

إلى السادة المساهمين
شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر (شركة مساهمة سعودية)

تقرير تأكيد محدود حول التبليغ المقدم من مجلس الإدارة إلى المساهمين في شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر

قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود فيما يتعلق بالتبليغ المرفق للأعمال والعقود مع الأطراف ذوي العلاقة للفترة من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والخاصة بشركة الحسن غازي إبراهيم شاكر ("الشركة") المعد من قبل الإدارة والمعتمد من قبل مجلس إدارة الشركة للمعايير الموضحة أدناه لكي تتماشى مع متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الجديد ("التبليغ").

الموضوع

إن موضوع ارتباطنا للتأكيد المحدود هو التبليغ المعد من قبل إدارة الشركة والمعتمد من مجلس الإدارة كما هو مرفق بهذا التقرير والمقدم لنا.

المعايير

إن المعايير المطبقة هي متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الجديد الصادر عن وزارة التجارة في (٢٠٢٢ - ١٤٤٣ هـ) ("نظام الشركات الجديد") والتي تنص على أنه في حال وجود أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال أو العقود المبرمة لحساب الشركة مع أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة ("المجلس")، فإنه يجب الإبلاغ عن هذه المصالح لاعتمادها من قبل الجمعية العامة للشركة، ويجب على عضو المجلس أن يبلغ المجلس بتلك المصالح وإعفاء نفسه من التصويت في المجلس للموافقة على تلك الأعمال أو العقود. وأن يقوم مجلس الإدارة بإبلاغ الجمعية العامة بالأعمال والعقود والتي يكون لدى عضو المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.

مسؤولية الإدارة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد التبليغ وفقاً للمعايير والتأكد من اكتمالها. تتضمن هذه المسؤولية أيضاً، تصميم وتنفيذ والحفاظ على نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التبليغ بشكل خالي من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

آداب المهنة وإدارة الجودة

التزمنا بمتطلبات الاستقلال الواردة في الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بارتباط التأكيد المحدود في المملكة العربية السعودية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

لقد قمنا بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناء عليه نحفظ بنظام شامل لرقابة الجودة بما يتضمن سياسات وإجراءات موثقة فيما يتعلق بالالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المطبقة.

تقرير تأكيد محدود حول التبليغ المقدم من مجلس الإدارة إلى المساهمين في شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر – (تتمة)

مسؤوليتنا

تتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج تأكيد محدود حول التبليغ بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها. قمنا بتنفيذ ارتباطات التأكيد المحدود وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد رقم ٣٠٠٠ (المعدل)، "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتطلب هذا المعيار أن نخطط وننفذ هذا الارتباط للحصول على تأكيد محدود حول ما إذا لفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن الشركة لم تلتزم بمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات الجديد عند إعداد هذا التبليغ للفترة من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على اجتهادنا، وتتضمن تقييم المخاطر مثل إخفاق الأنظمة الضوابط الرقابية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ. عند القيام بتقييم المخاطر، نأخذ في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالتزام الشركة بمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات الجديد عند إعداد التبليغ. تتضمن إجراءاتنا القيام بفحص على أساس اختياري للأدلة المؤيدة للأنظمة والرقابة المتعلقة بإعداد التبليغ وفقاً للمادة (٧١) من نظام الشركات الجديد.

باعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا للتأكيد المحدود.

ملخص العمل المنجز

قمنا بتخطيط وتنفيذ الإجراءات التالية للحصول على تأكيد محدود على التزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الجديد عند إعداد التبليغ:

- مناقشة إدارة الشركة حول عملية الحصول على الأعمال والعقود المبرمة من قبل أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة سواءً مباشرة أو غير مباشرة مع الشركة والتي تتضمن قيام عضو المجلس بإبلاغ المجلس بتلك الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة والتي له مصلحة فيها، سواءً مباشرة أو غير مباشرة وإعفاء نفسه من التصويت في المجلس على القرار الصادر بهذا الخصوص في اجتماعات المجلس.
- الحصول على التبليغ المرفق ("الملحق أ") الذي يتضمن قائمة بجميع الأعمال والعقود المبرمة من قبل أي عضو من أعضاء المجلس بشكل مباشر أو غير مباشر مع الشركة للفترة من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- فحص محاضر اجتماعات المجلس التي تشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة المعني بإبلاغ المجلس بتلك الأعمال والعقود التي أبرمها عضو المجلس للفترة من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأن عضو المجلس قد قام بالفعل بإعفاء نفسه من التصويت على القرار الصادر بهذا الشأن في اجتماعات المجلس.
- فحص التأكيدات التي تم الحصول عليها من أعضاء المجلس المعنيين حول الأعمال والعقود المنفذة من قبل أعضاء المجلس سواءً مباشرة أو غير مباشرة مع الشركة للفترة من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والحصول على تأكيد من أعضاء المجلس الآخرين بعدم وجود أي أعمال أو عقود مع الشركة خلال نفس الفترة.

