

توصية لجنة المراجعة في شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) بتعيين مراجع حسابات خارجي  
للنصف الأول 2023 وللعام المالي 2023م

قامت شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) بطلب عروض سعر مراجعة من عدد (5) من مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، ولم يصل منها للجنة المراجعة بتاريخ اجتماعها إلا ما يلي:

اسم مكتب المراجعة	اتعاب تقرير النصف الاول 2023	اتعاب تقرير العام 2023	تقديم الإقرار الزكوي للعام 2023	اجمالي الاتعاب
بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون	25,000	105,000	17,000	147,000
شركة مهام للاستشارات المهنية	-	-	-	235,000
الخراشي وشركاه مزارز	150,000	300,000	-	450,000

ووفقاً لما ذكر أعلاه تم استبعاد شركة الخراشي بناءً على تعميم هيئة السوق المالية وتوصي لجنة المراجعة باختيار شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون مراجعاً للشركة عن النصف الاول من العام 2023 والعام المالي الحالي 2023م وذلك للأسباب التالية:

- 1- حجم اعمال الشركة ضمن مجال الشركة وتقدم لنا عرض بسعر مناسب.
- 2- لديهم كادر مدققي عالي جداء
- 3- بسبب توصية الإدارة المالية بتعاون المراجع الحالي شركة بيكر تيلي وعدم وجود أي ملاحظات جوهرية تم إعادة تعيينهم.

ولكم جزيل الشكر والتقدير ،

عضو لجنة المراجعة

أ/ سلمان السبيتي

عضو لجنة المراجعة

أ/ سليمان الدخيل

رئيس لجنة المراجعة

أ/ خليل فواز



STRICTLY PRIVATE AND CONFIDENTIAL

**PROPOSAL TO PROVIDE PROFESSIONAL SERVICES  
Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)**

**May 2023**

A landscape photograph showing a green field in the foreground, a dirt path leading towards a bright sunset on the horizon, and a single tree on the right side. The sky is a mix of orange and yellow.

**It's a  
new day**

# TABLE OF CONTENTS

Section		Page No.
1	Executive summary	4
2	Baker Tilly Profile	6
3	Proposed Methodology	15
4	Professional Fees	22
5	Team Profile	24
6	Credentials	40

To the Management

**Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)**

Kingdom of Saudi Arabia

**Subject: Proposal to provide Audit, Review and Zakat Compliance Services for the year ending on 31 December 2023,**

With reference to your request to provide professional services to **Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)** (“the Company”), we thank you for your request and are pleased to present our proposal to provide the Company with external Audit, Review and Zakat Compliance Services for the year ending on 31 December 2023. We are confident that this proposal will show that our Firm is the best placed to meet and exceed your expectations on this assignment.

Our proposal will illustrate our experience and qualifications and introduce to you the members of the team that we have formed for this assignment. We will demonstrate the experience of our team in serving similar operations and the substantial experience of our team in similar industry.

We trust that with this proposal we have demonstrated a thorough understanding of your requirements and our professional approach to meet those requirements. We are delighted to have been given the opportunity to prepare this proposal and look forward to receiving your approval to begin this engagement.

If you have any questions or require further information in respect of our response to your Request for Proposal (“RFP”), please do not hesitate to contact the undersigned at +966 50 386 8488.

Yours faithfully,

**Bader Al-Tamimi**  
**Partner (license 489)**

# EXECUTIVE SUMMARY

This section provides a high-level overview of your agenda, our methodology and time frame to achieve the desired objectives.

# EXECUTIVE SUMMARY



## Your Objectives

---

As per our understanding, the management of the Company is looking to engage a professional services firm to provide the Company with Audit, Review and Zakat Compliance Services for the year ending on 31 December 2023. In this regard, given our team's experience and specialized knowledge in conducting such assignments, we are pleased to submit our proposal.

---

## Our Scope

---

As per the requirements stated above, our scope of work would include the following:

- Statutory audit of financial statements of **Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)** for the financial year ending on 31 December 2023, with accordance to International Financial Reporting Standards (IFRS) as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia.
- Review of interim financial information of **Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)** for the six months period ending 30 June 2023.
- Issuance of related party report.

### Zakat Services:

- Reviewing Zakat returns of **Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)** for the year ending on 31 December 2023 in accordance with ZATCA Regulation.
- 

## Team Combination

- A highly experienced team that provides an optimal mix of expertise;
- Access to regional and international network of management, financial, economic and market experts.

## Methodology

- A concise and focused approach based on the vast experience of our Assurance Team and Baker Tilly International Guidelines.

## Proposed Compensation

- Our fees are based on time occupied and expenses incurred, having regard to the degree of responsibility and skills involved, and we have given priority to strengthen relationship on a long term basis.
-



# BAKER TILLY PROFILE

This section represents our proposition in providing quality services by applying the right combination of experience, approach and team. It also highlights our capability statement and our Services Sectors.

# WHO WE ARE



Baker Tilly International member firms demonstrate a high professional standard, as well as a strong commitment to the network's core values of integrity, leadership, transparency and ethics. Each member firm offers outstanding personal service combined with the expertise, strength and resources of a truly global network to support our clients as they grow regionally and globally.



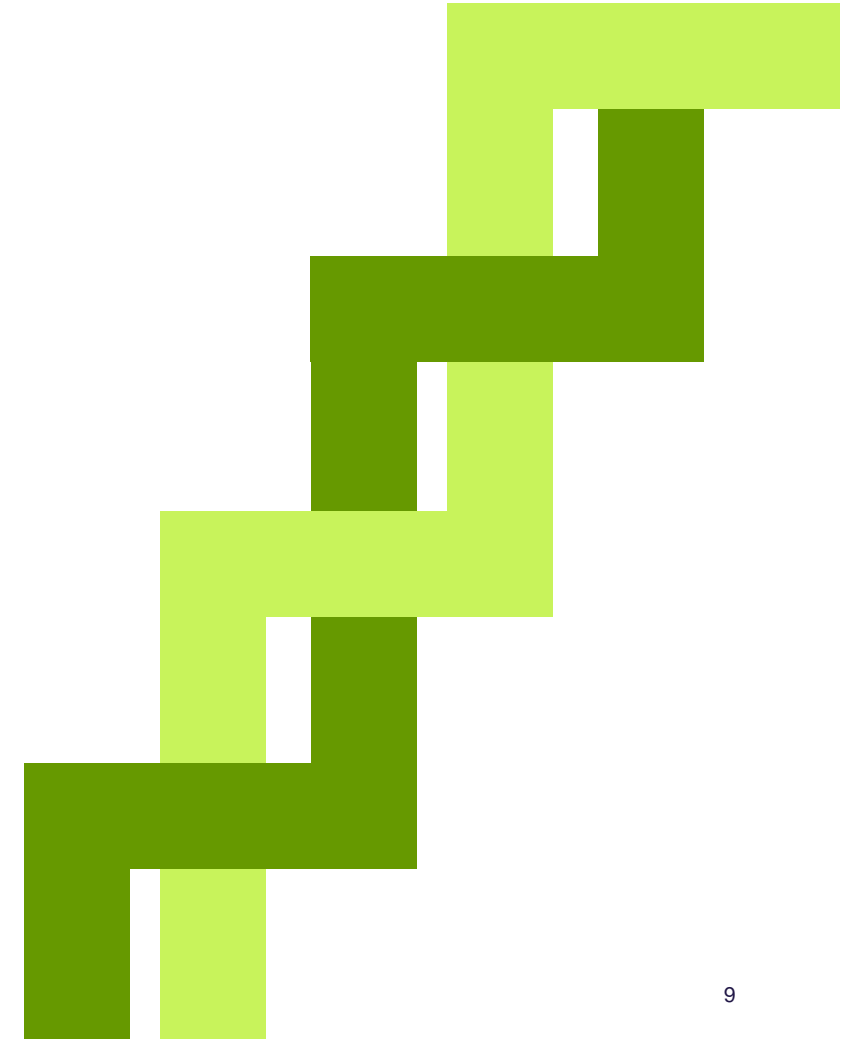
# BAKER TILLY GLOBAL STATUS

- ❑ Baker Tilly International is one of the world's leading networks of independently owned and managed accountancy and business advisory firms united by a commitment to provide exceptional client service.
- ❑ Every day, 33,600 people in 147 countries share experiences and expertise to help privately held businesses and public interest entities meet challenges and proactively respond to opportunities. International capability and global consistency of service are central to the way we work.
- ❑ Baker Tilly International is structured as a global network of independent firms owned and operated locally in countries worldwide. This model provides a platform that allows members to share knowledge, skills and resources to deliver global services of a consistently high standard to international and local clients, whilst maintaining the personal attention and partner involvement upon which we pride ourselves.
- ❑ Baker Tilly International Ranked #1 in Global Accounting Insights' Report of Top Mid-Market Networks, first quarter 2018 / volume 1 / Issue 1.
- ❑ Baker Tilly International is the winner 2016 Network of the Year by the International Accounting Bulletin and The Accountant Awards 2016.



# BAKER TILLY JFC

- ❑ Baker Tilly JFC (referred to as “Baker Tilly” and the “Company”), is a firm of International Financial Experts and a premier independent member of Baker Tilly International
- ❑ Baker Tilly currently headquartered in Dubai operates through fifteen offices in UAE, Oman, Saudi Arabia, Bahrain & Qatar that are served by multicultural partners from various parts of the globe.
- ❑ The firm has grown multifold in the last 30 years under a clear strategic vision.
- ❑ A strong foundation, a dream to grow, a commitment to quality, exceptional client service, technical expertise and above all an international perspective has brought us where we are today.
- ❑ Baker Tilly has a strong presence in niche sectors of practice which include Education, Hospitality, Healthcare, Logistics & Supply Chain Management and Industrial Projects.
- ❑ Our team of over 400 professionals through their widespread knowledge and candour; fosters an enthusiasm for success and have a widespread experience of providing professional services in the Middle East, catering to over 2,000 individual and corporate clients.



# BAKER TILLY NETWORK IN GCC



## 6 United Arab Emirates

- Al Ain
- Abu Dhabi
- Dubai
- Jebel Ali Free Zone Area (JAFZA)
- Sharjah & Northern Emirates
- Dubai International Financial Center – In Process

## 3 Kingdom of Saudi Arabia

- Riyadh
- Jeddah
- Khobar

## 2 Oman

- Muscat
- Salalah

## 1 Qatar

- Qatar Financial Center (QFC), Doha

## 1 Bahrain

- Manama

# BAKER TILLY - SAUDI ARABIA

- Baker Tilly Saudi Arabia currently headquartered in Riyadh and operates through three offices in the Kingdom, Riyadh, Jeddah and Al-Khobar, that are served by multicultural partners and senior directors who have extensive experience in Saudi Arabia.
- A strong foundation, a dream to grow, a commitment to quality, exceptional client service, technical expertise and above all an international perspective has brought us where we are today.
- The firm has grown multifold in the last 4 years under a clear strategic vision.
- Our team of over 100 professionals through their widespread knowledge and professional qualifications fosters an enthusiasm for success and have widespread experience of providing professional services in the Kingdom of Saudi Arabia.
- Baker Tilly has a strong presence in niche sectors of practice which include Education, Hospitality, Healthcare, Logistics & Supply Chain Management and Industrial Projects.





Particulars	Riyadh	Jeddah	AL Khobar	Total
Number of Offices	1	1	1	3
Number of Saudi Partners	1	1	1	3
Number of Senior Directors & Directors	9	2	3	14
Number of Managers	10	4	5	19
Number of Professional Staff	71	26	48	145
Number of administrative & logistics support staff	5	2	4	11

Professional Staff Accreditation Summary	Riyadh	Jeddah	AL Khobar	Total
Number of SOCPA accredited members	4	1	1	6
Number of CPAs from USA	9	2	4	15
Number of CA , ACCA from UK members	3	4	1	8
Number of CPAs from Jordan	3	1	6	10
Other qualifications	3	2	2	7

# OUR SERVICES

## Audit and Assurance



- Statutory Audits & Reviews
- AUPs
- IKTVA certification

## Taxation



- Zakat & Tax compliance
- Appeal Assistance
- Tax Planning and Transaction structuring

## Risk Advisory



- Risk Management
- Governance, Risk & Control
- Internal Audit
- Performance Improvement
- Technology Risk Solutions

## Corporate Finance



- Valuation
- Due Diligence
- M&A
- Private Equity
- Fund Raising and credit enhancement
- Project Finance

## IFRS



- IFRS assistance
- Financial Reporting Advisory

## Outsourced Services



- Book keeping

# OUR SECTORS

<p><b>Business Support &amp; Services</b></p>		<p><b>Energy &amp; Natural Resources</b></p>		<p><b>Education</b></p>		<p><b>Financial Services</b></p>
	<p><b>Food &amp; Drink</b></p>		<p><b>Leisure &amp; Hospitality</b></p>		<p><b>Industrial Manufacturing</b></p>	
<p><b>Media &amp; Technology</b></p>		<p><b>Transport &amp; Logistics</b></p>		<p><b>Real Estate &amp; Construction</b></p>		<p><b>Retail</b></p>



# PROPOSED METHODOLOGY

This section covers an overview of our detailed methodology devised for this engagement. Our methodology is based on our understanding of your nature of business, operations and information provided to us.



# PROPOSED METHODOLOGY

## Overview



## Objectives of the audit

The objectives for the audit engagement are as follows:

- To act as auditor of the Company and to express an opinion on the financial statements.
- To highlight key issues that have been of relevance in the forming of our audit opinion.

In addition to the above formal objectives, we aim to achieve the following:

- Provide advice and support on the resolution of key issues/interpretation of new accounting requirements;
- Provide a high quality audit and client service;
- Provide timely warning of issues requiring management's attention;

# PROPOSED METHODOLOGY

## Information Gathering

### Terms of Engagement, mobilization and information gathering

- Enter into our formal engagement contract.
- Mobilization of engagement team.
- Meetings to gain an understanding of the business objectives and related risks and controls, and your needs and expectations.
- Performing preliminary analytical review procedures.
- Assessing the control environment.
- Gathering information about the systems and IT environment.
- Understand the identification of reporting entity.
- Evaluate the assumptions and estimates used by the management for the preparation and presentation of financial statements.

