in fee
income
(versus
2018/2019
financial year,
excluding forex
impact)

300+

offices

53%

of our global workforce
are women

*Fee income for Mazars Group
Figures as at 1 January 2021 unless otherwise stated.

A1: More about Mazars

What makes us different

We are an international audit, tax and advisory firm offering a different perspective.

We believe that how we work is as important as what we do.

We are a multicultural and united partnership, committed to working in the public interest, with shared goals, values and service standards across the world.

We grow in ways that retain our independence, diversity and balanced world view.

We approach every piece of work with a commitment to the highest level of quality as well as with integrity, independence, accountability and a social conscience.

We look to truly understand our clients – who they are and how they work – and adapt our approach accordingly.

We focus on the long term: both for our clients and our firm.



A1: More about Mazars

An approach that sets us apart

Four essential attributes enable us to deliver our promise to our stakeholders

Empowered expertise

Professionals empowered to do the right thing for our clients

We celebrate the individuality and leadership of our people.

We encourage an entrepreneurial and pioneering spirit.

We look to the future.

We help our people develop the highest levels of technical excellence.

We deliver a personalised service of exceptional quality for every client.

We use our expertise and independence to do what is right for our clients and for the public interest.

Balanced perspective

Thoughtful counsel that blends local and global perspectives

We are an international and multicultural partnership.

Our scale allows us to serve global and local clients across the world whilst remaining agile and personal in our approach.

Our deeply rooted local teams combine cultural awareness and understanding with a global perspective.

We are committed to a partnership structure and expansion in ways that retain our independence, diversity of thought and balanced world view.

Seamless integration

One team delivering a rewarding experience and consistent quality

We operate as one, integrated team: with each other, with our clients, and with our stakeholders.

Our teams are characterised by an agility and empathy that is uniquely Mazars.

We operate around the world as a single, united and connected partnership with aligned interests and consistent delivery models and standards.

We collaborate seamlessly across our sectors, services and geographies to deliver consistent quality to our clients everywhere in the world.

Social conscience

A mindset that gives clients, investors, markets, regulators and the public confidence that we do what is right

Each of us is committed to helping build the economic foundations of a fair and prosperous world.

We believe that how we work is as important as what we do.

We are accountable for our actions: we do what is right for our clients and society.

We manage our firm for the benefit of future generations.

Our social conscience is the reason we remain independent: bringing choice to our industry.

A1: More about Mazars

Our international presence



Valid as of 1 January 2021

- Integrated countries and territories
- Non-integrated countries and territories:
Mazars correspondents and representative offices



A2: More about our team

A2: More about our team

Team page



Name: Suliman A. Al-kharashi

Job title: Managing Partner

E: sulaiman.kh@mazars.sa

He is Partner and has been with Mazars since 1999.

Manage and supervise IFRS transition works for different kinds of activities :

- Manufacturing operations
- Hotels and related industries
- Trading companies
- Real Estates
- Farms and milking industries
- Oil Services companies
- Agricultural and dairy farms
- Joint stock companies
- Banking
- Petroleum companies
- Insurance companies
- Investments activities
- Constructions
- Oil and gas exploration companies

Professional qualifications and membership:

- Member of Saudi Accounting Society
- Member of American Accounting Association
- Member of Saudi Education Council.
- Member of Saudi Computer Society
- Member of International Fiscal Associate



Name: **Abdullah Al-Msned**

Job title: Partner

E: abdullah.m@mazars.sa

Abdullah is a partner and has been with AlKharashi - Mazars since 2009.

He has a wide experience in IFRS, and has managed and supervised outsourcing and audit works as well as consulting services for different kinds of activities / sectors, including:

- Oil and gas exploration companies,
 - Oil services companies
 - Manufacturing companies,
 - Commercial companies,
 - Agricultural and dairy farms,
 - Insurance,
 - Hotel and related industries.
- Abdullah provides Zakat and Tax services according to the Saudi Tax system.

Professional qualifications and membership:

- Fellow of Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA).
- Fellow of Accounting and Auditing Organization For Islamic Financial Institutions CIPA.
- Member of Zakat and Tax committee in SOCPA.

A2: More about our team

Team page



Name: **Sherif Sharaf**

Job title: **Audit Senior Director**

E: sherif.s@mazars.sa

Sherif has 22 years of auditing experience.

He started his career with KPMG Egypt followed by 8 years in PwC (Egypt, KSA and Qatar) and 4 years at EY Qatar before joining Mazars.

During the last 20 years he provided audit, due-diligence and bookkeeping services to local and multinational clients including several stock exchanges listed and traded clients, in various lines of business namely in the financial services especially banking.

Has vast experience with a variety of industries including financial institutions, investments, real estate, utilities, construction & engineering and Consumer and industrial products and services.

Strong accounting, auditing, laws and regulations foundation ▪ Wealth of experience in various countries in the Middle East with different accounting frameworks and regulations (i.e. Egypt, Saudi Arabia, UAE, Bahrain and Qatar) ▪ Used a variety of accounting standards (i.e. EAS, IFRS, AAOIFI, SOCPA and US GAAP) ▪ Excellent knowledge of the risk assessment, internal controls evaluation, SOX and compliance.

Major Clients

Financial Institutions: Qatar Islamic Bank – Qatar Islamic International Bank – Qatar First Bank – Al Rajhi Bank – Samba Financial Group – HSBC Egypt – QNB Egypt – Arab Banking Corporation – Arab African International Bank – Ahli United Bank Egypt - Chubb Life Insurance Egypt S.A.E. – AXA Egypt - AIG Egypt Insurance Company S.A.E.

Other Major: Ezdan Holding Group – UrbaCon Trading & Contracting – Shiekh Khaled Bin Hamad Group – Power International Holding – Gulf Warehousing Company – Samsung Qatar – Challenger – Khayyat Contracting & Trading

Professional qualifications:

- Certified Public Accountant (CPA), USA
- Chartered Global Management Accountant (CGMA)
- Member of the American Institute for Certified Public Accountants (AICPA)
- Member of the Egyptian Society of Accountants And Auditors (ESAA)

A2: More about our team

Team page



Name: Mohamed AlMubarak

Job title: Audit Manager

E: Mohammed.Almubarak@mazars.sa

Mohamed Al-Mubarak has more than 14 years of experience encompassing auditing, financial statement reporting, accounting services and review/development of policies and procedures.

Mr. Al-Mubarak served a wide range of clients in various sectors including governmental entities, general trading, services organizations and privately owned business. He was the main team leader conducted several assignments for external audit engagements, Internal audit engagements , and special assignments

Professional qualifications and membership :

- Certified Public Accountant (CPA), USA
- Member of the American Institute for Certified Public Accountants (AICPA)
- Member of Colorado Society of Certified Public Accountants (COCPA),
- Approved Accounting Expert/Trustee in Ministry of Justice and Islamic Affairs – Kingdom of Bahrain.