تقرير تأكيد محدود حول التبليغ المقدم من مجلس الإدارة الى المساهمين في شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر – (تتمة)

قيود ملازمة

تخضع إجراءاتنا الخاصة بالأنظمة والرقابة التي تتعلق بإعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الجديد لقيود ملازمة، وعليه فقد تحدث أخطاء أو مخالفات لا يتم اكتشافها. علاوة على ذلك، لا يجوز الاعتماد على هذه الإجراءات كدليل لمدى فعالية الأنظمة والرقابة ضد عمليات الغش والتواطؤ، خاصة من طرف أولئك الذين يعملون في مناصب ذات سلطة أو ثقة.

ويُعد ارتباط التأكيد المحدود أقل بشكل كبير في نطاقه من ارتباط التأكيد المعقول بموجب المعيار الدولي لارتباطات التأكيد رقم ٣٠٠٠ (المعدل) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، كانت طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المبينة أعلاه لجمع الأدلة الكافية للملائمة محدودة بشكل مخطط له مقارنة بتلك الخاصة بارتباط التأكيد المعقول، وبالتالي تم الحصول على مستوى أقل من التأكيد من خلال ارتباط التأكيد المحدود بالمقارنة مع ارتباط التأكيد المعقول.

لم تتضمن إجراءاتنا أعمال مراجعة أو فحص تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو المعايير الدولية لارتباطات الفحص المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة أو فحص فيما يتعلق بكفاية الأنظمة والرقابة حول إعداد التبليغ.

يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالتبليغ للفترة من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولا يجب أن يعتقد بأنه يقدم تأكيداً لأي تواريخ أو فترات مستقبلية، حيث قد يطرأ تغيير على الأنظمة والرقابة يمكن أن يؤثر على صحة استنتاجنا.

استنتاج التأكيد المحدود

استناداً إلى الأعمال المبينة في هذا التقرير، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات التي تنطبق من المادة (٧١) من نظام الشركات الجديد عند إعداد التبليغ عن معاملات الأطراف ذوي العلاقة للفترة من ١٧ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تقييد الاستخدام

تم إعداد هذا التقرير، بما في ذلك استنتاجنا، بناءً على طلب من إدارة الشركة فقط وذلك لمساعدة الشركة و المجلس للوفاء بالتزاماتهم للتقرير إلى الجمعية العامة بموجب المادة (٧١) من نظام الشركات. لا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه على أي أطراف أخرى، باستثناء وزارة التجارة وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة، أو الاقتباس منه أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة. وإلى أقصى حد يسمح به القانون، نحن لا نقبل أو نتحمل المسؤولية تجاه أي طرف ثالث.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أحمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٤ أبريل ٢٠٢٤ م)



To the shareholders
Al Hassan Ghazi Ibrahim Shaker Company (A Saudi Joint Stock Company)

Limited assurance report on the Board of Directors' declaration to the shareholders of Al Hassan Ghazi Ibrahim Shaker Company

We have undertaken a limited assurance engagement in respect of the accompanying declaration of businesses and contracts with the related parties for the period from April 17, 2023 till December 31, 2023 of Al Hassan Ghazi Ibrahim Shaker Company (the "Company") prepared by the management and approved by the Board Directors of the Company to the standards mentioned below so as to comply with the requirements of Article (71) of the New Regulations for Companies (the "Declaration").

Subject matter

The Subject Matter for our limited assurance engagement is the Declaration prepared by the management of the Company and approved by the Board of Directors as attached to this report and submitted to us.

Criteria

The applicable standards is the requirement of Article (71) of New Regulations for Companies issued by the Ministry of Commerce (2022-1443H) (the "New Regulations for Companies") which states if that any member of the Board of Directors (the "Board") has any interest, both directly or indirectly, in the businesses or contracts made for the account of the Company, there interests must be reported for approval by the Company's General Assembly, and the Board member shall notify the Board of such interest and excuse himself from the vote and the Board to approve such businesses or contracts. The Board has to notify the General Assembly of the businesses and contracts in which any member of the Board has a direct or indirect interest.

Management's responsibility

The management of the Company is responsible for the preparation of the Declaration in accordance with the standards and ensuring its completeness. This responsibility includes the design, implementation and maintenance of internal controls relevant to the preparation of the Declaration that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Professional ethics and quality management

We have complied with the independence requirements of the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia (the "Code"), that it is relevant to limited assurance engagement in the Kingdom of Saudi Arabia and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the Code requirements.