## Risk Evaluation

### Risk evaluation, audit strategy and audit program

- Risk analysis and identification of audit risk.
- Analysis of business issues and identification of audit focus areas.
- Audit planning with management.
- Agreement of audit logistics.
- Assessment of controls/processes.
- Understanding business objectives and strategies
- Understand the processes and factors that drive business performance
- Identify business risks and evaluate the design and operating effectiveness of controls
- Preparation of task plan and budget.
- Communication with the BOD members regarding any potential accounting and auditing issues.
- Assessment of business processes and high level controls.
- Assessment of residual audit risk and planning of remaining audit procedures.

## Audit Execution

### Audit execution, issues meetings with client

- Undertake systems and procedures audit - report to management and consider impact on audit plan.
- Execute plan: Perform the detailed audit tests and gather evidence to support the audit report based on the planned audit program.
- Timely resolution of issues by discussion with management as and when they arise.
- Documenting audit procedures performed.
- Evaluate results of work.
- Meet management and the BOD members, whenever necessary, to discuss issues arising.
- Frequent and informal feedback on key issues, results and opportunities for improvement



## Reporting

### Reporting on the financial statements

- Ensure that the financial statements prepared by the management conform with the International Financial Reporting Standards (IFRS) as endorsed in the Kingdom of Saudi Arabia.
- Discuss any disclosure issues arising.
- Discuss the audit conclusions at a clearance meeting with the senior/upper management.
- Obtain representations from management and issue our auditor's report.
- Clearance of financial statements disclosures.
- Issue audit opinion
- Attend the Board of Directors' meetings as required.

# PROPOSED METHODOLOGY

## Debriefing



### Debriefing, internal control reporting and other

- Review and assessment on how we met the Company's expectations;
- Achievement of milestones set by the Company;
- Assess efficiency of audit, use of technology;
- Evaluation of individual team member performance.

# PROFESSIONAL FEES

# PROJECT SCHEDULE & FEES



## PROFESSIONAL FEE

Scope	Fees (SAR)
Audit of the statutory financial statements of <b>Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)</b> for the Financial year ending on 31 December 2023	<b>105,000</b>
Review of interim financial information of <b>Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)</b> for the six months period ending 30 June 2023	<b>25,000</b>
Issuance of related party report	<b>5,000</b>
Review & Online Submission of Zakat returns of <b>Arabian Food and Dairy Factories Company (FADECO)</b> for the year ending on 31 December 2023	<b>17,000</b>

Our Fee above is net of any applicable taxes such as VAT. Our fees does not include the professional fees for professional experts such as appraisers, valuers and actuarial that will be billed directly to you, if any. Out of pocket expenses, if any, such as travel, hotel, courier and per diems, will be billed separately to you on an actual basis.

### Mode of Payment

50% of the proposed fee would be payable as a mobilization advance fees on the confirmation of the assignment.

40% of our fees would be payable upon drafting the financial statements and remaining 10% would be payable upon expressing our opinion on the financial statements, however before releasing the draft reports for which the final bill shall be raised along with the draft reports.



# TEAM PROFILE

This section contains the team structure and profile of key team members.





**BADER AL TAMIMI**

**Partner**  
SOCPA, CPA (USA)

Over 12 years of specialized experience in:

- Auditing
- Financial and accounting systems development
- Internal Control Systems and Risk Management
- Financial & management consulting
- Due Diligence
- IFRS and SOCPA
- Bankruptcy & restructuring

## Professional Experience

- Mr. Al Tamimi is a partner in our Firm. In 2011, he was awarded his Master of Science degree in Financial Analysis from Portland State University (PSU) in Portland, OR – USA. In 2007, he was awarded his bachelor degree in Accounting from King Fahd University of Petroleum & Minerals (KFUPM), Dhahran - Saudi Arabia.
- He is a Certified Public Accountant in Saudi Arabia and USA.
- Mr. Al Tamimi has over Twelve years of consulting and auditing experience. His earlier experience at one of the big four international accounting firms in Saudi Arabia and at Saudi Aramco have given him vast expertise in auditing, financial and accounting systems development, internal control systems and other financial and management consulting services.
- In the course of his work, Mr. Al Tamimi has been exposed to a wide range of clients in different industries including Manufacturing, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction, Hotels, ISP and Not-for Profit Organizations.



## HASHEM ABU FARHA

**Senior Director – KSA**  
CPA (USA), JCPA

Over 30 years of specialized experience in:

- Audits and fraud investigations
- Corporate governance
- Financial and accounting system developments
- Implementation of ERP systems.
- Due diligence

## Professional Experience

- Hashem Abu Farha is a Senior Director in Baker Tilly KSA based in Riyadh Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Certified Public Accountant, USA, 1994 and a Certified Public Accountant, Jordan, 1994.
- His earlier experience at one of the big four international accounting firms in Saudi Arabia, Deloitte, and as CFO of large companies in Saudi Arabia and the Middle East have given him vast expertise in auditing, financial and accounting systems development, restructuring studies, internal control systems, fraud examination, implementation of ERP systems, due diligence, and other financial and management consulting services.
- In the course of his work, Abu Farha has been exposed to a wide range of clients in different industries including Manufacturing, Banking, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction, Oil and gas, Hotels, ISP and Not-for Profit Organizations.
- Mr. Abu Farha was in-charge of large engagements such as Al Jomaih Company, Abu Nayyan Company, El Ajou Company, Abdullatif Jamil, Safari Company, Al Melhem Company and Al Barakat Company.



## MOHAMMAD ALKHATIB

**Senior Director**  
CPA (USA)

Over 30 years of specialized experience in:

- Audits and fraud investigations
- Corporate finance
- Internal control system
- Financial and accounting system developments
- Implementation of ERP systems
- Due diligence

## Professional Experience

- Mohammad Alkhatib is Senior Director in Baker Tilly KSA based in Riyadh Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Certified Public Accountant, USA, 1993. He also holds a bachelor degree in economics and accounting from Yarmouk University, Jordan 1988.
- His earlier experience at one of the big four international accounting firms, Deloitte, in the United States of America and in Saudi Arabia and as CFO of a large manufacturing FMCG organization in Saudi Arabia have given him vast expertise in auditing, corporate finance, restructuring studies, internal control systems, fraud examination, implementation of ERP systems, due diligence, and other financial and management consulting services. During his service he performed audits for well known financing institutions (Arab National bank, Riyadh Bank) and the same for the insurance sector (Al Ahli Takaful, Al Rajhi Insurance Company, New India Insurance & Re-insurance Company, Arab Insurance Company and Jordan Insurance Company).
- In addition to the internal training at the Firm, Mr. Alkhatib was selected by the Saudi Organization for Certified Public Accountants SOCPA, on several occasions, for the presentation of learning material and seminars for CPA examination candidates and public accountants and auditors in the fields of accounting and auditing.
- Huge exposure and experience in income tax and zakat.



**JAMAL SHOLI**

**Senior Director**  
CPA (USA)

Over 30 years of specialized experience in:

- Audits and fraud investigations
- Risk assessments
- Internal control system
- Financial and accounting system developments
- Implementation of ERP systems.
- Due diligence

## Professional Experience

- Mr. Jamal Sholi is Senior Director in Baker Tilly KSA based in Riyadh Kingdom of Saudi Arabia.
- His earlier experience at one of the big four international accounting firms in Saudi Arabia, Chief Internal Audit Director of a large Company of companies in the Middle East, financial consultant for one of the largest communication companies in Saudi Arabia, and as CFO of large Companies of companies in Saudi Arabia have given him vast expertise in auditing, financial and accounting systems development, restructuring studies, internal control systems, fraud examination, implementation of ERP systems, due diligence, risk assessments and other financial and management consulting services. During his service he did audit for well known financing institutions (Arab National bank, Riyad Bank) and the same for the insurance sector (Al Rajhi Insurance Company, New India Insurance & Re-insurance Company and Peninsula Insurance Company).
- In the course of his work, Sholi has been exposed to a wide range of clients in different industries including Manufacturing, Banking, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction, Communication, Transportation, Livestock, Oil and gas, Hotels, ISP and Not-for Profit Organizations.



## **KHALED BARAHMEH**

**Senior Director**  
MSc., CPA, CMA, CFM

Over 15 years of specialized experience in:

- Audits
- IFRS
- Risk services
- Corporate finance consultations

## **Professional Experience**

- Khaled Barahmeh is a Director in Baker Tilly KSA based in Jeddah, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Certified Public Accountant (CPA) in the state of New Hampshire, USA.
- He is also a Certified Management Accountant (CMA) from the Institute of Certified Management Accountants in New Jersey, USA.
- Barahmeh holds a masters degree in accounting from the University of Essex in the United Kingdom.
- He has over 14 years of auditing and consulting experience.
- His earlier experience at one of the big four international accounting firms in the Middle East, EY, has given him vast expertise in auditing, IFRS, Enterprise Risk Management, Internal audit, Valuation and other financial and management consulting services.
- Mr. Barahmeh, in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including Holdings, Petrochemicals, Manufacturing, Contracting, Trading, Services, Real Estate and others.





## **YAZAN ODEH**

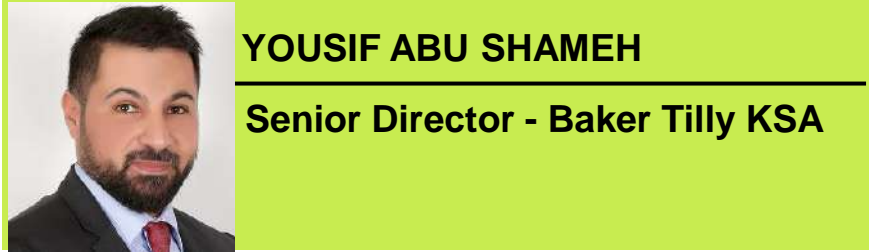
**Senior Director - Baker Tilly KSA**  
CPA, MBA

Over 15 years of specialized experience in:

- Audits and fraud investigations
- Internal control system
- Enterprise Risk Management
- Financial and accounting system developments
- Financial Due diligence
- Corporate Governance
- IFRS Expert
- Due Diligence

## **Professional Experience**

- Yazan Odeh is a Senior Director in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Certified Public Accountant (CPA) in the state of New Hampshire, USA. He also holds a masters degree in finance from NYIT.
- His earlier experience at two of the “Big four” international accounting firms in Saudi Arabia and Jordan has given him vast expertise in auditing, IFRS, ERM, internal audit, fraud examination, valuation, financial due diligence, and other financial and management consulting services.
- During his service he performed audits for well known Holding, investment, contracting, real estate, automotive, logistics, manufacturing, services and trading companies.



Over 20 years specialized experience in:

- Audits and fraud investigations
- Financial and accounting system developments
- Internal control Systems
- Financial & management consulting and
- Due diligence

## Professional Experience

- Yousef is a Senior Director in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is certified member of the JCPA. He holds a bachelor degree in accounting. Graduated 2000.
- He has more than 20 years audit and other service experience in various industries he worked with one of the “Big Four” in Saudi Arabia and Jordan before joining Bakertilly.
- Mr. Abu Shameh, in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including Holdings, Banking, Insurance , multinationals, family-owned Companies, as well as manufacturing, contracting, Real Estate , power energy, trading and service companies.



## **AMR BARBARAWI**

**Director – Tax & Zakat Service**  
CPA (USA)

Over 11 years of specialized experience in:

- External audits
- Corporate finance
- Internal Control system
- Financial and Accounting system

## **Professional Experience**

- Amr Al Barbarawi is a Tax and Zakat Director in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Certified Public Accountant, USA. Since 2011
- He holds a bachelor degree in accounting. Graduated from Yarmouk University, Jordan, 2005-2009.
- Al Barbarawi has over 11 years of zakat, tax and auditing experience.
- His earlier experience at two of the big four international accounting firms in Saudi Arabia, Deloitte and KPMG, have given him vast expertise in taxation, auditing, internal control systems, fraud examination, due diligence, and other financial and management consulting services.
- Mr. Al Barbarawi, in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including joint stock companies, manufacturing, contracting, trading, services, not for profit organization, real estate companies and others.



**Farrukh Mahmood**

**Audit Manager**  
CA (Pakistan)

Over 8 years of specialized experience in:

- External audits
- Internal audit
- Internal Control system
- Financial and Accounting system

## Professional Experience

- Farrukh Mahmood is an Audit Manger in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Chartered Accountant, Pakistan. Since 2018.
- Farrukh has over 8 years of auditing experience.
- His earlier experience at one of the big four international accounting firms in Saudi Arabia, Deloitte, have given him vast expertise in, auditing and internal control systems.
- Mr. Farrukh, in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including joint stock companies, manufacturing, contracting, trading, services, not for profit organization, real estate companies and others.



**Ahmed ElRaie**

**Audit Manager**  
MESAA (Egypt)

Over 11 years of specialized experience in:

- External audits
- Financial and Accounting Services
- Internal Control Systems
- IFRSs

## Professional Experience

- Ahmed ElRaie is an Audit Manager in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Egyptian Certified Public Accountant, MESAA Egypt. Since 2016.
- He holds a Bachelor degree in accounting. Graduated from Helwan University , Egypt, 2010.
- Ahmed ElRaie has over 11 years of external auditing experience.
- His earlier experience at two of the big four international accounting firms in Egypt, Deloitte and KPMG, have given him vast expertise in auditing, taxation, internal control systems, fraud examination, and other financial and Accounting services.
- Mr. ElRaie, in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including Holdings, multinationals, Hospitality, as well as manufacturing, contracting, Real Estate , power energy, trading and service companies.