Abdullah AlMSned

Partner

E-mail:

Abdullah.m@alkharashicaa.com

Telephone: 920028229

Fax: +966 11 4774 924

Mail Address:

P.O Box 8306

Riyadh 11482

Saudi Arabia

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 42,000 professionals – 26,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws

The contents of this document are confidential and not for distribution to anyone other than the recipients. Disclosure to third parties cannot be made without the prior written consent of Mazars.

mazars

© Mazars 2021

www.mazars.com

Confidential

Tourism Enterprise Company "SHAMS"

A Saudi Joint Stock Company

Proposal for Quarterly Reviews and External Audit Services for the Year Ending 31 DEC. 2022



CONTENTS

About the Client	3
Our Methodology	4
Key Audit Areas	5
Audit Timeline	6
Fees	7
Professional Team	8
About Us	10
Value Proposition	11
Our Services	12
About Moore	16
Our Clientele	18
Terms and Conditions	20
Our Presence	21

FROM OUR
WORLD
TO YOURS

About the Client

Tourism Enterprise Company (Shams) (the “Company”) is a Saudi Joint Stock Company registered in Dammam under commercial registration number 2050021572 dated 20 Muharram 1412H (corresponding to August 1, 1991).

The Company’s share capital is SR 101.5 million divided into 10.150 Million shares of SR 10 each.

The company is engaged in managing business and tourism including, Chalets, motels, hotels, parks, restaurants, cities, playgrounds, swimming pools, rest houses, central service station and all services that lodges need.

The Company is currently in the process of availing the services of a professional audit firm to take the following:

- Quarterly reviews of the Company’s financial statements for the period ending Jun, Sep 2022 and Mar 2023.
- Annual audit of the financial statements of Tourism Enterprise Company (Shams) for the year ending 31 Dec 2022.
- Zakat Services for the year ending 31 Dec 2022.

Our Methodology

Moore's Global Audit Methodology is tailored for audits in Saudi Arabia in accordance with the International Standards on Auditing (ISAs) as adopted by the Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA). By applying our below methodology, we ensure to perform a focused approach while executing our audit service.

Moore Global Audit Methodology

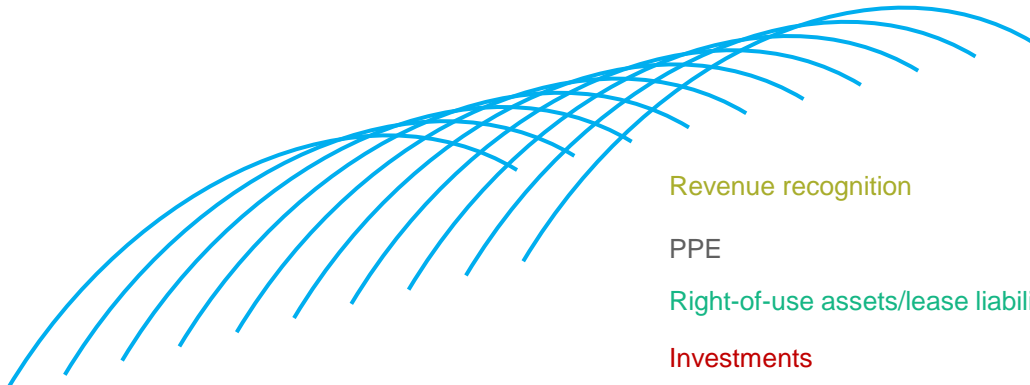


Understand the business	Consideration of fraud risk	Develop audit procedures	Audit Management Letter
	Establish the degree of reliance on internal control	Design IT systems review	
Perform initial planning procedures	Risk identification	Perform Test of Controls	Independent Auditor's Report
	Response to risks identified	Substantive audit procedures Gather evidence	

Partner led approach | Firm independence | Subject Matter Experts | Stakeholders objective

Key Audit Areas

As per the nature of the Group's business and the norms of the respective industry the following could be issues of significance for audit:



Revenue recognition

PPE

Right-of-use assets/lease liabilities

Investments

Goodwill

Inventories

Trade payables and other liabilities

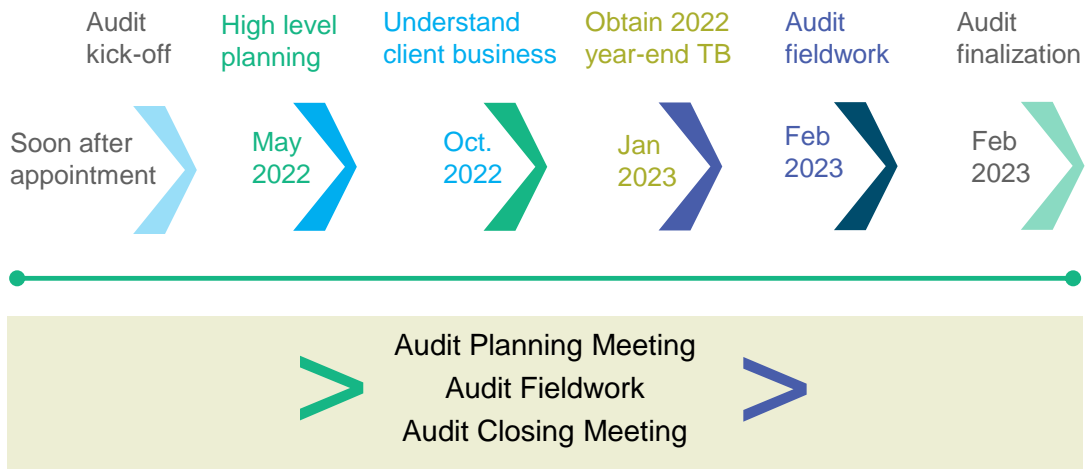
Regulatory compliance

Zakat/tax compliance

Compliance with applicable IFRSs



Audit Timeline



Fees

We are your partner in success, thus, you deserve the highest standards of service with a commitment to manage costs effectively and receive value for money. Our fees, excluding VAT, is as follows:

Scope	SR
Quarterly reviews of the Group's financial statements for the period ending Jun., Sep. 2022 and Mar. 2023 (SR 25,000x 3)	75.000
Annual audit of the financial statements of Tourism Enterprise Company "Shams" for the year ending 31 Dec. 2022	90.000
Zakat services for the year ending 31 Dec. 2022	20.000
Total fees	185.000

Our billing practice is to invoice 50% upon Signing the engagement letter of the audit and 50% upon delivering the draft audit report.

Zakat

Our zakat services will include the following:

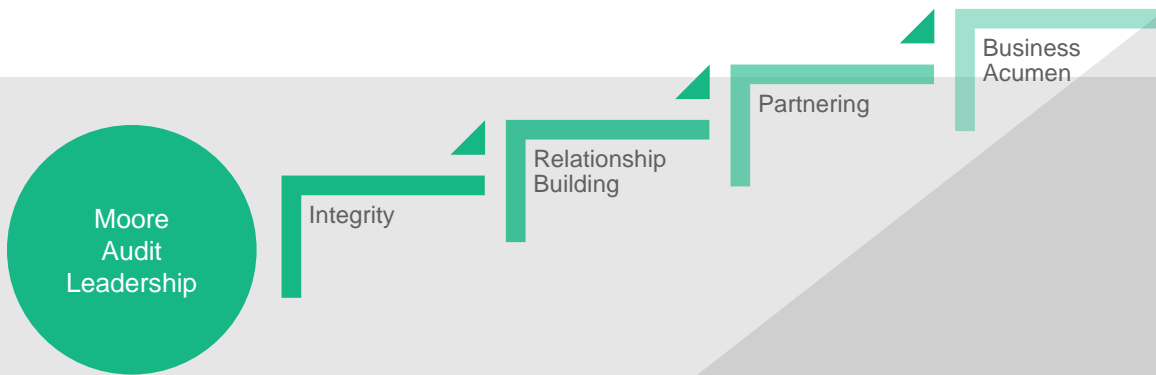
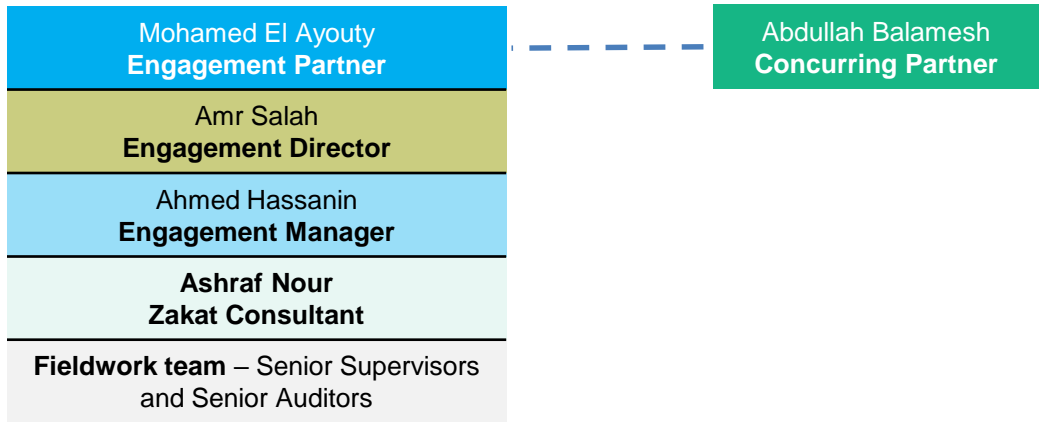
- Help in preparation, filing, follow up of zakat returns with the Zakat, Tax And Customs Authority (ZATCA).
- Obtain restricted and final zakat clearance certificates.
- Our Zakat and Tax services do not cover filing Withholding Tax returns and representation for any objection raised against any decision/assessment of ZATCA that requires attendance for a hearing before the Preliminary and Higher Appeal Committees.

Assumptions

In case of our re-appointment in 2023, our fees might be revised based on the operations of the company.

The company has to provide external consultant's report related to impairment of financial assets, actuarial valuation of defined benefit obligations for employees, external Expert valuation report related to investment properties and all applicable IFRS standards.

Professional Team



Professional Team (cont'd...)

Detailed CVs

Mohamed El Ayouty, Engagement Partner

He is a Certified Public Accountant both locally (SOCPA) and internationally (CPA - USA) and will be the lead engagement partner. He is a leading expert in audit, zakat and income tax advisory services of banking, investment, manufacturing, trading, construction, hospitality, health care companies with an experience over 20 years.

Abdullah Balamesh, Concurring Partner

Abdullah is a Certified Public Accountant (SOCPA) and holds a MBA qualification. He is a member of Audit Standards Committee and Control Committee of Professional Performance Quality Subject to The Saudi Organization of Certified Public Accountants, and he also one of its arbitrators. As a concurring partner to this engagement, his responsibility is to perform an objective review of significant auditing, accounting, and financial reporting matters independently and to conclude that the audit was performed as per the International Standards on Auditing.

Amr Salah, Engagement Director

Amr is the engagement Director and will work with the audit team to coordinate the audit work and will work closely with the management and the engagement team to co-develop our audit approach, resolve accounting issues on a proactive basis throughout the year, define deliverables and execute the audit. Amr will be responsible for supporting the engagement partner in managing the audit execution. He has CertIFR a Certify from ACCA and he is a Member of the Institute of Chartered Accountants of Egypt. He possesses 24 years experience in audit assurance services. Prior to that he was a manager in two of the big four firms in audit assurance services for 14 years.

Ahmed Hassanin, Audit Manager

Ahmed is the Audit Manager of this engagement and he will be the key point of contact between the Firm and the client.

Ahmed is a member of The Egyptian Society Of Accountants & Auditors and he has IFRS Diploma, he has been working in audit and advisory services for last 12 years and He has experience in external audit and business advisory in various industries in different markets.

Ashraf Nour, Zakat Consultant

Ashraf is the Zakat consultant of this engagement and he will be the key point of contact between the Firm and the client regarding zakat services.

He has been working in Zakat & Tax advisory services for last 13 years and He has experience in in various industries in different markets.

Supervisors and Senior Auditors

A team of auditors specialized in cooperative insurance operations will be deployed for audit fieldwork. They will be closely working the client team and will be responsible for the day-to-day completion of the engagement. The team will be directly monitored by the engagement management.

About Us

El Sayed El Ayouty & Co., (“We”, the “Firm”) registered itself as a licensed public accounting and auditing firm in 1954 with its Head Office in Jeddah. This early commitment to the Saudi Arabian market, together with our unwavering focus on quality, has been the foundation of our accumulated industry experience, and is reflected in our appointment by some of the Kingdom’s most prestigious companies.

The firm is managed by 2 Partners:

Mohamed El Ayouty	License # 211
Abdullah Balamesh	License # 345

The Firm’s blend of international expertise and local knowledge makes us well positioned to serve the ever expanding Saudi Arabian businesses looking to join the global economy as well as international companies seeking to enter the Saudi market.

We are a full member firm of Moore Global Network Limited since 1998.



Key Facts



1954

Year of inception

The Capital Market Authority’s Board of Commissioners issued its resolution approving the registration of El Sayed El Ayouty & Co. Certified Public Accountants (license No. (35/11/323) dated 20/11/1408H) to carry on audit engagements for Entities Subject to the Authority’s Supervision.



169
staffs



6 offices
in KSA

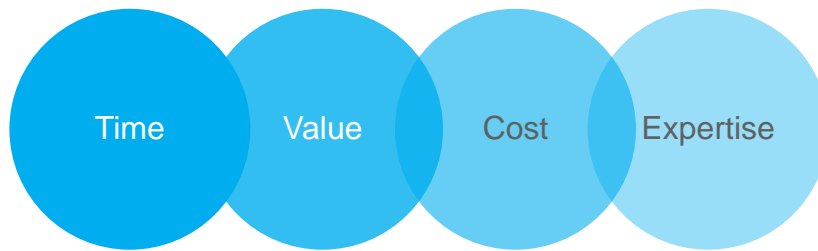
We actively encourage the training and development of Saudi staffs and our Firm’s strategy is aligned with the Vision 2030.

As a Firm, we hire, train and develop the local talent pool and give them a long-term career path.

Value Proposition

The Firm's objective is not about us. It's all about our clients.

When it comes to providing personalized and commercially astute assurance, tax and business advisory services, it simply can't be anything else. Our professionals partner with our clients to understand them, their business, their needs, their challenges and, most importantly, how they define their success.