We have applied the International Standard on Quality Management (ISQM) 1, which requires the firm to design, implement and operate a system of quality management including policies or procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.



Our responsibility

Our responsibility is to express a limited assurance conclusion on the Declaration based on the procedures we have performed and the evidence we have obtained. We conducted our limited assurance engagement in accordance with International Standard on Assurance Engagements 3000 (Revised), 'Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information', endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. This standard requires that we plan and perform this engagement to obtain limited assurance about whether anything has come to our attention that causes us to believe that the Company has not complied with the requirements of Article (71) of the New Regulations for Companies in preparation of the Declaration, for the period from April 17, 2023 till December 31, 2023.

The procedures selected depend on our judgment, including the assessment of risks such as failure of systems and controls, whether due to fraud or error. When performing risk assessment, we consider internal controls relevant to the Company's compliance with the requirements of Article (71) of the New Regulations for Companies in the preparation of the Declaration. Our procedures included examining, on a test basis, evidence supporting systems and controls in respect of the preparation of the Declaration in accordance with the requirements of Article (71) of the New Regulations for Companies.

We believe that the evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our limited assurance conclusion.

Summary of work performed

We have planned and performed the following procedures to obtain limited assurance over the Company's compliance with the requirements of Article (71) of the New Regulations for Companies in the preparation of the Declaration:

- Discussed with the management the process for obtaining businesses and contracts concluded by any of the Board members with the Company, either directly or indirectly, and the Board's members shall notify the Board of such interest, both directly or indirectly, and excuse himself from the vote in the Board on the resolution issued in this regard in the meetings of the Board.
- Obtained the accompanying Declaration ("Appendix A") that includes the lists of all businesses and contracts entered into by any of the Board members, either directly or indirectly, with the Company during the period from April 17, 2023 till December 31.
- Reviewed the minutes of the Board meetings which indicate the concerned Board's member notified the Board on the businesses and contracts concluded by the Board's member during the period from April 17, 2023, till December 31, 2023; and that the Board member had already excused himself from voting on the resolution issued in this regard in the meetings of the Board.
- Reviewed the confirmations obtained from the concerned Board members on the business and contracts executed by the Board members, either directly or indirectly, with the Company during the period from April 17, 2023, till December 31, 2023, and obtained confirmations from the other Board members that they had no businesses nor contracts with the Company during the same year.



Inherent limitations

Our procedures regarding laws and controls relating to the preparation of the Declaration in accordance with the requirements of the Article (71) of the New Regulations of Companies are subject to inherent limitations and, accordingly, errors or irregularities may occur and not be detected. Furthermore, such procedures may not be relied upon as evidence of the effectiveness of systems and controls against fraud and collusion, especially on the part of those holding positions of authority or trust.

A limited assurance engagement is substantially less in scope than a reasonable assurance engagement under the International Assurance Engagement Standard 3000 (Revised), as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia. Consequently, the nature, timing and extent of the procedures outlined above for gathering sufficient appropriate evidence were deliberately limited relative to a reasonable assurance engagement, and therefore less assurance is obtained with a limited assurance engagement than for a reasonable assurance engagement.

Our procedures did not constitute either an audit nor a review made in accordance with International Standards on Auditing or International Standards on Review Engagements as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia, and, accordingly we do not express an audit or a review opinion in relation to the adequacy of systems and controls around the preparation of the Declaration.

This conclusion relates only to the Declaration for the period from April 17, 2023 till December 31, 2023, and should not be seen as providing assurance as to any future dates or periods, as changes to systems or controls may alter the validity of our conclusion.


Limited assurance conclusion

Based on the work described in this report, nothing has come to our attention that causes us to believe that the Company has not complied, in all material respects, with the applicable requirements of Article (71) of the New Regulations of Companies in the preparation of the Declaration of related parties transactions for the period from April 17, 2023 till December 31, 2023.

Restriction of use

This report, including our conclusion, has been prepared solely upon the request of the management of the Company, to assist the Company and its Board of directors in fulfilling its reporting obligations to the General Assembly in accordance with Article (71) of the regulations of Companies. The report should not be used for any other purpose or to be distributed to or otherwise quoted or referred to, without our prior consent to any other parties other than the Ministry of Commerce, the Capital Market Authority and the shareholders of the Company. To the fullest extent permitted by law, we do not accept or assume responsibility to any third party.

PricewaterhouseCoopers


Khalid A. Mahdhar
License Number 368



April 4, 2024