**Zeeshan Qadir Suleri**

**Audit Manager**  
ACA (ICAP - Pakistan)

Over 10 years of specialized experience in:

- Audit and Assurance
- IFRS and IFRS convergence
- Internal Controls over financial reporting (ICFR)

## Professional Experience

- Zeeshan Suleri is an Audit Manager in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Certified in Accounting and Finance from Institute of Chartered Accountants of Pakistan.
- He is also a Certified AFA (UK) and MIPA (Australia)
- He has over 10 years of experience in auditing a mix of client portfolio from different industry sectors and other assurance services.
- His earlier experience at one of the big four international accounting firms, EY, has given him vast expertise in External Audit, International Financial Reporting Standards (IFRS), Financial Accounting, and Financial Audits.
- Mr. Zeeshan, in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including Telecommunication, Manufacturing, Trading, Services, Real Estate and others



**Ahmed Elmaghraby**

**Audit Manager**

Over 9 years of specialized experience in:

- *External audits*
- *Financial and Accounting system*
- *Internal Control system*

## Professional Experience

- Ahmed Elmaghraby is a Audit manager in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He holds a bachelor degree in Accounting in accounting. Graduated from University of Helwan , Egypt , 2006-2010.
- Ahmed has over 9 years auditing experience.
- His earlier experience at one of the *big four international accounting firms* in the Middle East, KPMG, have given him vast expertise in auditing, internal control systems, fraud examination, and other financial and management consulting services.
- Mr. Ahmed , *in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including joint stock companies, manufacturing, contracting, trading, services, real estate companies and others.*



**Ali bin Khalid**

**Assistant Manager Audit**  
Qualifying Chartered Accountant  
(ICAP- Pakistan)

Over 9 years of specialized experience in:

- *External audits*
- *Internal audit*
- *Internal Control system*
- *Financial and Accounting system*

## Professional Experience

- Ali is a assistant manager audit in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Qualifying Chartered Accountant, ICAP - Pakistan.
- He holds a bachelor's degree in commerce. Graduated from University of Punjab, Pakistan.
- Ali has over 9 years of auditing experience.
- His earlier experience at two of the international accounting firms in Pakistan and Saudi Arabia, RSM International and PKF Al Bassam, have given him vast expertise in taxation, auditing, internal control systems, fraud examination, due diligence, and other financial and management consulting services.
- Mr. Ali , in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including joint stock companies, manufacturing, contracting, trading, services, not for profit organization, real estate companies and others.



**Owais Usman Ghani**

**Assistant Manager**  
ACA (ICAP - Pakistan)

Over 9 years of specialized experience in:

- External audits
- Corporate finance
- Internal Control system
- Financial and Accounting system

## Professional Experience

- Owais Usman Ghani is an Assistant Manager in Baker Tilly KSA based in Khobar, Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Chartered Accountant, Pakistan. Since 2017.
- He holds a professional certificate in accounting from the Institute of Chartered Accountants of Pakistan in 2017. Graduated from University of Karachi, Pakistan, in 2012.
- Owais Usman Ghani has over nine years of auditing experience.
- His earlier experience at one of the big four international accounting firms in Pakistan, Deloitte has given him vast expertise in taxation, auditing, internal control systems, fraud examination, due diligence, and other financial and management consulting services.
- Mr. Owais, in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including joint stock companies, manufacturing, contracting, trading, services, not for profit organization, real estate companies and others.

## Team Leadership

---

A well established approach for leading teams



## Continuing Professional Education

---

### POLICY

Baker Tilly has established its Continuance Professional Education Policy as part of its Quality Assurance Guidelines.

A minimum of 50 credit points per year is targeted for all professional staff through the in-house training courses, the Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA) training courses and the Baker Tilly International training courses and webinars.

A tremendous number of training courses and webinars are available for all staff on the Firm's intranet.

On-the-job training is given a high attention and is being monitored by a designated senior director.



# CREDENTIALS

This section contains some of our key clients

# Localization Clients

Drilling	Construction	Manufacturing

# IKTVA Clients

<b>Marine</b>	<b>Services</b>	<b>Construction</b>
---------------	-----------------	---------------------



Algozaibi Services Co. Ltd.



RED SEA  
HOUSING SERVICES



<b>Engineering</b>
--------------------



<b>Fabricators</b>
--------------------



Weatherford®





# Our Clients



المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
SAUDI RESEARCH & MARKETING GROUP



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
NORTHERN REGION CEMENT CO.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
Saudi Printing & Packaging Company



# Our Clients



# Our Clients





# Our Clients



# Our Clients



# Our Clients



# Our Clients





# Our Clients



# Our Clients



*You are the Centre of Our World*



أمجال للتطوير العقاري  
Amjal Property Development





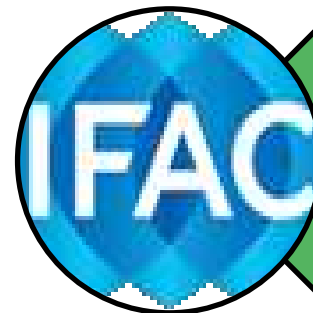
# Great Relationships

Now, for tomorrow



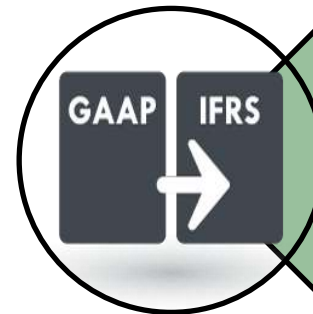
## Audit of IFRS reporting entities

- 2017 – 20+
- 2018 – 20+



## ISA audit reports issued




- 2017 – 100+
- 2018 – 100+



## IFRS Conversion Clients

- 2016 – 5+
- 2017 – 15+
- 2018 – 20+

## SELECTED IFRS CONVERSION CLIENTS

Zamil Industrial	Saudi International Petrochemical Co.	Al Baha Investment and Development Co.	Um Al Qura Cement Company
<p>Baker Tilly was engaged by Zamil Industrial Investment Company and its subsidiaries to provide advisory services for SOCPA to IFRS conversion and assessment of the impact from the conversion and provide accounting, tax and infrastructure solutions and training .</p> <hr/> 	<p>Baker Tilly was engaged by Saudi International petrochemical Co. (<b>Sipchem</b>), to provide advisory services for SOCPA to IFRS conversion including the quantification and Implementation phases.</p> <p><b>Sipchem</b> is one of the biggest petrochemical companies in the kingdom.</p> <hr/> 	<p>Baker Tilly was engaged by Al Baha Investment and Development Company, a listed company, to provide advisory services for SOCPA to IFRS conversion, this project included Gap Analysis, Diagnosis and planning, quantification of the differences and Implementation.</p> <hr/> 	<p>Baker Tilly was engaged by Um Al Qura Cement Company, a listed company, to provide advisory services for SOCPA to IFRS conversion, this project includes Gap Analysis, quantification of the differences, Diagnosis and planning, and Implementation.</p> <hr/> 

# Contact Us



## **Bader Al Tamimi**

Partner

Baker Tilly – AlKhubar

T: +966 13 8300906

F: +966 13 834 7582

M: +966 50 386 8488

E: [baltamimi@bakertillyjfc.com](mailto:baltamimi@bakertillyjfc.com)

## **Al Khobar**

Suite 310 | Al Diwan Building |  
3810 King Faisal Road | Yarmouk  
District | P.O. Box 4037 | Khobar  
32415 | Kingdom of Saudi Arabia

## **Hashim Abu Farha**

Senior Director

Baker Tilly - Riyadh

T: +966 11 835 1600

F: +966 11 835 1601

M: +966 55 013 1222

E: [habufarha@bakertillyjfc.com](mailto:habufarha@bakertillyjfc.com)

## **Riyadh**

Suite 1 | Level 3 | 7533 Othman  
Bin Affan Road | Al Taawun District  
| Riyadh 1276-4260 | P.O. Box  
300467 | Riyadh 11372 | Kingdom  
of Saudi Arabia

## **Khaled Barahmeh**

Director

Baker Tilly - Jeddah

T: +966 12 663 9777

F: +966 12 663 1888

M: +966 55 254 5218

E: [kbarahmeh@bakertillyjfc.com](mailto:kbarahmeh@bakertillyjfc.com)

## **Jeddah**

Suite 507 | Wessal 7575 Center |  
Madina Road | Al Azizia District |  
P.O. Box 100890 | Jeddah 21311 |  
Kingdom of Saudi Arabia

**Email:** [saudi@bakertillyjfc.com](mailto:saudi@bakertillyjfc.com)

**Website:** [bakertillyjfc.com](http://bakertillyjfc.com)



**bakertilly**

now, for tomorrow.



Maham

استشارات  
Advisory

زكاة وضريبة  
Zakat&Tax

تدقيق حسابات  
Audit

# عرض خدمات مهنية شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان

التاريخ: 31 مايو 2023

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان  
الدمام الصناعية الأولى  
رقم المبنى 8394 وحدة رقم 1  
ص. ب. 3386  
الرمز البريدي 32234  
المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد

يسعدنا أن نقدم لكم عرض خدماتنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية النصف سنوية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024.

وفي حال كان لديكم أية استفسارات حول محتوى هذا العرض، فالرجاء عدم التردد في الاتصال بنا وسوف نكون سعداء بالرد على كافة استفساراتكم.

شاكرين ومقدرين لكم إتاحة هذه الفرصة لتقديم عرضنا، وآملين أن يحوز هذا العرض على رضاكم.

ولكم منا خالص التحيات

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



سامر القاضي  
مسؤول تنفيذي



## المحتويات

3	نبذة عن مهام
4	نطاق العمل
8	الأتعاب المهنية وصلاحيية العرض
9	الأعمال الغير مشمولة
10	فريق العمل
19	خدماتنا
26	عملاؤنا
32	الخبرات السابقة للتنفيذيين
34	أهم عملاء خدمات المراجعة والتأكدات الأخرى

## نبذة عن مهام

تضم مهام وبالرغم من حداثة نشأتها فريق عمل من الخبراء المتخصصين في عدة مجالات مهنية، منها مراجعة الحسابات و الزكاة وضريبة الدخل والمجال العالي والمحاسبي، بالإضافة إلى وجود أعضاء تنفيذيين بخبرات امتدت لعشرات السنوات في مجال مراجعة حسابات كبرى الشركات والمجموعات العائلية العاملة في المملكة، وهو ما يعطي مهام ميزة في قدرة فريقها على التعامل مع أمور المحاسبة والمراجعة والزكاة والضرائب بكافة أنواعها، وتقديم حلول فعالة معتمدة على تجاربها السابقة والممارسات المطبقة في إطار الأنظمة والمعايير ذات الصلة.

وتلتزم شركة مهام بمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة والمعيار الدولي لإدارة الجودة بالإضافة إلى متطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما يتعلق بالتعليم والتدريب المهني المستمر لموظفيها وذلك حرصاً من إدارتها على الارتقاء والتميز في مستوى الخدمات المقدمة لعملائها.

كما أن مهام هي واحدة من الشركات المسجلة مع هيئة السوق المالية في السعودية لممارسة عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.



# نطاق العمل

**أولاً: أعمال المراجعة النظامية للقوائم المالية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان**  
بناء على طلبكم سوف نقوم بمراجعة القوائم المالية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذلك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

ويشمل نطاق العمل ما يلي:

- مراجعة القوائم المالية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.
- الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية النصف سنوية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024.

وسوف تتم أعمال المراجعة حسب المراحل الموضحة أدناه.



# نطاق العمل - تنمة

المرحلة	المرحلة الأولى التخطيط
ملخص الإجراءات	<ul style="list-style-type: none"><li>• الاجتماع مع الإدارة التنفيذية للاطلاع على آخر تطورات الأعمال والتغيرات بشكل عام بالإضافة الى الاتفاق على مواعيد زيارات المراجعة وتقديم التقارير النهائية.</li><li>• الحصول على فهم لعمليات الشركة وتوثيق الإجراءات المتبعة وفهم طبيعة الحسابات والدورات المستندية وبيئة أنظمة المعلومات وإجراءات الرقابة الداخلية بهدف تحديد مواطن مخاطر المراجعة الهامة.</li><li>• وضع برنامج المراجعة المبني على المخاطر بهدف التحقق من عدالة القوائم العالية للشركة وفقا لمتطلبات معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.</li><li>• الاجتماع مع المكلفين بالحوكمة لعرض خطة المراجعة حسب المتطلبات للمعايير ذات العلاقة.</li></ul>
المخرجات	<ul style="list-style-type: none"><li>• محضر اجتماع المراجعة مع الإدارة التنفيذية والذي يوثق الأمور التي تم الاتفاق عليها في الاجتماع.</li><li>• ملخص بالأمور الهامة وذات الخطورة النسبية المرتفعة والتي سوف يتم التركيز عليها أثناء المراجعة.</li><li>• تقديم قائمة أولية بمتطلبات المراجعة لمرحلة المراجعة المرحلية.</li></ul>
التوقيت	<ul style="list-style-type: none"><li>• نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 15 الى 20 يوم عمل. ويتوقع أن تبدأ أعمال التخطيط في بداية شهر يونيو 2023.</li></ul>

# نطاق العمل - تنمة

المرحلة	المرحلة الثانية المراجعة المرحلية
ملخص الإجراءات	<ul style="list-style-type: none"><li>• القيام بأعمال المراجعة المرحلية والتي تشمل فحص عينات من الإيرادات والمصاريف، وإضافات الأصول الثابتة، وتكاليف الموظفين.</li><li>• القيام بإجراءات فحص أنظمة الرقابة الداخلية لأهداف المراجعة.</li><li>• حضور أعمال الجرد ان وجدت خلال فترة أعمال المراجعة المرحلية.</li><li>• تحديث خطة المراجعة بأي متغيرات أو معلومات تطرأ خلال أعمال المراجعة المرحلية.</li><li>• اذا لزم الأمر الاجتماع مع إدارة الشركة لمناقشة أي أمور محاسبية هامة يمكن أن تؤثر على سير العمل أو تتطلب أن تقوم الإدارة باتخاذ قرار حيالها.</li><li>• في حال وجود أمور هامة نمت الى علمنا أثناء تنفيذ أعمال المراجعة المرحلية واذ كان الأمر ضروريا فقد نجتمع مع المكلفين بالحوكمة لاطلاعهم على سير أعمال المراجعة وأية أمور هامة تتطلب أن يتم مناقشتها معهم لاتخاذ الإجراءات المناسبة.</li></ul>
المخرجات	<ul style="list-style-type: none"><li>• تقديم تقرير بالأمور المحاسبية الهامة التي يمكن أن تطرأ خلال أعمال المراجعة والية التعامل معها قبل اقفال الحسابات السنوية.</li><li>• تقديم قائمة بمتطلبات المراجعة النهائية.</li></ul>
التوقيت	<ul style="list-style-type: none"><li>• نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 20 الى 25 يوم عمل. ونتوقع أن تتم خلال الربع الرابع من السنة، في الفترة ما بين أكتوبر و ديسمبر من العام 2023.</li></ul>

# نطاق العمل - تنمية

المرحلة	المرحلة الثالثة المراجعة النهائية
ملخص الإجراءات	<ul style="list-style-type: none"><li>• ويتم خلالها القيام بمراجعة كافة الأرصدة والحصول على المصادقات المختلفة.</li><li>• مراجعة العرض العام للقوائم المالية قبل إصدارها.</li><li>• إصدار مسودة تقرير المراجعة.</li><li>• تحديد الأمور المعلقة والتي يمكن أن تؤثر على إصدار التقرير النهائي.</li><li>• الاجتماع مع الإدارة التنفيذية لمناقشة مسودة القوائم المالية ومسودة تقريرنا حولها.</li><li>• تقديم تقرير الإدارة بملاحظاتنا حيال أي قصور جوهري في إجراءات الرقابة أو أية تحسينات مقترحة على الإجراءات والدورات المستندية والتي نمت الي علمنا من خلال إجراءات المراجعة للقوائم المالية.</li><li>• الاجتماع مع المكلفين بالحوكمة لمناقشة تقرير المراجعة وأية أمور هامة تتعلق بأعمال المراجعة.</li></ul>
المخرجات	<ul style="list-style-type: none"><li>• تقرير المراجعة النهائي.</li><li>• تقرير الإدارة والذي يشمل ملاحظاتنا حيال أوجه القصور في الرقابة الداخلية أو توصياتنا حيال تحسي بعض الدورات المستندية.</li></ul>
التوقيت	<ul style="list-style-type: none"><li>• نتوقع أن تستغرق هذه المرحلة من 20 الى 25 يوم عمل. وتتم بعد استلام موازين المراجعة النهائية مع كافة متطلبات المراجعة والتي يتوقع أن تكون خلال الربع الأول من العام 2024.</li></ul>



## الأتعاب المهنية

□ فيما يلي تفاصيل أتعابنا المهنية للقيام بأعمال المراجعة والفحص للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 حسب ما هو موضح في نطاق العمل:

الشرح	الأتعاب ريال سعودي
(1) مراجعة القوائم المالية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان وأعمال الفحص للقوائم المالية الأولية النصف سنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 على التوالي.	235,000

ان الأتعاب أعلاه شاملة لأية مصاريف نثرية قد تتكبدها نيابة عنكم , ولكنها لا تشمل ضريبة القيمة المضافة وأية ضرائب أخرى قد يتم فرضها من السلطات عند تقديم الخدمة وإصدار الفواتير.