The Firm

Professional
Result driven
Innovative

Clients

Meet expectation
Value for money
Global reach

Our Services

Services		
Assurance	Zakat & Tax	Advisory
Financial Statements Audit	Zakat & Tax Compliance / Advisory	Internal Audit
Limited Review	VAT Compliance and Advisory	Compliance Review
Special Purpose Audit	Transfer Pricing	IFRS Advisory
Agreed-Upon Procedures	Dispute Resolution Service	Accounting Outsourcing
	Corporate Liquidation Service	

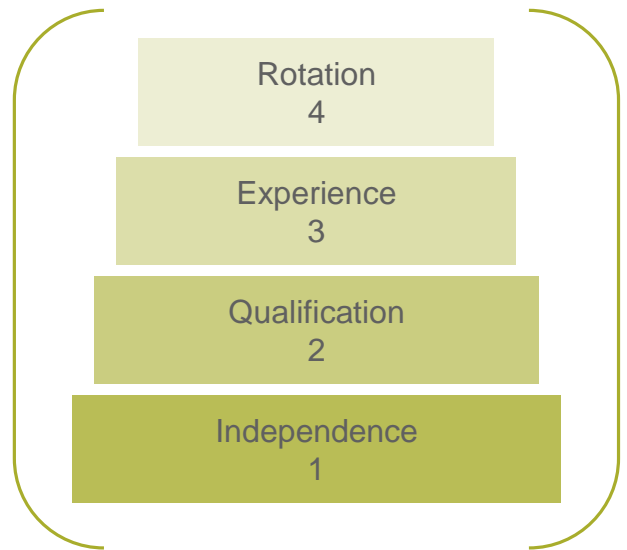
Our Services (cont'd...)

Assurance

Financial Statements Audit | Limited Reviews | Special Purpose Audits | Agreed-Upon Procedures

We deliver a robust and innovative approach to audit and assurance. We recognize the primary importance of internal control over financial reporting and for this reason, our audit approach emphasizes risk management, IT assurance, data analytics and financial reporting.

Our key deliverables typically include reports to the audit committee on significant risks, report on internal control over financial reporting, IT audit reports on transactions and processes, reporting under International Standards on Auditing, review engagements, assurance engagements and related services.



Audit Committee's expectations from external audit

YOUR BUSINESS COMPANION

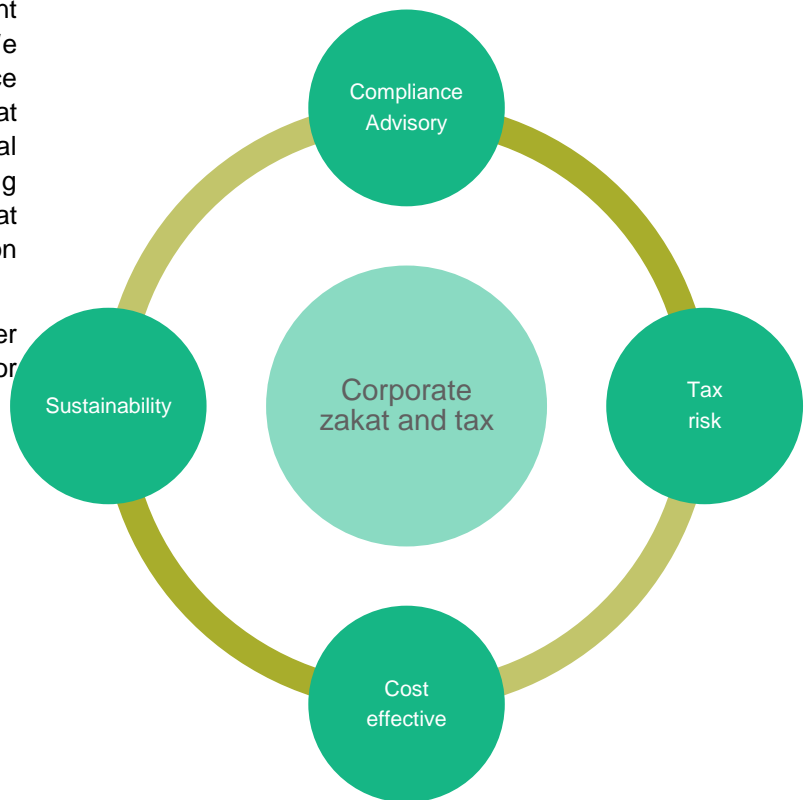
Our Services (cont'd...)

Zakat & Tax

Zakat & Tax Compliance / Advisory | VAT Compliance and Advisory | Transfer Pricing | Dispute Resolution Service | Corporate Liquidation Service

The Zakat & Tax team consists of qualified international and local staffs with significant regional and national level experience. We have extensive experience in compliance and advisory engagements related to zakat and tax for various Saudi and multinational businesses, as well as in representing companies in the General Authority of Zakat and Tax for various appeal and resolution cases.

We also provide services for VAT, transfer pricing and end-to-end assistance for liquidation of business entities.



HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

Our Services (cont'd...)

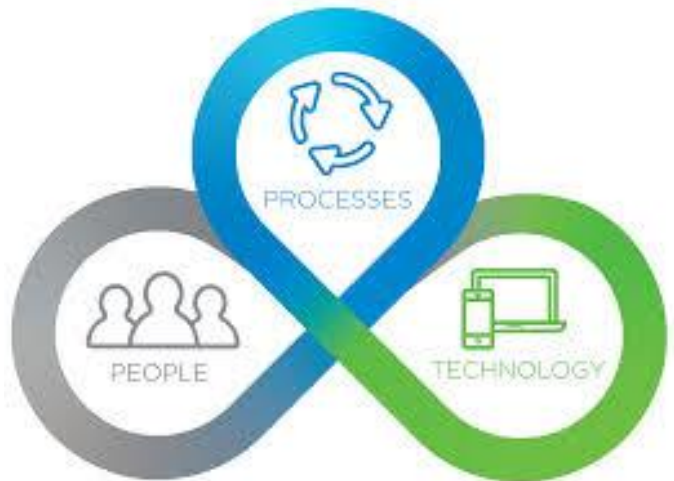
Advisory

Internal Audit | Compliance Review | IFRS Advisory | Accounting Outsourcing

Our Firm's breadth of experience allow our clients to benefit from specific and targeted consulting advice to support their long-term growth plans. By developing a real understanding of the clients' business and the issues and challenges they face, our advisory teams use local and global knowledge to help them achieve their goals.

Not only do they help them understand and plan to mitigate their vulnerabilities, they also help to establish a clear pathway to success.

We have a proven track record of working with a range of clients - from family-owned businesses to public companies and from entrepreneurial start-ups to established global entities - helping them develop and refine their business strategies.



GLOBAL KNOWLEDGE, LOCAL EXPERTISE

About Moore

Helping you meet your global objectives

In today's global marketplace, change is unrelenting. Dealing with it successfully requires vision, flexibility and the support and knowledge of specialists. Our aim is to not only ensure that our clients embrace change, but prosper from it.

At Moore, our purpose is to help people thrive – our clients, our people and the communities they live and work in. We're a global accounting and advisory family of over 30,000 people across more than 260 independent firms and 110 countries, connecting and collaborating to take care of your needs – local, national and international.

When you work with Moore firms, you'll work with people who care deeply about your success and who have the drive and dedication to deliver results for you and your business. You'll have greater access to senior expertise than with many firms. We'll be here for you whenever you need us – to help you see through the maze of information, to guide you in your decisions and to make sure you take advantage of every opportunity. To help you thrive in a changing world.



THE POWER OF A
GLOBAL FAMILY

About Moore (cont'd...)

Services

Audit and Assurance
Business Consultancy
Business Restructuring and Insolvency
Corporate Finance
Financial Services and Wealth Management
Forensic and Litigation Support
Governance, Risk and Internal Audit
IT Consultancy
Legal Services
Outsourcing
Tax
Trusts and Estates
Transfer Pricing

Sectors

Agriculture, Forestry and Fishing
Arts, Entertainment and Media
Aviation
Banking and Finance (and related support services)
Charity and Not-for-profit
Education
Energy, Mining and Natural resources
Food and drink
Healthcare
Hotels, Hospitality, Leisure and tourism
Insurance
Manufacturing
Private clients and Family offices
Professional services
Public sector and Government
Real estate and Construction
Shipping
Technology
Transport and Logistics
Utilities, Infrastructure and Environmental services

WORK ACROSS
OCEANS

LOCAL EXPERTS
AT YOUR
DOORSTEP

Our Clientele

Non - Insurance Sector

Our objective is to foster close working relationships with our clients so that we are always aware of their changing circumstances and hence able to be proactive in delivering timely and relevant support and advise.



Rubaiyat

Arabia's Luxury Fashion Destination



XENEL



مجموعة بن لادن السعودية
SAUDI BINLADIN GROUP



JAMJOOM WESCON
SAUDI ARABIA CO.
LTD.



Hitachi Zosen Corporation

Our Clientele (cont'd...)

Insurance Sector



MORE CONNECTED

Terms and Conditions

The following terms of business apply to engagements accepted by the firm. All work carried out is subject to these terms except to the extent that changes are expressly agreed in writing.

Our Responsibilities

We will conduct our audit in accordance with the ISAs as endorsed by SOCPA and the Kingdom's commercial laws. These standards require that we plan and perform the audit to obtain a reasonable assurance that the financial statements are free of material misstatements. An audit includes examining on a test basis, evidence that supports the amounts and disclosures included in the financial statements. It also includes assessing the accounting principles used and estimates made by the management, as well as evaluating the overall financial statements presentation.

Our audit should not be relied upon to discover all defalcations or other irregularities that may have occurred, but their discovery, if they exist, may result from the audit tests we undertake and we will report such cases. In addition to our report on the financial statements, we expect to provide the management with a report that highlights material weaknesses in accounting and control systems which come to our attention in due course.

While our reports and advice may be a factor to be taken into account when deciding whether or not to proceed with a particular course of action, management remain responsible for any commercial decisions taken.

The firm as well as all the professional staffs assigned for the audit are fully independent from the entity and does not have any business relationship.

The Group's responsibilities:

The Group is responsible for the following:

Proper recording of transactions, safeguarding of assets, maintaining of general ledgers, journals in Arabic and the preparation of the financial statements.

Do everything in your power to contribute to the management of engagement risks. The management of risks attributed to factors outside the scope of the assignment or beyond the reasonable control of the firm will be your sole responsibility.

Implementation and maintaining controls for the prevention and detection of frauds.

Provide a written confirmation concerning representations made to us in connection with the audit.

Intellectual Property Rights

We retain all copyright and other intellectual property rights in everything developed either before or during the course of an engagement including systems, methodologies, software and know-how.

We also retain all copyright and other intellectual property rights in all reports, written advice or other materials provided by us to you although you will have the full right to use these materials within your own organization. If you wish to make use of these materials outside your own organization, this will require our permission.

Our Presence

JEDDAH OFFICE

58, AL Watan Al Arabi Street,
Al Hamra'a District,
P.O. Box 780, Jeddah 21421,
Kingdom of Saudi Arabia.

Tel: +966 12 669-3478

Fax: +966 12 6602432

Jeddah@elayouty.com

www.elayouty.com

RIYADH OFFICE

Creativity Commercial Centre,
122, Prince Faisal Bin Turki St.
Al Murabba Dist.
P.O. Box 489, Riyadh 11411,
Kingdom of Saudi Arabia.

Tel: +966 11 408-1811

Fax: +966 11 408-1836

Riyadh@elayouty.com

www.elayouty.com

AL-KHOBAR OFFICE

Al Khobar Dammam Highway,
Bandaria Dist.
P.O. Box 200, Al-Khobar 31952
Kingdom of Saudi Arabia.

Tel: +966 13 882-2193

Fax: +966 13 882-1973

Alkhobar@elayouty.com

www.elayouty.com

MADINAH OFFICE

Office 103, Hakeem Centre,
Sa'ad Bin Khaithamah St.,
Madinah Al Munawarah 42319
Kingdom of Saudi Arabia.

Tel: +966 14 849-2577

Fax: +966 14 849-3188

Madinah@elayouty.com

www.elayouty.com

MAKKAH OFFICE

Office 5, Al Shareef Yahya Centre
Time Tower, 3rd Ring Road
P.O. Box 7226, Makkah 21955
Kingdom of Saudi Arabia.

Tel: +966 12 556-2664

Makkah@elayouty.com

www.elayouty.com

AL-HOFUF OFFICE

404, Mulhim Tower,
Thoraiyat Street.,
P.O.Box 1045, Al Hofuf 31982
Kingdom of Saudi Arabia.

Tel: +966 13 582-7381

Fax: +966 13 582-8641

Alahsa@elayouty.com

www.elayouty.com

We believe the information contained herein to be correct at the time of preparing this proposal, but we cannot accept any responsibility for any loss occasioned to any person as a result of action or refraining from action as a result of any item herein. Printed and published by © El Sayed El Ayouty & Co. (September 2019), a member firm of Moore Global Network Limited ("MGNL"). MGNL is a company incorporated in accordance with the laws of England and provides no audit or other professional services to clients. Such services are provided solely by member and correspondent firms of Moore Global Network Limited in their respective geographic areas. Moore Global Network Limited and its member firms are legally distinct and separate entities. They are not and nothing shall be construed to place these entities in the relationship of parents, subsidiaries, partners, joint ventures or agents. No member firm of Moore Global Network Limited has any authority (actual, apparent, implied or otherwise) to obligate or bind Moore Global Network Limited or any other Moore Global Network Limited member or correspondent firm in any manner whatsoever. September 2019.

لائحة لجنة الترشيحات والمكافآت

شركة المشروعات السياحية (شمس)

والمعتمدة من الجمعية العامة بتاريخ 00/00/00م

1. تمهيد

- 1.1 تطبيقاً لأحكام المواد (60 و 64) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية ولائحة الحوكمة الخاصة بالشركة تم اعداد لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت.
- 1.2 تتولى لجنة الترشيحات والمكافآت الاختصاصات والمهام الواردة في هذه اللائحة.
- 1.3 توضح اللائحة نطاق عمل اللجنة وهيكلها واختصاصاتها.