يتم فوترة 50% من الأتعاب أعلاه عند توقيع الاتفاقية وتستحق خلال 5 أيام عمل من تاريخ اصدار الفاتورة. ويتم فوترة المبلغ المتبقي عند اصدار مسودة تقريرنا حول القوائم المالية.

## صلاحية العرض

ان هذا العرض صالح حتى تاريخ انعقاد الجمعية العامة للمساهمين القادمة خلال العام 2023 أو تاريخ 30 يونيو 2023 أيهما يقع أولاً.

# الأعمال الغير مشمولة

ان الأتعاب الواردة في هذا العرض لا تغطي أي من الخدمات التالية:

- تقديم اقرارات الزكاة السنوية لشركات المجموعة.
- تقديم اقرارات ضريبة الاستقطاع أو معلومات العقود -
- تقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة -
- أية أعمال استشارية زكوية أو ضريبية بخلاف ما هو مبين في نطاق العمل -
- مساعدة المجموعة في الرد على استفسارات الهيئة العامة للزكاة والدخل عن أي من السنوات السابقة أو الحالية.
- مساعدة المجموعة في الاعتراض على أية ربوط تصدر عن الهيئة.
- مساعدة الإدارة في عمل الدراسة الاكتوارية المتعلقة باحتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين.
- في حال احتاجت الإدارة الى القيام بدراسة للانخفاض في قيمة الأصول أو تحديد قدرة الشركة على الاستمرارية.
- الدراسة المتعلقة بتحميل سعر الشراء لأي شركة تابعة جديدة على العناصر المختلفة.

وفي حال رغبتكم في مساعدتكم في أي من الأمور أعلاه فسوف نكون سعداء بتقديم عرض مستقل لكل خدمة بعد الاطلاع على كافة التفاصيل اللازمة وبشرط أن لا يتعارض ذلك مع مبدأ استقلالية المراجع.



# فريق العمل

# فريق العمل

يتألف فريق العمل من مجموعة من المهنيين الحاصلين على زمالات عالمية أو محلية أو ممن لديهم خبرة واسعة في المجال المحاسبي والمالي وفي مجال الزكاة والضريبة في المملكة.



**أحمد الوهبي**  
مسؤول مستقل لفحص  
الجودة



**عبدالعزیز سعود الشيبی**  
الشريك المسؤول والمرخص



**سامر القاضي**  
المسؤول التنفيذي عن  
العملية وقائد الفريق



**هشام عزيزي**  
خبير أنظمة  
المعلومات



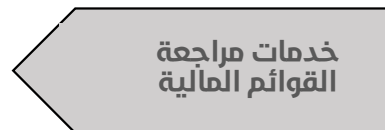
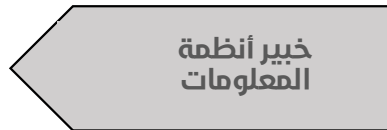
**عمار عرفات (CPA)**  
المدير المسؤول عن  
العملية



**K. ناجي الأدهم (CPA)**  
مراجع رئيسي



**علي عبد الباقي**  
خبير الزكاة والضريبة



تمتد خبرة عبد العزيز لقرابة 30 سنة بدأت منذ مارس 1990م، واشتملت على أكثر من 27 سنة، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ منها أكثر من 17 سنة كشريك.

حصل عبدالعزيز على الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيين في عام 1997م، وعلى الزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام 1998م. اشتملت خبرة عبدالعزيز على مراجعة حسابات العديد من المجموعات العائلية والشركات التجارية والخدمية والصناعية، والشركات التي تعمل في قطاعات الطاقة والغاز والبتروكيماويات والعقار، وتقديم خدمات الزكاة والضريبة وتمثيل كبار الشركات المحلية والأجنبية في خلافاتها أمام إدارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (سابقاً: الهيئة العامة للزكاة والدخل) و اللجان الزكوية والضريبية الابتدائية والاستئنافية.

شارك عبدالعزيز في العديد من المجالس الاستشارية ومجالس الإدارة ولجان المراجعة ومنها المجلس الاستشاري لشركة ارنست ويونغ في الشرق الأوسط، والمجلس الاستشاري لهيئة السوق العالية في المملكة العربية السعودية ومجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويشارك حالياً في المجلس الاشرافي لمركز جنى للأسر المنتجة، وفي عدد من مجالس إدارات ولجان المراجعة لعدد من الشركات.



## عبد العزيز سعود الشيببي

رئيس مجلس الإدارة والمؤسس



تمتد خبرة سامر لقرابة ال 23 عام في مجال المراجعة والاستشارات، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ في الشرق الأوسط منها 7 سنوات كشريك. حصل سامر على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من الجامعة الأردنية (عمان، المملكة الأردنية الهاشمية) في العام 1996، واجتاز امتحانات الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيين (CPA) خلال العام 2001.

اشتملت خبرة سامر على مراجعة حسابات العديد من المجموعات العائلية والشركات التجارية والخدمية والصناعية والشركات التي تعمل في قطاعات الطاقة والغاز والبتروكيماويات والعقار، وتقديم خدمات استشارية متعلقة بالمعايير المحاسبية والمعالجات العالية لقطاع واسع من الشركات المحلية والعالمية. كما لدى سامر خبرة في إدارة مشاريع التحول من معايير المحاسبة السعودية الى المعايير الدولية للتقرير المالي للشركات المساهمة والشركات العائلية في مختلف القطاعات. كما قاد سامر العديد من المشاريع الاستشارية فيما يتعلق بهيكله الشركات العائلية.

وقد شارك سامر بشكل فعال في تدريب مجتمع الأعمال فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية والرقابة الداخلية والحوكمة ونظام الشركات السعودية، كما ساهم في التدريب الداخلي في شركة ارنست ويونغ، كما يشارك سامر كعضو في لجان المراجعة لعدد من كبرى الشركات في المملكة.



سامر محمد القاضي  
المدير التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

تمتد خبرة أحمد لأكثر من 17 عاما في مجال المراجعة والاستشارات، عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ في السعودية (الرياض). حاصل أحمد على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من الجامعة الأردنية (عمان، المملكة الأردنية الهاشمية) في العام 2005.

كما حصل على شهادة محاسب عام معتمد (CPA) من مجلس المحاسبة الأمريكي في ولاية نيو هامبشاير في الولايات المتحدة الأمريكية، وهو عضو في الجمعية السعودية للمراجعة الداخلية والهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لدى أحمد خبرة واسعة في مراجعة البنوك وشركات التمويل العاملة في المملكة العربية السعودية وعلى دراية بتطورات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، حيث أنه أشرف بشكل مباشر على أعمال المراجعة الخارجية لكل من مصرف الراجحي وبنك البلاد بالإضافة الى بنوك اخرى و أشرف على مراجعة مجموعة من الشركات المدرجة في مختلف القطاعات.



أحمد الوهبي  
مدير تنفيذي  
خدمات المراجعة



تمتد خبرة علي لقراية 33 عامًا، حيث التحق بداية بديوان الضرائب بالسودان وعمل في وظيفة مفتش ضرائب من 1989م وحتى 1993م، وقام خلال تلك الفترة بالعمل في جمع المعلومات وإصدار الربوط الضريبية والتحصيل. عمل بعدها كمدير مالي لعدد من الشركات العاملة في مجال السفر والسياحة والشحن والتخليص والنقل البري بالجمهورية اليمنية و في مجالات الصناعة ونقل البضائع والمقاولات.

في 2001م حصل علي درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل من جامعة الجزيرة بالسودان.

و في الفترة من يوليو 2006م وحتى ديسمبر 2020م عمل بقسم خدمات الزكاة والضريبة الدخل بمكتب ارنست ويونغ وتدرج فيه حتى درجة مدير خدمات الزكاة والضريبة وقد قام بمهام متعددة شملت اعداد ومراجعة الاقرارات الزكوية والضريبية لمختلف الشركات والأنشطة، بالإضافة لمساعدة العملاء في الرد على استفسارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وأعمال الفحص الميداني وتقديم المشورة ودراسة الربوط المصدرة من الهيئة واعداد مسودات الاعتراضات والاستئنافات ودراسة القرارات الصادرة من اللجان.

علي عبدالباقي  
مدير خدمات الزكاة والضريبة

تمتد خبرة عمار لأكثر من 7 سنوات في مجال المراجعة و الاستشارات المالية في المملكة العربية السعودية عمل خلالها مع شركة ارنست ويونغ في السعودية وعمل كمدير مالي لأحدى أكبر المجموعات القابضة في المملكة العربية السعودية. كما ترأس عمار عدة مشاريع لتطوير الانظمة المحاسبية ومسك الدفاتر وعدد من مشاريع التحول من المعايير السعودية الى المعايير الدولية.

حصل عمار على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة النجاح الوطنية (نابلس، فلسطين) في عام 2013. واجتاز امتحانات الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيون (CPA) خلال عام 2015.

اشتملت خبرة عمار على مراجعة حسابات عدد من الشركات المدرجة في السوق السعودي والمجموعات العائلية والقابضة والشركات التجارية والخدمية والصناعية والعقارية والجامعات والكليات.



عمار عرفات  
مدير مراجعة

يمتلك ناجي خبرة لأكثر من عامين في مجال المحاسبة والمراجعة، عمل خلالها مع الشركة الفلسطينية للسيارات وشركة طلال ابو غزالة (فلسطين). حصل ناجي على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة النجاح الوطنية (نابلس، فلسطين) في العام 2020.

كما حصل على شهادة محاسب عام معتمد (CPA) من مجلس المحاسبة الأمريكي في ولاية غوام في الولايات المتحدة الأمريكية، وهو عضو في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لدى ناجي خبرة في مجال مراجعة الشركات التجارية وعلى دراية بتطورات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة، حيث أنه عمل كمحاسب رئيسي، كما عمل على مراجعة مجموعة من الشركات في مختلف القطاعات.



## ناجي الأدهم

مراجع رئيسي  
خدمات المراجعة

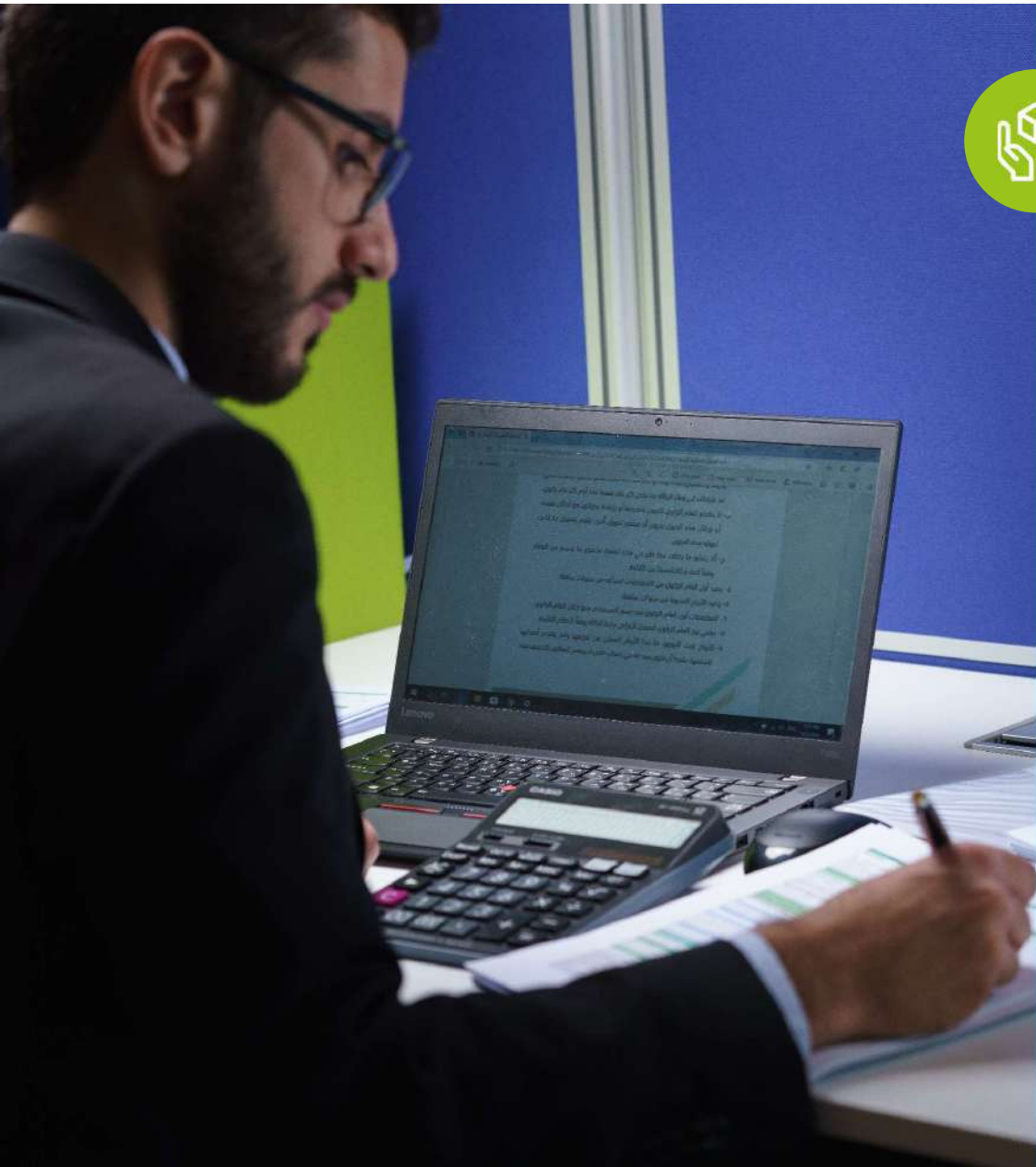


حصل هشام على شهادة البكالوريوس في هندسة الحاسوب من الجامعة الأردنية بالمملكة الأردنية الهاشمية خلال العام 2014. كما حصل على شهادة مدقق أنظمة معتمد (CISA) بالإضافة إلى عدد من الشهادات المهنية الأخرى مثل ( CISSP ) و ( CISM ) و (CGEIT).

لدى هشام خبرة واسعة في مجال تدقيق أنظمة المعلومات وتقديم الاستشارات المتعلقة بالأمن السيبراني لفترة تتجاوز الثمان سنوات.



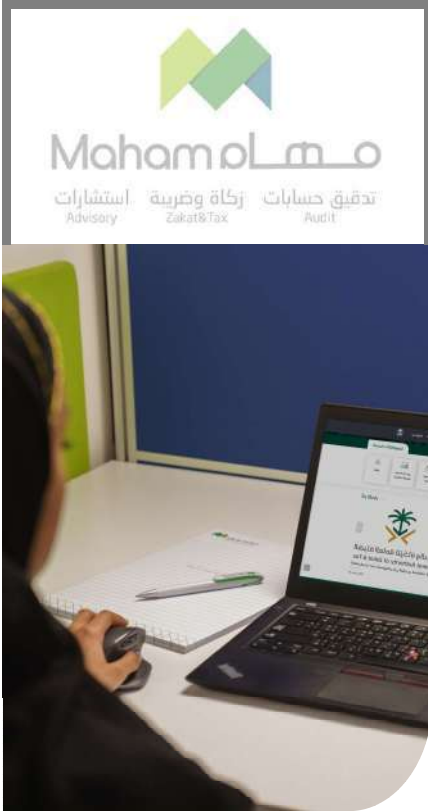
هشام عزيزي  
خبير أنظمة المعلومات



# خدماتنا

# خدمات المراجعة و التأكيدات

- خدمات المراجعة النظامية.
- خدمات الفحص المحدود.
- تنفيذ الاجراءات المتفق عليها.
- خدمات التأكيدات الأخرى.



# خدمات الزكاة والضريبة/ خدمات الالتزام

- المساعدة في اعداد وتقديم الاقرارات الزكوية والضريبية السنوية.
- المساعدة في اعداد و تقييم اقرارات ضريبة الاستقطاع.
- المساعدة في اعداد وتقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة.
- طلب الحصول على شهادة.
- طلب خطة تقسيط.
- طلب الافراج عن عقد.
- تحديث التسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- تقديم معلومات العقود.
- طلب تخفيض الدفعة المقدمة لضريبة الدخل.
- طلب تأجيل دفع ضريبة القيمة المضافة.
- طلب الافراج عن الضمانات.
- طلب تسجيل/ إلغاء التسجيل مجموعة في ضريبة القيمة المضافة.
- استرداد المدفوعات لضريبة القيمة المضافة.
- إيقاف أو إلغاء التسجيل في ضريبة القيمة المضافة.



# خدمات الاستشارات الزكوية والضريبية

- التخطيط الزكوي المستقبلي عن طريق دراسة عناصر الوعاء الزكوي، لتحديد الوعاء الزكوي العادل والأمثل لمكلف الزكاة.
- مساعدة الشركات في اعداد وتقديم الردود على استفسارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقديم المعلومات المطلوبة.
- مساعدة الشركات في اعداد وتقديم الاعتراضات على الربوط الزكوية والضريبية.
- تمثيل الشركات في الاعتراض أمام الهيئة وأمام الأمانة العامة للجان الضريبية واللجان الاستئنافية.
- اعداد التظلمات لتقديمها للجنة إعادة النظر.
- تمثيل الشركات أمام لجان التسويات.
- دراسة الوضع الحالي للشركات وتقييم الموقف الزكوي والضريبي العام للشركات وتحديد المخاطر القائمة ووضع استراتيجية للتعامل معها.
- دراسة النظام المحاسبي والدورة المستندية للشركات، بهدف التأكد من توفر كافة المتطلبات النظامية المتعلقة بمسك السجلات المحاسبية، وتوفير التقارير المطلوبة والتي تساعد الشركة على التأكد من الالتزام بكافة متطلبات أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة.
- عمل دراسة تحليلية للآثار الزكوية والضريبية للمعاملات العالية المختلفة، وإعادة الهيكلة المالية والإدارية والقانونية، وتقديم التوصيات للتأكد من تقليل الآثار السلبية على التدفقات النقدية المستقبلية والتي يمكن أن تنشأ عن الخضوع للزكاة والضريبة نتيجة لتلك المعاملات.
- دراسة الآثار الزكوية والضريبية للتغيرات في السياسات المحاسبية، أو الناتجة عن تطبيق معايير محاسبية لأول مرة.





## خدمات الاستشارات المالية والإدارية

- خدمات تطوير وتحسين اجراءات الإقفال المحاسبي الدورية، وإصدار التقارير المالية لأهداف الالتزام بالمتطلبات النظامية.
- الفحص النافي للجهالة في عمليات الاستحواذ والاندماج.
- دراسات الجدوى الاقتصادية.
- السياسات والاجراءات المالية والمحاسبية.

## خدمات المراجعة الداخلية

- القيام بكافة أعمال المراجعة الداخلية (Internal Audit Out Sourcing).
- القيام بأعمال المراجعة الداخلية مع فريق عمل الشركة (Internal Audit Co-sourcing).

## توفير الدعم الفني في حل الخلافات ذات الطابع المالي والمحاسبي

لدى مهام فريق متكامل من المهنيين من أصحاب الخبرات في المجال المالي والمحاسبي، وفي مجال مراجعة كبرى الشركات والمجموعات العائلية في المملكة بالإضافة إلى المعرفة العميقة بالأنظمة الزكوية والضريبية ونظام الشركات ونظام الإفلاس، مما أعطى مهام القدرة على مساعدة شركاء حصص الأقلية وأعضاء مجالس إدارات الشركات على حل خلافات جوهرية مع إدارات الشركات أو المراجعين والمستشارين الخارجيين، أو الشركاء ذوي حصص الأغلبية بها ضمن حفظ حقوق الأطراف.

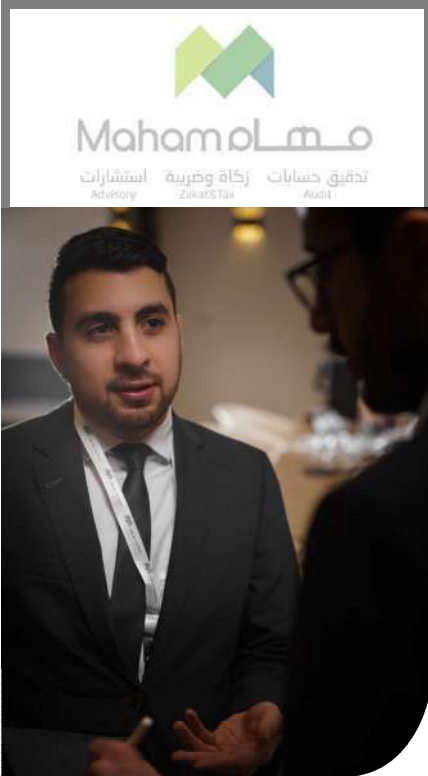


## تصفية الشركات

- تشمل الأعمال التي نقوم بها عند تصفية الشركات على:
  - وفاء ما على الشركة من ديون.
  - بيع مال الشركة منقولاً أو عقاراً بالعزاد العلني أو بأية طريقة أخرى ما لم ينص في وثيقة تعيين المصفي على اجراء البيع بطريقة أخرى.
  - تمثيل الشركة أمام القضاء وقبول الصلح والتحكيم.
  - ايقاف الرقم المميز لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

## الحراسة القضائية

- يتم تكليفنا بأعمال من قبل الجهات القضائية والتي تحدد مجال أعمالنا ويكون ذلك وفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح ذات العلاقة.



## أعمال التفليسة

حصل عبد العزيز الشبيبي على التراخيص اللازمة من وزارة التجارة والاستثمار لمزاولة أعمال التفليسة وتم تسجيله ضمن أمناء الإفلاس.

وتشتمل خدماتنا على ما يلي:

○ ضمان حقوق الدائنين

يتم العمل من قبل مكتبنا في أعمال التفليسة وفقاً لمقتضيات النظام واللوائح والقوانين ذات العلاقة وبما يضمن حقوق الدائنين.

○ اجراء إعادة التنظيم المالي

يتضمن اجراء إعادة التنظيم المالي قيامنا بالاشراف على المدين بها يضمن توصل المدين إلى اتفاق مع الدائنين على إعادة التنظيم المالي لنشاطه.

○ اجراءات التصفية وحصر الأصول

اجراءات التصفية وحصر الأصول وبيعها بأفضل قيمة قدر المستطاع، وحصر المطالبات على المدين وفرزها وتوزيع الحصيلة على الدائنين بما يتوافق مع أحكام النظام، مع مراعاة أولوية الديون، وإجراء المقاصة.





# عملنا

## قامت مهام منذ نشأتها بتقديم خدمات لعدد كبير من كبرى الشركات العائلية والعالمية ومنها:

مجموعة شركات  
عبد اللطيف ومحمد  
الفوزان

مجموعة الزامل القابضة

مجموعة شركات  
عبد القادر المهيدب  
وأولاده

مجموعة الجميح

مجموعة التميمي





مجموعة  
خليفة عبد الرحمن القصيبي

مجموعة  
علي زيد القريشي واخوانه

شركة  
عبدالرحمن صالح الراجحي

مجموعة المسحل

مجموعة  
شركات الزقزوق

مجموعة  
الأنصاري القايزة





شركة مجموعة الفيصلية  
القاضة

الشركة السعودية  
للتسويق (أسواق المزرعة)

شركة الصناعات  
الكهربائية (شركة مدرجة  
في سوق الأسهم  
السعودية)

شركة الاتفاق  
للصناعات الحديدية

شركة التطوير القابضة

شركة اليمامة

شركة  
مجموعة كابلات  
الرياض

شركة  
أميانتيت العربية  
السعودية

شركة مشاركة المالية

شركة  
بن سليمان القابضة  
المحدودة



مجموعة العبدالكريم

فرع شركة ذافيفث  
كونسستركشن  
كومبني أوف  
سينوبيك

مجموعة محمد العجيمي

شركة  
سينوبك انجينيرنج  
قروب السعودية  
المحدودة





# الخبرات السابقة للتنفيذيين

# الخبرات السابقة للتنفيذيين

قام التنفيذيين من خلال مسيرتهم المهنية بالمشاركة والإشراف على مراجعة عدد من كبريات الشركات المرجة في السابق قبل التحاقهم بشركة مهام ومنها ما يلي:



**أحمد الوهبي (مسؤول  
فحص الجودة المستقل)**  
- بنك الراجحي  
- بنك البلاد  
- البنك العربي الوطني  
- مجموعة عبدالمحسن  
الحكير



**سامر القاضي (المسؤول  
التنفيذي عن العملية)**  
- شركة المتقدمة  
للبتروكيماويات  
- شركة سافكو  
- شركة بتروكيما  
- شركة الجبيل المتحدة  
- شركة أبين سينا  
- شركة الرازي  
- شركة الصناعات  
الكهربائية  
- شركة أسواق المزرعة  
- شركة اسمنت الشرقية  
- شركة الاسمنت السعودية  
- شركة قنبر دويداج  
- شركة قنبر للخرسانة  
المسبقة الصنع



**عبد العزيز الشبيبي  
(الشريك المسؤول عن  
العملية)**  
- شركة المتقدمة  
للبتروكيماويات  
- شركة سافكو  
- شركة كيان السعودية  
للبتروكيماويات  
- الشركة السعودية  
العالمية للبتروكيماويات  
(سبكيم)  
- شركة الصحراء  
للبتروكيماويات  
- شركة الزامل للاستثمار  
الصناعي  
- المواسة للخدمات الطبية



## أهم عملاء خدمات المراجعة والتأكدات الأخرى

34,374,146	100,799,954	5,225,899
	50,760,000	50,760,000
	243,448,001	243,448,001
	100,799,954	5,225,899
	9,076,014	9,076,014
	1,131,686	1,131,686
	6,567,226	6,567,226
	21,048	21,048
	3,683,159	3,683,159



# أهم عملاء خدمات المراجعة والتأكدات الأخرى

مجموعة سارة  
(أعمال مراجعة)

شركة عمار العقارية  
(أعمال مراجعة)

شركة مفرح الحربي وشركاه  
(أعمال مراجعة)

شركة قطاف القابضة  
(أعمال مراجعة)

مان للصناعات  
المحدودة (الهند)  
(أعمال فحص ناقي للجهالة)





شركة مرباح القابضة  
(أعمال مراجعة)

شركة محمد حسن  
الناقول القابضة  
(أعمال مراجعة)

الصقر للتأمين واتحاد  
الخليج للتأمين التعاوني  
(أعمال فحص نافيا للجهالة)

علي محمد العجينة للتجارة  
والمقاولات  
(أعمال مراجعة)

مجموعة الشويعر  
(أعمال مراجعة)

مجموعة سلمان الجشي  
(أعمال مراجعة)



شركة رام للمقاولات  
(أعمال مراجعة)

مجموعة راز للدعاية  
والإعلان  
(أعمال مراجعة)

وقف أبناء عبدالعزيز  
الراجحي  
(أعمال مراجعة)

مجموعة الجودة الصناعية  
(أعمال مراجعة)

ليبارا موبايل - اتحاد ج وراء  
للإتصالات  
(أعمال مراجعة)

مجموعة الفنار  
(أعمال مراجعة)



شركة مطاعم الناضح  
(أعمال مراجعة)

محمد ومصعب  
العجلان - العجلان  
ريفيرا  
(أعمال مراجعة)

مجموعة عبدالله فؤاد  
(أعمال فحص نايفي للجهاالة)

شركات من مجموعة  
عبدالقادر المهيدب  
(أعمال مراجعة)

## الاتصال بنا

المركز الرئيس: 4292 طريق الملك فهد بن عبدالعزيز - الخالدية الشمالية، الدمام 32232 - 6140 ، المملكة العربية السعودية.