2. تشكيل اللجنة وقواعد اختيار أعضائها:

- 2.1 تشكّل لجنة الترشيحات والمكافآت بقرار من مجلس إدارة الشركة، من المساهمين أو من غيرهم ومن غير أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.
- 2.2 يكون رئيس اللجنة عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة.
- 2.3 لا يقل عدد الأعضاء عن ثلاثة ولا يزيد عن خمسة.
- 2.4 يتوفر في الأعضاء خبره بالشؤون المالية والقانونية والإدارة التنفيذية.
- 2.5 يكون التعيين بناء على المعرفة والخبرة والرقابة في متابعة أنظمة تقييم الأداء والإنتاجية ومدى الالتزام بها.

3. مهام اللجنة ومسؤولياتها الإشرافية والاستشارية وضوابط عملها:

- 3.1 تمارس اللجنة جميع الاختصاصات الموكلة اليها، وترفع تقاريرها الى مجلس الإدارة وتحافظ على قنوات اتصال مباشر معه، ولا يحق لها تعديل أي قرار صادر من مجلس الإدارة.
- 3.2 التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقته إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.
- 3.3 المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة والادارة التنفيذية وإعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة للأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين والمستقلين وكبار التنفيذيين، بما في ذلك تحديد الوقت اللازم تخصيصه من العضو لأعمال مجلس الإدارة ومقدار المكافآت.
- 3.4 مراجعة هيكل مجلس الإدارة والادارة التنفيذية ورفع التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.

- 3.5 تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح مُعالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.
- 3.6 التأكد بشكل سنوي من استقلالية الأعضاء المُستقلين، وعدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عُضوية مجلس إدارة شركة أو شركات أخرى.
- 3.7 إعداد سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة التنفيذية، ورفعها إلى مجلس الإدارة للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة، على أن يراعى في تلك السياسة اتباع معايير ترتبط بالأداء، والإفصاح عنها، والتحقق من تنفيذها وانسجامها مع استراتيجية الشركة وأهدافها.
- 3.8 توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.
- 3.9 المراجعة الدورية لسياسة المكافآت، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها وانسجامها مع حجم وطبيعة ودرجة المخاطر لدى الشركة. حيث أن الغرض من تقديم المكافآت حث أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على إنجاح الشركة وتنميتها على المدى الطويل، كأن تربط الجزء المتغير من المكافآت بالأداء على المدى الطويل، وتأخذ في الاعتبار ممارسات الشركات الأخرى في تحديد المكافآت مع تفادي ما قد ينشأ عن ذلك من ارتفاع غير مبرر للمكافآت والتعويضات.
- 3.10 التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.
- 3.11 التوصية باعتماد أو رفض تغيير مُسميات بعض الوظائف لكبار التنفيذيين وفقاً لما يرد من توصيات من الإدارة التنفيذية للشركة.
- 3.12 تتولى اللجنة إعداد الأنظمة واللوائح والضوابط التي يتم بموجبها منح المكافآت لعموم موظفي الشركة وفق تقارير الأداء السنوية، وأن تحدّد المكافآت بناءً على مستوى الوظيفة، والمهام والمسؤوليات المنوطة بشاغلها، والمؤهلات العلمية، والخبرات العملية، والمهارات، ومستوى الأداء.
- 3.13 اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- 3.14 إعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.

- 3.15 وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.
- 3.16 استقطاب الكفاءات المهنية والمحافظة عليها وتحفيزها مع عدم المبالغة في ذلك.
- 3.17 حالات إيقاف صرف المكافأة أو استردادها إذا تبين أنها تقرر بناءً على معلومات غير دقيقة قدمها عضو في مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية؛ وذلك لمنع استغلال الوضع الوظيفي للحصول على مكافآت غير مستحقة.
- 3.18 تنظيم منح أسهم في الشركة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية سواء أكانت إصداراً جديداً أم أسهماً اشترتها الشركة.
- 3.19 مسؤولية عن اجراءات الترشيح وتراعي فيها:
- 3.19.1 عند ترشيح أعضاء مجلس الادارة مراعاة الشروط والاحكام الصادرة من هيئة السوق المالية وما تحدده الهيئة من متطلبات.
- 3.19.2 تسعى اللجنة وحسب الامكانية أن يفوق عدد المرشحين لمجلس الإدارة الذين تُطرح أسماؤهم أمام الجمعية العامة عدد المقاعد المتوافرة بحيث يكون لدى الجمعية العامة فرصة الاختيار من بين المرشحين.

4. اجتماعات اللجنة :

- 4.1 تجتمع لجنة الترشيحات والمكافآت بحد أدنى (كل ستة أشهر) أو كلما دعت الحاجة لذلك.
- 4.2 تجتمع اللجنة بدعوة من رئيسها.
- 4.3 يكتمل النصاب القانوني بحضور اغلبية الأعضاء للاجتماع.
- 4.4 تصدر قرارات اللجنة بأصوات أغلبية الأعضاء الحاضرين للاجتماع, وفي حال تساوي الأصوات يؤخذ بالقرار الذي صوت له رئيس الاجتماع.
- 4.5 للجنة الاستعانة بمن تراه من الخبراء والمختصين من داخل الشركة أو من خارجها في حدود صلاحياتها ودون أن يكون له حق التصويت على قرارات اللجنة, على أن يضمن ذلك في محضر اجتماع اللجنة مع ذكر اسم الحاضر وعلاقته بالشركة أو الإدارة التنفيذية.

5. مدة عمل اللجنة:

- 5.1 تبدأ مدة عمل اللجنة من تاريخ تشكيلها.
- 5.2 تنتهي اعمال اللجنة بانتهاء مدة عمل دورة مجلس الإدارة, أو بانتهاء خدماتها من قبل المجلس.
- 5.3 يجب أن تتوافق مدة عضوية اللجنة مع مدة عضوية مجلس الإدارة.

6. المقعد الشاغر:

- 6.1 اذا شغر أحد المقاعد كان للمجلس ان يعين عضوا بديلا.
6.2 في جميع الاحوال لا يقل عدد الأعضاء عن ثلاثة ولا يزيد عن خمسة.

7. المكافآت والبدلات:

7.1 بدل الحضور:

- 7.1.1 بدل حضور الاجتماع (3000) ريال سعودي.
7.1.2 تتحمل الشركة مصاريف السفر والإقامة للمسافرين من خارج مدينة الاجتماع.
7.1.3 بدل الحضور يشمل أعضاء اللجنة وأمين سر اللجنة.

7.2 المكافأة السنوية:

- 7.2.1 مكافأة رئيس اللجنة (150,000) ريال سعودي.
7.2.2 مكافأة عضو اللجنة قدرها (100,000) ريال سعودي.
7.2.3 تستحق المكافأة السنوية عند حضور 75% من اجتماعات اللجنة.

8. أحكام عامة.

- 8.1 تعد هذه اللائحة نافذة من تاريخ موافقة الجمعية العامة عليها.
8.2 تعد هذه اللائحة مكملة للنظام الأساسي للشركة ولائحة حوكمة الشركة وغيرها من الأنظمة ذات العلاقة.
8.3 تلغي هذه اللائحة وتحل محل كل ما يتعارض معها من إجراءات أو قرارات أو لوائح داخلية للشركة.
8.4 كل ما لم يرد بشأنه نص في هذه اللائحة يطبق بشأنه الأنظمة واللوائح ذات الصلة الصادرة من الجهات المختصة.