+966-13-858-9000

رقم الاتصال الأرضي



[S.AIQadi@maham.com](mailto:S.AIQadi@maham.com)

سامر محمد القاضي



+966-50-385-9664

[a.alshbaibi@maham.com](mailto:a.alshbaibi@maham.com)

أحمد الشبيبي



+966-53-658-9000



Maham

استشارات  
Advisory

زكاة وضريبة  
Zakat&Tax

تدقيق حسابات  
Audit



عرض فني و مالي  
خدمات المراجعة الخارجية

# شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

mazars



# المحتويات

٤	الملخص التنفيذي	
٥	وصف الخدمة	٠١
١٠	ضمان انتقال سلس	٠٢
١١	فريق العمل	٠٣
١٥	حول شركة الخراشي وشركاه مزارز بالمملكة العربية السعودية	٠٤
١٧	الجودة و الاستقلالية	٠٥
١٩	ما بعد الانتهاء من أعمال المراجعة و التدقيق	٠٦
٢١	الأتعاب المهنية	٠٧
٢٢	التوقيع	٠٨
	اتصل بنا	٠٩

١ يونيو ٢٠٢٣ م

شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)  
الدمام  
المملكة العربية السعودية

## الموضوع : عرض مهني لخدمات المراجعة الخارجية لعام ٢٠٢٣ م

بداية نود أن نشكركم على دعوتكم لنا لتقديم عرضنا المهني الخاص بخدمات المراجعة الخارجية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) "الشركة" لعام ٢٠٢٣ م، وإنه لمن عظيم الشرف والاعتزاز أن نكون أحد شركاء الشركة المهنيين للعمل على هذا المشروع، إذ نتطلع إلى تعزيز وتقوية هذه الشراكة المهنية التي بلا شك ستؤدي إلى مساعدة الشركة على تحقيق أهدافها طويلة الأجل وتطوير إمكانياتها .

يشمل عرضنا الفني منهجية تدقيق مصممة حسب احتياجاتكم: عمليات المراجعة و التدقيق التي نقوم بها تركز بدقة على عمليات الشركة وكذلك على تحديد الخطورة العالية ، وتتضمن مستوى عالي من التخطيط الإستراتيجي في خدمة العملاء، والمدعومة من قبل متخصصينا ذوي الكفاءة العالية في كل من مجالات تقنية المعلومات وأنظمة الزكاة والضرائب ، كما أن المشاركة والإشراف المستمر التي تتم من قبل الشريك المسئول عن هذه المهمة ستؤدي حتماً إلى التأكد من أن منهج المراجعة قد صمم خصيصاً ليتناسب مع طبيعة أعمالكم وهيكل الرقابة الخاص بكم.

قمنا من خلال هذا العرض بتزويدكم ببيان لأهم مؤهلاتنا المهنية والذي تتضمن خبراتنا السابقة و بعض المعلومات التي نأمل أن تعبر عن اهتمامنا البالغ بالتعاون البناء معكم، و الكشف عن رغبتنا الأكيدة لإتاحة الفرصة لنا للتأكيد على مساهمتنا في التعاون مع الشركة في إنجاز أعمالها.

وتقبلوا تحياتنا،

عبدالله المسند  
شريك

# ملخص تنفيذي

نحظى في الخراشي و شركاه مزارز بقاعدة معرفية عالمية متنوعة تمكننا من زيادة خبرتنا المحلية، من خلال الشركات الأعضاء في شبكة مزارز المتواجدون عالمياً، حيث بإمكاننا خدمة عملائنا العالميين والمحليين، و كذلك توفير أي كوارر متخصصة لدعمنا عند الحاجة في تقديم الخدمات المطلوبة بأفضل جودة.

يحتوي هذا العرض الفني على عرضنا للتدقيق السنوي الخارجي للشركة عن السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و الذي يشمل:

- فحص وإصدار القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
- تدقيق وإصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

يتضمن العرض أيضاً ملخصاً للعمل المقترح القيام به لتنفيذ انتقال سلس للشركة من المراجعين السابقين إلى مراجعينا جدد.

كما قمنا بتضمين بروتوكول اتصال مفصل للحفاظ على إبقاء لجنة المراجعة و كذلك الإدارة على اطلاع مستمر عن أي أمور قد تؤثر على تنفيذ مهامنا، و كذلك التغلب على أي احتمال للتأخير وإبداء الملاحظات و المرئيات على سير أعمال التدقيق.

# وصف الخدمات

## نطاق العمل

فيما يلي أدناه فهمنا لنطاق الأعمال المطلوب:

النطاق	نوع الملكية	الشركة
<ul style="list-style-type: none"><li>فحص وإصدار القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.</li><li>تدقيق وإصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.</li></ul>	شركة سعودية مساهمة مغلقة	شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

## وصف الخدمات

- تقديم خدمات المراجعة والتدقيق والتي تبدأ وتنتهي وفقاً لمتطلباتكم واحتياجاتكم

### منهجيتنا في إجراء عملية التدقيق

يجب أن تذهب عملية التدقيق إلى ما وراء أنظمة الشركة؛ إنها فرصة لاختبار جودة وملاءمة أنظمة الشركة والضوابط والأحكام والتوقعات والأفراد عامة. نتيجة لذلك، يجب أن يكون عملكم أقوى وأكثر قدرة على التعامل مع ما يجابه من المخاطر والتحديات: **عمل يتسم بالقوة لمجابهة التحديات المستقبلية.**

تعزز الخراشي و شركاه مزارز تنفيذ ما يلي:

- تخطيط إجراءات التدقيق بناءً على فهم شامل لمخاطر عملكم.
- التواصل مع الإدارة ولجنة المراجعة وتنسيق جدول أعمال المراجعة معهم
- سنتواصل مع فريق الشؤون المالية والإدارة العليا ذي النطاق الأوسع لتنفيذ خدماتنا على أكمل وجه. إن جودة هذا الاتصال مع جميع الأطراف المعنية هي التي تؤدي إلى توثيق رأينا وتوفير عمق وثراء خدماتنا المُقدمة إليكم.
- العمل مع الإدارة لحل أية مشاكل محاسبية معقدة في أقرب وقت ممكن خلال إجراءات التدقيق.

- تقديم توصيات عملية للإدارة ولجنة المراجعة حول مجالات تحسين الأعمال والاستفادة من أفضل الممارسات التي تمت ملاحظتها في المنشآت المماثلة.

### نقاط مخاطر التدقيق

تبدأ خطة التدقيق الخاصة بنا بما نعرفه عن نشاطكم واستراتيجيتكم وبينتكم الصناعية، بعدها، يمكننا تحديد وتقييم مخاطر التدقيق الهامة خلال مرحلة مبكرة.

يُحدد الجدول أدناه مخاطر التدقيق الرئيسية في هذه المرحلة المبكرة، والوقت الذي نقترح تخصيصه لكل منها وكيف سنتعامل مع كل منها أثناء إجراءات عملية التدقيق.

أهم مخاطر المراجعة	منهجية المراجعة
المحاسبة عن المعالجات المعقدة	يتم التعامل معها قبل نهاية العام من خلال: <ul style="list-style-type: none"><li>• المناقشات مع الإدارة لتحديد الترتيبات المعقدة.</li><li>• مناقشة التدابير المقترحة بالرجوع إلى الشروط التعاقدية والمتطلبات المحاسبية.</li><li>• الاستنتاجات المتفق عليها مع الإدارة ومناقشتها مع لجنة المراجعة.</li></ul>
تحقق الإيرادات	مراجعة السياسات المحاسبية للإيرادات وتقييمها بغية الامتثال للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ قبل نهاية العام. اختبار الاعتماد على بيئة تقنية المعلومات قبل نهاية العام. الاختبار الموضوعي خلال نهاية العام للتأكد من المخاطر الرئيسية.
الأصول الملموسة وغير الملموسة	مراجعة ما قبل نهاية العام للوقوف على مدى رقابة الإدارة على وجود وصحة وقياس الأصول الملموسة وغير الملموسة. مراجعة ربع سنوية لنظم الإدارة بشأن انخفاض القيمة للأصول. تقديم الاستشارات للإدارة بشأن أي انحرافات عن متطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها.

## وصف الخدمات

### • تنفيذ إجراءات المراجعة والتدقيق بكفاءة وفعالية

#### الحكم والتقدير المهني

يجب أن يغطي تدقيقنا لشركتكم القضايا والمخاطر الرئيسية الخاصة بكم، بما في ذلك تلك التي يمكن أن تكون أكثر موضوعية بطبيعتها. نحن نسعى جاهدين لإتاحة فترة زمنية هامة "للممارسات العملية" من قبل كبار أعضاء فريق العمل مما يتيح لنا مزيداً من الوقت لإتاحة التدريب الميداني لأعضاء الفريق المبتدئين. نحن نفرس في مدققينا السمات التي تمكنهم من ممارسة الشك المهني المناسب: العقل المستطلع، والقدرة على التحليل والتقييم المالي والقدرة على حل المشكلات والاستعداد لممارسة التقديرات وإصدار الآراء النهائية.

يدخل شركاؤنا وفريق عملنا الأعلى مرحلة التركيز العليا للحفاظ على جودة حكمنا المهني وسلامة شكوكننا وتعزيزهما خلال عملية التدقيق.

توفر لكم هذه الثقافة التحدي المناسب فيما يتعلق بالسياسات والممارسات المحاسبية والضوابط الداخلية بالإضافة إلى الراحة وعدم الشعور بالقلق تجاه المشكلات والمخاطر الرئيسية.

#### الأهمية النسبية

يُعد تحديد مستوى مناسب للأهمية النسبية جزءاً مهماً من طريقتنا في إجراء التدقيق حيث يساعدنا ذلك في تخطيط تدقيقنا وتحديد نطاق لإجراءات التدقيق حيث يعتبر ذلك أمراً أساسياً لتقييم تأثير أي انحرافات في القوائم المالية المحددة بناءً على رأينا أثناء التدقيق.

سنحدد الأهمية النسبية للقوائم المالية عند نسبة ١٪ من الإيرادات وسيتم إبلاغ لجنة المراجعة بجميع اختلافات التدقيق التي نحددها إذا بلغت أكثر من ٣٪ من الأهمية النسبية للقوائم المالية.

#### تدقيق تقنية المعلومات

تم تصميم منهجية تدقيق تقنية المعلومات لدينا لاكتساب الكفاءة من خلال تقليل أحجام العينات والانتقال نحو نهج الاعتماد على الضوابط مع معالجة المخاطر الرئيسية للتدقيق المالي.

تُمكننا المنهجية من إجراء اختبار وفحص مصممين خصيصاً لاحتياجاتكم. سيتألف نهج التدقيق الخاص بنا من مجالات تدقيق تقنية المعلومات التالية:

الضوابط العامة لتقنية المعلومات

- ضوابط مؤتمنة تعتمد على تقنية المعلومات.
- التقارير التي ينشئها النظام (SGR).
- المعلومات المقدمة من الشركة (IPE).
- اختبار الواجهات

يتيح لنا تدقيق أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الأهمية المالية الخاصة بك فهم بيئة التحكم في تكنولوجيا المعلومات والضوابط الآلية في عمليات عملك.

#### استخدام (ATLAS) لدعم إجراءات التدقيق

أطلس هو أداة المراجعة العالمية لأعضاء شبكة مزارز والتي تم اعتمادها في جميع الدول الأعضاء في مزارز، مما أدى إلى تغيير الطريقة و المنهجية التي ننجز بها عمليات المراجعة. **بإيجاز:**

- أطلس هو نظام مراجعة جديد مشترك وقابل للتطوير تقدمه مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترنت (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).
- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مشترك وعلمي لمنهجية مزارز مع وظائف تتيح تخصيصه وفقاً للمتطلبات المحلية، مما يضمن الجودة والامتثال.
- يعتمد على الحد الأدنى الافتراضي لتدقيق عمل المراجعة والذي يمكن تمديده وفقاً لتعقيدات عملائنا، وبالتالي تعزيز الكفاءات.
- من خلال استخدام أطلس، نحقق المزيد من التكامل التشغيلي - ربط جميع مراجعي مزارز على مستوى العالم، مما يؤدي إلى اتساق أكبر في خدمتنا وتعزيز العمل الجماعي.
- أطلس حل مبتكر، مبني على تقنية سليمة تسهل تكامل التطبيقات مثل تحليل البيانات، بوابة العميل.
- تم دمج أطلس بالكامل مع دليل الجودة الخاص بمزارز و يحتوي البرنامج على ضوابط آلية مدمجة في وظائفه، مثل القبول والإشراف والمراجعة وما إلى ذلك، وبالتالي ضمان إتمام عملية مراجعة متسقة وعالية الجودة.



## وصف الخدمات

• تنفيذ مهام التدقيق لديكم بكفاءة وفاعلية

• المهلة الزمنية المتوقعة لإجراء التدقيق

مرحلة التدقيق	النطاق	الإطار الزمني	التفاعلات الرئيسية مع فرق عملكم والمخرجات
تخطيط ومراجعة التقارير نصف السنوية (بما في ذلك متطلبات الانتقال إلى مدقق جديد) يونيو ٢٠٢٣م للفهم المبدئي للنطاق وعملية التدقيق ويوليو ٢٠٢٣م للمراجعة نصف السنوية	<ul style="list-style-type: none"> <li>الإطلاع على ملفات المدقق السابق في السنة الأولى.</li> <li>عقد اجتماعات مع كبار التنفيذيين.</li> <li>تقييم تأثير التغييرات الرئيسية خلال العام.</li> <li>مراجعة القوائم المالية نصف السنوية الموجزة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>١٠ أيام في شهر يونيو</li> <li>و١٥ يوماً في فترة المراجعة نصف السنوية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة خطة التدقيق مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.</li> <li>مراجعة القوائم المالية نصف السنوية الموجزة.</li> </ul>
نظم الرقابة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختبار نظم الرقابة الرئيسية المتعلقة بمخاطر التدقيق ومراجعة تصميمها وفعاليتها في جميع الكيانات المادية واختيار الكيانات غير المادية.</li> <li>توحيد النتائج بشأن نظم الرقابة الداخلية وقضايا التدقيق الجوهرية.</li> <li>تحديد أي تغييرات ضرورية لخطة التدقيق.</li> </ul>	١٠ أيام	<ul style="list-style-type: none"> <li>إعداد تقرير عن نظم الرقابة الداخلية وأي تقديرات أو معالجات محاسبية جوهرية في نهاية العام تمت مناقشتها مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.</li> </ul>
العمل الميداني السنوي	<ul style="list-style-type: none"> <li>التثبت من عدالة القيم المسجلة لكل من الموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير المهنية.</li> <li>إجراء الاختبارات على عينة مختارة من العمليات المالية للشركة.</li> <li>الاتصال بمدقني ودانتي الشركة أو غيرهم بغرض تأكيد الأرصدة أو غير ذلك من الأغراض.</li> <li>المراقبة والإشراف على عمليات الجرد الفعلي بما في ذلك ما يتم منها في المركز الرئيسي للشركة وفروعها.</li> <li>التركيز على الأرصدة المتراكمة الدائنة والمدينة والتحقق من أسباب تراكمها والملاحظات والمرئيات والتوصيات حولها.</li> <li>الالتزام بمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة بغرض التحقق من أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوى عليها القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لنشاط الشركة.</li> <li>إبلاغ المسؤولين بالشركة كتابة بما يتبين من ملاحظات عند القيام بعملية المراجعة.</li> </ul>	٢٠ يوماً	<ul style="list-style-type: none"> <li>إعداد تقرير مرحلي أسبوعي مع المدير المالي وبيان أي أمور تدقيق جوهرية قد تثار خلال عملية التدقيق.</li> </ul>
الانتهاء وتقديم التقارير	<ul style="list-style-type: none"> <li>إنهاء التدقيق السنوي</li> </ul>	١٠ أيام	<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة تقرير عملية التدقيق مع الإدارة.</li> <li>عرض تقرير عملية التدقيق على لجنة المراجعة</li> </ul>
الاعتماد	<ul style="list-style-type: none"> <li>اعتماد القوائم المالية السنوية.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة تقارير إنجاز المراجعة مع الإدارة.</li> <li>تقديم نظرة عامة شاملة إلى المدير المالي للشركة</li> </ul>

## وصف الخدمات

- التواصل مع كافة أصحاب المصلحة لديكم

### التواصل مع إدارتكم العليا

سنكون على أتم الاستعداد للاجتماع مع لجنة المراجعة لتقديم هذه الوثائق. ستم مناقشة جميع التقارير في مسودة مع الإدارة قبل تقديم التقارير إلى لجنة المراجعة، على الرغم من أننا سنحتفظ بالرقابة التصحيحية.

### التواصل مع قسم التدقيق الداخلي

سنكتسبون المزيد من القيمة من خلال إجراءات التدقيق التي تتم لديكم إذا كانت أنشطتنا متوافقة مع إجراءات التدقيق الداخلي الخاصة بكم.

سنعمل عن كثب مع فريق التدقيق الداخلي لديكم لفهم خططهم الاستراتيجية، ومجالات الاهتمام، وإلى أي مدى يمكننا الاستفادة من العمل الذي قاموا به. بموافقة لجنة المراجعة الخاصة بكم، سنشارك نتائجنا المحلية المفصلة مع فريق التدقيق الداخلي لديكم لمساعدتهم على تركيز خطتهم على الكيانات ذات المخاطر أو القضايا الأكبر.

نحن نعلم أن التواصل الجيد أمر بالغ الأهمية. سنتواصل بانتظام مع فريق عملكم، على جميع المستويات الإدارية المختلفة، طوال العام.

تتطلب المشاركة مع الإدارة العليا التخطيط والهيكلية. نقترح عقد اجتماعات ربع سنوية رسمية مع المدير المالي والإدارة العليا.

سيشمل تواصلنا:

- رؤية مشتركة لتقييم المخاطر لبناء نهج تدقيق لدينا يتناول ويتعامل مع التحديات والمخاطر الرئيسية الخاصة بكم،
- تقديم مختصر للمستجدات حول إطار الرقابة الداخلية في الوقت المناسب، و
- وضع خطط عمل مفصلة ومناقشة كيفية تحسين أساليب العمل
- عقد اجتماعات مفصلة نهائية في نهاية كل دورة تدقيق بحيث يمكن مناقشة التحسينات المستقبلية المحتملة.

ومع ذلك، يجب أن يتجاوز التواصل ما بعد الاجتماعات الرسمية. السيد/ عبد الله المسند متاح دائمًا. يمكن الاتصال به في أي وقت وسوف يرد في غضون ٢٤ ساعة. سيتصل بالإدارة الرئيسية بمجرد الحاجة إلى ذلك. كذلك، سيجتمع السيد/ عبد الله المسند مع الإدارة الرئيسية للشركة بانتظام على مدار العام بصفة غير رسمية لتقديم ما يستجد في عملية التدقيق وطلب الآراء عليها.

### التواصل مع لجنة المراجعة لديكم

خلال رفع التقارير إلى لجنة المراجعة ستم مراعاة المتطلبات الأوروبية لتحسين إجراءات التدقيق بما يتضمن الاعتبارات التالية:

١. تقديم خطة التدقيق السنوية قبل بدء عملنا: تتضمن هذه الخطة جدولنا الزمني للتواصل مع لجنة المراجعة، ونطاق تدقيقنا ووصفًا لنهجنا في التدقيق.
٢. إعداد تقرير حول القوائم المالية: في تاريخ كل تقرير، سيتم تقديم استنتاجاتنا إلى لجنة المراجعة في خطة تصف الخطوط العريضة للعمل المنجز، مع تسليط الضوء على أية معالجات محاسبية خاصة، وخيارات المحاسبة الرئيسية، والتقديرات التي أجرتها الإدارة ونتائج التدقيق.
٣. إعداد تقرير حول الرقابة الداخلية: سنقوم بإعداد تقرير منفصل عن مراجعتنا للرقابة الداخلية وعن نقاط الضعف المحتملة التي أكتشفناها فرق العمل لدينا.
٤. الحفاظ على الاستقلالية: سنؤكد للجنة المراجعة، كل عام، على استقلاليتنا، خطيًا.
٥. التعامل مع طلبات الخدمات الإضافية التي لا تتعلق بشكل مباشر بالتدقيق: سوف نستشير الإدارة المالية للمجموعة ولجنة المراجعة مقدمًا بشأن أية مهمة محددة غير مرتبطة بتدقيقنا، بشكل مباشر، ونقدم تحليلنا فيما يتعلق بالامتثال لقواعد الاستقلالية.

# ضمان الانتقال السلس



• سنجعل الانتقال فعلاً بدون عقبات أو معوقات قدر الإمكان

## الانتقال السلس

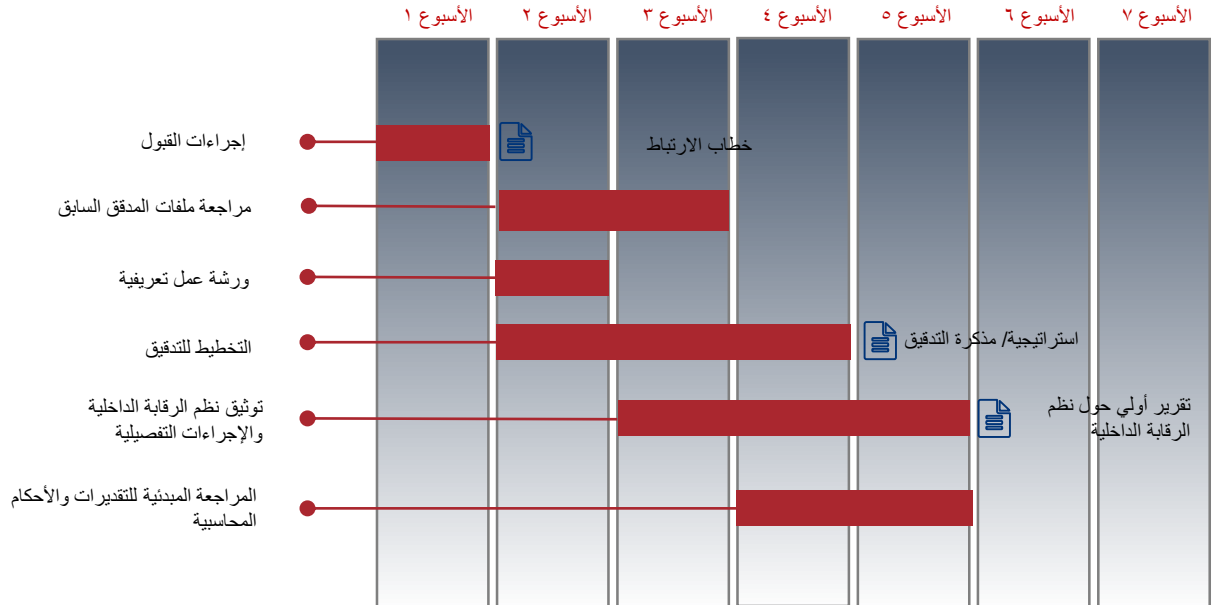
يُعد الانتقال إلى مدقق جديد أمراً مهماً ولكن لديك عملاً يجب تنفيذه؛ لذلك نحن نعمل كل ما بوسعنا لجعل عملية الانتقال فعالة وبدون معوقات أو عقبات قدر الإمكان.

### فيما يلي الخطوات التالية للانتقال السلس:

- الاتصال بمدقق الحسابات السابق كلما أمكن ذلك.
- ترتيب اجتماعات الدخول وجلسات التخطيط مع الإدارة الرئيسية لفهم آخر التطورات في عملكم وأي مشكلات معروفة تتعلق بالموقع،
- إحاطة فريقنا علمًا للتأكد من فهمهم الكامل لأعمالكم ونطاق المشاركة ونهج التدقيق الخاص بكم.
- إجراء مراجعة أولية: سيقدّم فريق عملنا مراجعة أولية للمحاسبة الداخلية ونظم الأعمال لديكم وتقييمها في مقابل سياساتكم ومتطلبات الامتثال الداخلية. سنقوم بتحديد مدة وموعد لهذه المراجعة حتى تتمكن من تقديم ملاحظات أولية إلى الإدارة العليا حول بيئة الرقابة الداخلية وفعالية فريق المحاسبة في كافة الأماكن.

## خطتنا الانتقالية

تُوضح خطتنا الانتقالية المقترحة أدناه تاريخ البدء:



# فريق عملنا وخبرتنا

# ٣

## • فريق عمل متخصص في المعايير الدولية

يتميز موظفينا المهنيين بمعرفتهم ودرايتهم وخبراتهم المهنية في النواحي المالية والمحاسبية والزكوية والتقارير المالية والأنظمة المتبعة في المملكة العربية السعودية. إن هذه الخبرة ضرورية لمساعدتكم في إيجاد الحلول لأي أمور مالية ومحاسبية قد تواجهونها. إن خبرتنا الوثيقة في مجال أعمال المراجعة والمحاسبة وخصوصاً للشركات المساهمة تساعدنا على تطوير خطط سليمة طويلة الأجل لتحسين نتائج الأعمال وإيجاد السبل الكفيلة لضمان تحقيق أهداف الإدارة.

الشريك المسؤول (سليمان عبدالله الخراشي)			
الشريك المسؤول عن ضمان الجودة (عبدالله المسند)			
مدير تنفيذي – المراجعة و التدقيق (محمد أنور)	مدير تنفيذي - تقنية المعلومات (حاتم الصفتي)	مدير تنفيذي – قسم الزكاة و الضريبة (عبدالرحمن العفيفي)	
مدير التدقيق (أحمد أبو السعود)	فريق عمل المراجعة	مساعد مدير - تقنية المعلومات	مستشاري أعمال الزكاة و الضريبة

## ساعات العمل

عدد الساعات	المسمى الوظيفي
٥٢	الشركاء
٦٨	المدراء التنفيذيين
١١٥	مدراء المراجعة
٧٨٧	المراجعين
٢٦	الأعمال الإدارية
١,٠٥٠	الإجمالي



الشريك المسئول عن ضمان الجودة  
عبد الله المسند، عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
بريد إلكتروني:  
[abdullah.m@mazars.sa](mailto:abdullah.m@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩



الشريك المسئول  
سليمان الخراشي  
بريد إلكتروني:  
[sulaiman.kh@mazars.sa](mailto:sulaiman.kh@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

- محاسب قانوني و عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA.
  - عضو أساسي بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (مسار تقييم المنشآت الاقتصادية).
  - عضو أساسي حاصل على زمالة هيئة المحاسبة و المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية CIPA في الصيرفة و التمويل الإسلامي .
  - أمين معتمد لدى لجنة الإفلاس.
  - عضو سابق في لجنة الزكاة و الضريبة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
  - دورات سنوية متعددة في رقابة الجودة و إدارة الاستثمار و الضرائب من شركة مزارز العالمية .
  - الحضور و المشاركة في مؤتمرات و ندوات متعددة محلية و دولية في مجالات الاستثمار و التمويل و الضرائب و المحاسبة المالية.
- يتضمن مجال خبرات العمل خبرة ١٠ أعوام في المراجعة و التدقيق و الضرائب والاستشارات المالية و الإدارية و دراسات الجدوى و تقييم المنشآت الاقتصادية ، مع العديد من الشركات الكبيرة و المتوسطة و الأعمال صغيرة الحجم لعلماء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة ، و تقييم نظم الرقابة الداخلية و فحص و تدقيق البيانات المالية للعديد من الوزارات و الشركات المساهمة ذات المسؤولية المحدودة والشركات و المؤسسات الكبيرة الأخرى ، وتتضمن خبرات العمل مجالات الصناعات و الأنشطة المختلفة.