التعديلات على لائحة لجنة الترشيحات والمكافآت

رقم المادة	النص الحالي	النص المعدل
المادة الأولى	<p>تمهيد</p> <p>انطلاقاً من حرصنا في مجلس الإدارة على قيام إدارات الشركة بالمهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقها ولتحقيق ما يعود بالنفع والفائدة على الشركة والمساهمين وبناءً على اقتراح مجلس الإدارة فقد أصدرت الجمعية العامة للشركة لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت لتوضيح القواعد والمعايير المعتمدة في عمل اللجنة وشروط العضوية وفقاً لما يلي :</p>	<p>تمهيد</p> <p>1.1 تطبيقاً لأحكام المواد (60 و 64) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية ولائحة الحوكمة الخاصة بالشركة تم اعداد لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت.</p> <p>1.2 تتولى لجنة الترشيحات والمكافآت الاختصاصات والمهام الواردة في هذه اللائحة.</p> <p>1.3 توضح اللائحة نطاق عمل اللجنة وهيكلها واختصاصاتها.</p>
المادة الثانية	<p>أ. تشكيل اللجنة:</p> <p>تشكّل بقرار من مجلس إدارة الشركة ومن غير أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين , على أن يكون من بينهم عضو مستقل على الأقل.</p> <p>1. رئيس 2. عضو 3. عضو</p>	<p>تشكيل اللجنة وقواعد اختيار أعضائها:</p> <p>2.1 تشكّل لجنة الترشيحات والمكافآت بقرار من مجلس إدارة الشركة, من المساهمين أو من غيرهم ومن غير أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.</p> <p>2.2 يكون رئيس اللجنة عضو مستقل من أعضاء مجلس الإدارة.</p> <p>2.3 لا يقل عدد الأعضاء عن ثلاثة ولا يزيد عن خمسة.</p> <p>2.4 يتوفر في الأعضاء خبره بالشؤون المالية والقانونية والإدارة التنفيذية.</p> <p>2.5 يكون التعيين بناء على المعرفة والخبرة والرقابة في متابعة أنظمة تقييم الأداء والإنتاجية ومدى الالتزام بها.</p>
المادة الثالثة	<p>ب. مهام لجنة الترشيحات والمكافآت ومسؤولياتها الإشرافية والاستشارية:</p> <p>1.1 التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، مع</p>	<p>مهام اللجنة ومسؤولياتها الإشرافية والاستشارية وضوابط عملها:</p> <p>3.1 تمارس اللجنة جميع الاختصاصات الموكلة اليها، وترفع تقاريرها الى مجلس الإدارة وتحافظ على قنوات اتصال</p>

<p>مباشر معه, ولا يحق لها تعديل أي قرار صادر من مجلس الإدارة.</p> <p>3.2 التوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة, مع مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقت إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.</p> <p>3.3 المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة والادارة التنفيذية وإعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة للأعضاء التنفيذيين والمستقلين وكبار التنفيذيين, بما في ذلك تحديد الوقت اللازم تخصيصه من العضو لأعمال مجلس الإدارة ومكافآت.</p> <p>3.4 مراجعة هيكل مجلس الإدارة والادارة التنفيذية ورفع التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.</p> <p>3.5 تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة, واقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.</p> <p>3.6 التأكد بشكل سنوي من استقلالية الأعضاء المستقلين, وعدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أو شركات أخرى.</p> <p>3.7 إعداد سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة التنفيذية, ورفعها إلى مجلس الإدارة للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة, على أن يراعى في تلك السياسة اتباع معايير ترتبط بالأداء, والإفصاح عنها, والتحقق من تنفيذها وانسجامها مع استراتيجية الشركة وأهدافها.</p> <p>3.8 توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها, وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.</p> <p>3.9 المراجعة الدورية لسياسة المكافآت, وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها وانسجامها مع حجم وطبيعة ودرجة المخاطر لدى الشركة. حيث أن الغرض من تقديم المكافآت حث أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على إنجاح الشركة وتمميتها على المدى الطويل, كأن تربط الجزء المتغير من المكافآت بالأداء على المدى الطويل, وتأخذ في الاعتبار ممارسات الشركات</p>	<p>مراعاة عدم ترشيح أي شخص سبقت إدانته بجريمة مخلة بالأمانة.</p> <p>2. المراجعة السنوية للاحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة لعضوية مجلس الإدارة والادارة التنفيذية وإعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة للأعضاء التنفيذيين وغير التنفيذيين والمستقلين وكبار التنفيذيين, بما في ذلك تحديد الوقت اللازم تخصيصه من العضو لأعمال مجلس الإدارة ومكافآت.</p> <p>3. مراجعة هيكل مجلس الإدارة والادارة التنفيذية ورفع التوصيات في شأن التغييرات التي يمكن إجراؤها.</p> <p>4. تحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة, واقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة.</p> <p>5. التأكد بشكل سنوي من استقلالية الأعضاء المستقلين, وعدم وجود أي تعارض مصالح إذا كان العضو يشغل عضوية مجلس إدارة شركة أو شركات أخرى.</p> <p>6. إعداد سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة التنفيذية, ورفعها إلى مجلس الإدارة للنظر فيها تمهيداً لاعتمادها من الجمعية العامة, على أن يراعى في تلك السياسة اتباع معايير ترتبط بالأداء, والإفصاح عنها, والتحقق من تنفيذها وانسجامها مع استراتيجية الشركة وأهدافها.</p> <p>7. توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها, وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.</p> <p>8. المراجعة الدورية لسياسة المكافآت, وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها وانسجامها مع حجم وطبيعة ودرجة المخاطر لدى الشركة. حيث أن الغرض من تقديم المكافآت حث أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على إنجاح الشركة وتمميتها على المدى الطويل, كأن تربط الجزء المتغير من المكافآت بالأداء على المدى الطويل, وتأخذ في الاعتبار ممارسات الشركات الأخرى في تحديد</p>
--	--

المكافآت مع تفادي ما قد ينشأ عن ذلك من ارتفاع غير مبرر للمكافآت والتعويضات.

9. التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.

10. التوصية باعتماد أو رفض تغيير مُسميات بعض الوظائف لكبار التنفيذيين وفقاً لما يرد من توصيات من الإدارة التنفيذية للشركة.

11. تتولى اللجنة إعداد الأنظمة واللوائح والضوابط التي يتم بموجبها منح المكافآت لعموم موظفي الشركة وفق تقارير الأداء السنوية، وأن تحدّد المكافآت بناءً على مستوى الوظيفة، والمهام والمسؤوليات المنوطة بشاغلها، والمؤهلات العلمية، والخبرات العملية، والمهارات، ومستوى الأداء.

12. اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

13. إعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.

14. وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.

15. استقطاب الكفاءات المهنية والمحافظة عليها وتحفيزها مع عدم المبالغة في ذلك.

16. حالات إيقاف صرف المكافأة أو استردادها إذا تبين أنها تقرر بناءً على معلومات غير دقيقة قدمها عضو في مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية؛ وذلك لمنع استغلال الوضع الوظيفي للحصول على مكافآت غير مستحقة.

17. تنظيم منح أسهم في الشركة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية سواء أكانت إصداراً جديداً أم أسهماً اشترتها الشركة.

18. مسؤولية عن اجراءات الترشيح وتراعي فيها:

3.19.1 عند ترشيح أعضاء مجلس الادارة مراعاة الشروط والاحكام الصادرة من هيئة السوق المالية وما تحدده الهيئة من متطلبات.

3.19.2 تسعى اللجنة وحسب الامكانية أن يفوق عدد المرشحين لمجلس الإدارة الذين تُطرح أسماؤهم أمام

المكافآت مع تفادي ما قد ينشأ عن ذلك من ارتفاع غير مبرر للمكافآت والتعويضات.

9. التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.

10. التوصية باعتماد أو رفض تغيير مُسميات بعض الوظائف لكبار التنفيذيين وفقاً لما يرد من توصيات من الإدارة التنفيذية للشركة.

11. تتولى اللجنة إعداد الأنظمة واللوائح والضوابط التي يتم بموجبها منح المكافآت لعموم موظفي الشركة وفق تقارير الأداء السنوية، وأن تحدّد المكافآت بناءً على مستوى الوظيفة، والمهام والمسؤوليات المنوطة بشاغلها، والمؤهلات العلمية، والخبرات العملية، والمهارات، ومستوى الأداء.

12. اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

13. إعداد وصف للقدرات والمؤهلات المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة وشغل وظائف الإدارة التنفيذية.

14. وضع الإجراءات الخاصة في حال شغور مركز أحد أعضاء مجلس الإدارة أو كبار التنفيذيين.

15. استقطاب الكفاءات المهنية والمحافظة عليها وتحفيزها مع عدم المبالغة في ذلك.

16. حالات إيقاف صرف المكافأة أو استردادها إذا تبين أنها تقرر بناءً على معلومات غير دقيقة قدمها عضو في مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية؛ وذلك لمنع استغلال الوضع الوظيفي للحصول على مكافآت غير مستحقة.

17. تنظيم منح أسهم في الشركة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية سواء أكانت إصداراً جديداً أم أسهماً اشترتها الشركة.

18. مسؤولية عن اجراءات الترشيح وتراعي فيها:

- عند ترشيح أعضاء مجلس الادارة مراعاة الشروط والاحكام الصادرة من هيئة السوق المالية وما تحدده الهيئة من متطلبات.

<p>الجمعية العامة عدد المقاعد المتوافرة بحيث يكون لدى الجمعية العامة فرصة الاختيار من بين المرشحين.</p>	<p>- تسعى اللجنة وحسب الامكانية أن يفوق عدد المرشحين لمجلس الإدارة الذين تُطرح أسماؤهم أمام الجمعية العامة عدد المقاعد المتوافرة بحيث يكون لدى الجمعية العامة فرصة الاختيار من بين المرشحين.</p>	
<p>اجتماعات اللجنة:</p> <p>4.1 تجتمع لجنة الترشيحات والمُكافآت بحد أدنى (كل ستة أشهر) أو كلما دعت الحاجة لذلك.</p> <p>4.2 تجتمع اللجنة بدعوة من رئيسها.</p> <p>4.3 يكتمل النصاب القانوني بحضور اغلبية الأعضاء للاجتماع.</p> <p>4.4 تصدر قرارات اللجنة بأصوات أغلبية الأعضاء الحاضرين للاجتماع، وفي حال تساوي الأصوات يؤخذ بالقرار الذي صوت له رئيس الاجتماع.</p> <p>4.5 للجنة الاستعانة بمن تراه من الخبراء والمختصين من داخل الشركة أو من خارجها في حدود صلاحياتها ودون أن يكون له حق التصويت على قرارات اللجنة، على أن يضمن ذلك في محضر اجتماع اللجنة مع ذكر اسم الحاضر وعلاقته بالشركة أو الإدارة التنفيذية.</p>	<p>ج. اجتماعات اللجنة:</p> <p>تجتمع لجنة الترشيحات والمُكافآت بحد أدنى (مرة واحدة) خلال السنة الواحدة.</p>	<p>المادة الرابعة</p>
<p>مدة عمل اللجنة:</p> <p>5.1 تبدأ مدة عمل اللجنة من تاريخ تشكيلها.</p> <p>5.2 تنتهي اعمال اللجنة بانتهاء مدة عمل دورة مجلس الإدارة، أو بانتهاء خدماتها من قبل المجلس.</p> <p>5.3 يجب أن تتوافق مدة عضوية اللجنة مع مدة عضوية مجلس الإدارة.</p>	<p>د. نشر اعلان الترشح:</p> <p>يتم نشر إعلان الترشح في الموقع الإلكتروني لشركة السوق السعودية "تداول" وأي وسيلة أخرى تحددها الهيئة ؛ وذلك لدعوة الأشخاص الراغبين في الترشح لعضوية مجلس الإدارة ، على أن يظل باب الترشح مفتوحاً مدة شهر على الأقل من تاريخ الإعلان.</p>	<p>المادة الخامسة</p>
<p>المقعد الشاغر:</p> <p>6.1 اذا شغر أحد المقاعد كان للمجلس ان يعين عضواً بديلاً.</p> <p>6.2 في جميع الاحوال لا يقل عدد الأعضاء عن ثلاثة ولا يزيد عن خمسة.</p>	<p>هـ. حق المساهم في الترشح:</p> <p>لا يخل كل ما ورد في هذه اللائحة من أحكام بحق كل مساهم في الشركة في ترشيح نفسه أو غيره لعضوية مجلس الادارة وفقاً لأحكام نظام الشركات ولوائحه التنفيذية.</p>	<p>المادة السادسة</p>

<p style="text-align: center;">المكافآت والبدلات:</p> <p>7.1 بدل الحضور:</p> <p>7.1.1 بدل حضور الاجتماع (3000) ريال سعودي.</p> <p>7.1.2 تتحمل الشركة مصاريف السفر والإقامة للمسافرين من خارج مدينة الاجتماع.</p> <p>7.1.3 بدل الحضور يشمل أعضاء اللجنة وأمين سر اللجنة.</p> <p style="text-align: center;">7.2 المكافأة السنوية:</p> <p>7.2.1 مكافأة رئيس اللجنة (150,000) ريال سعودي.</p> <p>7.2.2 مكافأة عضو اللجنة قدرها (100,000) ريال سعودي.</p> <p>7.2.3 تستحق المكافأة السنوية عند حضور 75% من اجتماعات اللجنة</p>	لا يوجد	المادة السابعة
<p style="text-align: center;">أحكام عامة:</p> <p>8.1 تعد هذه اللائحة نافذة من تاريخ موافقة الجمعية العامة عليها.</p> <p>8.2 تعد هذه اللائحة مكملة للنظام الأساسي للشركة ولائحة حوكمة الشركة وغيرها من الأنظمة ذات العلاقة.</p> <p>8.3 تلغي هذه اللائحة وتحل محل كل ما يتعارض معها من إجراءات أو قرارات أو لوائح داخلية للشركة.</p> <p>8.4 كل ما لم يرد بشأنه نص في هذه اللائحة يطبق بشأنه الأنظمة واللوائح ذات الصلة الصادرة من الجهات المختصة</p>	لا يوجد	المادة الثامنة