من أبرز الشركات التي عمل معها :

اسمنت الشمالية
اسمنت نجران
اسمنت المدينة
اسمنت الجوف
الشركة السعودية للفنادق
ميدغلف للتأمين
الدريس للخدمات البترولية
اسمنت حائل
زجاج
شركة الجبس الأهلية

- لدى سليمان الخراشي خبرة أكثر من ٣٥ عاماً في المحاسبة و المراجعة و الزكاة و الضرائب و الاستشارات مع العديد من الشركات الكبيرة و المساهمة، و الشركات المتوسطة و الصغيرة الحجم لعلماء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة و يعملون في المملكة العربية السعودية.
- كما أنه كان الشريك المدير لبرابيس و اتر هانس PWC في المملكة العربية السعودية منذ العام ١٩٨٤م حتى ١٩٩٤ م ، وخلال هذه الفترة شارك في مشروع سعودة البنوك السعودية.
- عضو مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- عضو جمعية المحاسبة السعودية.
- عضو جمعية الضرائب الدولية.
- عضو هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون.
- رئيس لجنة معايير المراجعة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة الترشيحات للجان الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة العلاقات العامة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.

أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال الخمس سنوات الماضية:

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
شركة أسمنت الجوف
شركة أسمنت حائل
شركة أسمنت الشمالية
شركة أسمنت المدينة
شركة الجبس الأهلية
شركة تبوك الزراعية
شركة اسمنت نجران
شركة ابو معطي
شركة الصناعات الزجاجية

مدير التدقيق الرئيسي:  
أحمد أبو السعود

مدير تنفيذي:  
محمد أنور عبدالغني

بريد إلكتروني: [ahmed.aboelsaoud@mazars.sa](mailto:ahmed.aboelsaoud@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

بريد إلكتروني: [anwar.abdelgany@mazars.sa](mailto:anwar.abdelgany@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

السيرة الذاتية:

السيرة الذاتية:

المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

■ محاسب قانوني معتمد في جمهورية مصر العربية

- محاسب قانوني معتمد، الولايات المتحدة الأمريكية (CPA)
- محاسب قانوني دولي (CGMA)
- عضو المعهد الدولي للمحاسبين القانونيين (AICPA)
- عضو الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA)



الخبرة العملية والمهنية:

يتمتع أنور بخبرة ٢٢ عاماً في مجال التدقيق.

- بدأ حياته المهنية مع Mazars Egypt لمدة ٦ سنوات تليها ٤ سنوات في جهاز أبوظبي للتدقيق (الإمارات العربية المتحدة) وسنة واحدة في KPMG (الإمارات العربية المتحدة) و ٣ سنوات كمحقق داخلي في اتصالات مصر (مصر) و ٧ سنوات في GT (المملكة العربية السعودية) قبل الانضمام إلى Mazars.
- خلال الـ ٢٢ عاماً الماضية، قدم خدمات التدقيق والعناية الواجبة والتدقيق الداخلي للعملاء المحليين والمتعددي الجنسيات بما في ذلك العديد من أسواق الأوراق المالية المدرجة والعملاء المتداولون، في مجالات مختلفة من الأعمال وخاصة في المنتجات والخدمات الاستهلاكية والصناعية.

- لديه خبرة واسعة في مجموعة متنوعة من الصناعات بما في ذلك الاتصالات السلكية واللاسلكية والحكومية والاستثمارات والتطوير العقاري والرعاية الصحية والبناء والهندسة وتجارة التجزئة والتصنيع وغيرها من المنتجات والخدمات الاستهلاكية والصناعية.

- لديه أسس قوية في مجال المحاسبة والمراجعة والقوانين واللوائح.
- كم يعتبر ثروة من الخبرة في مختلف دول الشرق الأوسط وبأطر وأنظمة محاسبية مختلفة (مثل مصر والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة).

- لديه المعرفة المتنوعة بالمعايير المحاسبية (مثل EAS و IFRS و SOCPA و US GAAP) ومعرفة ممتازة بتقييم المخاطر وتقييم الضوابط الداخلية و SOX والامتثال

كبار العملاء

زين للاتصالات، أسمنت اليمامة، مجموعة روابي، إكسونموبيل مصر، مستشفى الخفجي، تشب للتأمين، الصناعات البحرية الدولية، الغارديان السعودي، بتروجيت السعودية، الدوائر المالية لحكومة أبوظبي.

- يمتلك أحمد حوالي ١٦ عاماً من الخبرة في مجال التدقيق.
- عمل أحمد مع مجموعة كبيرة من العملاء في مختلف القطاعات بما في ذلك التأمين والمؤسسات المالية، والتصنيع، والفنادق والمنتجات، والانشاءات، والرعاية الصحية، والضيافة، والترفيه، والاستثمار، والأنشطة التجارية الأخرى، والهيئات الحكومية، ومؤسسات الخدمات والشركات المملوكة للقطاع الخاص.

العملاء الرئيسيين:

- المؤسسات المالية: بنك الأهلي المتحد – شركة الصقر للتأمين التعاوني – شركة الاتحاد للتأمين التعاوني – الشركة الأهلية للتأمين التعاوني – شركة ميدغف للتأمين وإعادة التأمين التعاوني – شركة العربية للتأمين التعاوني – شركة طوكيو مارين للتأمين التعاوني – شركة ميتلايف للتأمين التعاوني – صناديق إيقان السكني – شركة قناة السويس للتأمين.
- عملاء رئيسيين آخرين: شركة نما للبتر وكيموايات – شركة غلوبمد لتسوية المطالبات الطبية – شركة العمر للمفروشات .



مدير تنفيذي - قسم الزكاة و الضريبة  
عبدالرحمن العفيفي

بريد إلكتروني: [abdurahman.a@mazars.sa](mailto:abdurahman.a@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

## السيرة الذاتية:

### المؤهلات المهنية:

- بكالوريوس محاسبة ١٩٨١
- محاسب قانوني بجمهورية مصر العربية
- زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



### تاريخ الخبرات المهنية:

من ديسمبر ١٩٨٣ حتى الآن الخراشي و شركاه محاسبون قانونيون (MAZARS)  
من أغسطس ١٩٨١ - نوفمبر ١٩٨٣ مكتب شوقي وشركاه محاسبون قانونيون - مصر

### الخبرات المهنية والعملية:

يتضمن مجال خبرات العمل خبرة ٣٥ عاماً في أعمال الزكاة و الضرائب و دراسة الربوط الزكوية و إعداد التقارير و الإشراف على إعداد الإقرارات الزكوية و الضريبية و إعداد مذكرات الاعتراض و الاستئناف مراجعة و إعداد خطط وبرامج التصنيف المحاسبي و الوفر الزكوي و الضريبي وتنفيذها ، وذلك للعديد من الشركات الكبيرة والشركات المتوسطة والأعمال صغيرة الحجم لعملاء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة منها على سبيل المثال لا الحصر:

- ١- شركة دار الأركان العقارية.
- ٢- شركة اسمنت حائل.
- ٥- شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج).
- ٦- شركة أستوم السعودية للنقل ( مترو الرياض ).

مدير تنفيذي - تقنية المعلومات  
حاتم الصفتي

بريد إلكتروني: [Hatem.s@mazars.sa](mailto:Hatem.s@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

## السيرة الذاتية:

### المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

- ٢٠٠٧-٢٠٠٥ ماجستير في العلوم (إدارة الأعمال وتكنولوجيا المعلومات)، جامعة ميدلسكس، لندن، المملكة المتحدة، درجة الاستحقاق الشاملة
- ١٩٩٦-٢٠٠٠ كلية الاقتصاد والعلوم السياسية (قسم اللغة الإنجليزية)، جامعة القاهرة، بكالوريوس آداب، قسم اقتصاد، تخصص: كمبيوتر.
- ٢٠١٠ - ٢٠١٢ حصل على شهادة مشارك في إدارة المشاريع، جامعة واشنطن، الولايات المتحدة الأمريكية



### الخبرة العملية والمهنية:

- يتمتع حاتم بأكثر من ١٨ عاماً من الخبرة الدولية في ضمان تكنولوجيا المعلومات وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني وضمان البرامج وإدارة التغيير مع سابقة من الخدمات المهنية واسعة النطاق بدءاً من PwC تليها EY London بالمملكة المتحدة. ثم انتقل حاتم إلى فريق عمل التدقيق الداخلي العالمي في BP، المملكة المتحدة، تلاها ٣ سنوات في قطر للغاز (Qatargas)، قطر، حيث ركز على أمن تكنولوجيا المعلومات والحوكمة والتدقيق الداخلي.
- حاتم مؤهل تأهيلاً عالياً في مجال أمن تكنولوجيا المعلومات (CISA، CSSA) وكذلك التدقيق الداخلي، وضمان البرامج (CIA، PMP، ACP & PRINCE٢) حيث ركز على ضمان برنامج التحول الرئيسي، وتطبيقات نظام تخطيط موارد المؤسسات الرئيسية وقيادة إدارة المخاطر الرئيسية و برامج الحوكمة، بالإضافة إلى الضوابط المالية بما في ذلك مراجعة الخزينة ونظام التداول المالي. انضم حاتم إلى برنامج حوكمة أمن المعلومات للشركات الكبرى بما في ذلك شركة قطر للغاز وBP.
- حاتم متحدث منتظم في مؤتمرات الأمن السيبراني الإقليمية والدولية، بما في ذلك فعاليات جمعية ضبط نظم و تدقيق المعلومات (ISACA) ومعهد قطر لبحوث الحوسبة (QCERT). حاتم أيضاً عضو في لجنة جمعية ضبط نظم و تدقيق المعلومات قطر، وهو رئيس معهد إدارة المخاطر (IRM) فرع قطر.
- تولى حاتم قيادة العديد من المشاركات منها:
- مراجعات الأمن السيبراني لتكنولوجيا المعلومات مع اعتماد ISO٢٧٠٠١ / ٢
- مراجعة وتنفيذ إدارة مخاطر المؤسسة مع اعتماد ISO٣١٠٠٠
- عمليات تدقيق ومراجعة حوكمة متكاملة تلتزم بـ سايرينز-أوكللي و بازل II ( SOX and Basel II)
- تدقيقات الأمن واختبار الاختراق
- مراجعة الوعي بالأمن السيبراني
- تقييم جاهزية الضوابط الأساسية للأمن السيبراني
- تقييم وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات
- أمن البنية التحتية والعمليات
- تخطيط استمرارية الأعمال، ومراجعات التخطيط للتعافي من كوارث تكنولوجيا المعلومات مع اعتماد ISO٢٢٣٠١
- يشمل عملاء حاتم مجموعة من المجالات المختلفة بما في ذلك المجال المالي (باركلز، AON، UPS) ومجال النفط والغاز (BP، Shell) والقطاع الحكومي (NHS UK). في قطر، كان من بين العملاء: ناقلات (Nakilat)، قطر غاز (Qatargas)، شركة المناعي (Mannai Corporation)، ناوفر (Naufar).

## لمحة عن مزارز العالمية

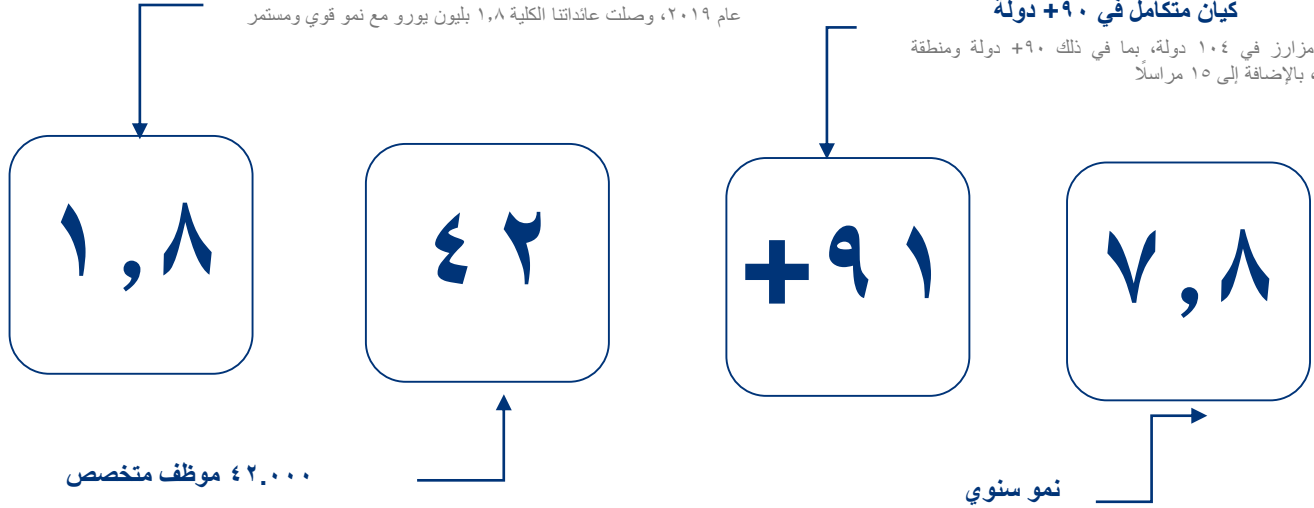
شركة دولية ومتكاملة ومستقلة: نحن شركة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات. نحن نهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامة مجال عملنا، ونلتزم بنقل عالم عادل ومزدهر إلى الأجيال القادمة.

### عائدات ١.٩ بليون يورو

عام ٢٠١٩، وصلت عائداتنا الكلية ١,٨ بليون يورو مع نمو قوي ومستمر

### كيان متكامل في +٩٠ دولة

عملت مزارز في ١٠٤ دولة، بما في ذلك +٩٠ دولة ومنطقة متكاملة، بالإضافة إلى ١٥ مراسلاً



### ٤٢.٠٠٠ موظف متخصص

فريق عملنا هو أهم وأعظم أصولنا فلدينا ١,١٠٠ شريك و ٢٦,٠٠٠ موظف حول العالم. أنشأت مزارز تحالف أمريكا الشمالية. يعزز التحالف بشكل كبير تغطية مزارز على الأرض في أمريكا الشمالية، مما يتيح لكم الوصول إلى ١٦٠٠٠ محترف إضافي من خمس شركات محاسبة واستشارات رئيسية في الولايات المتحدة وكندا.

### نمو سنوي

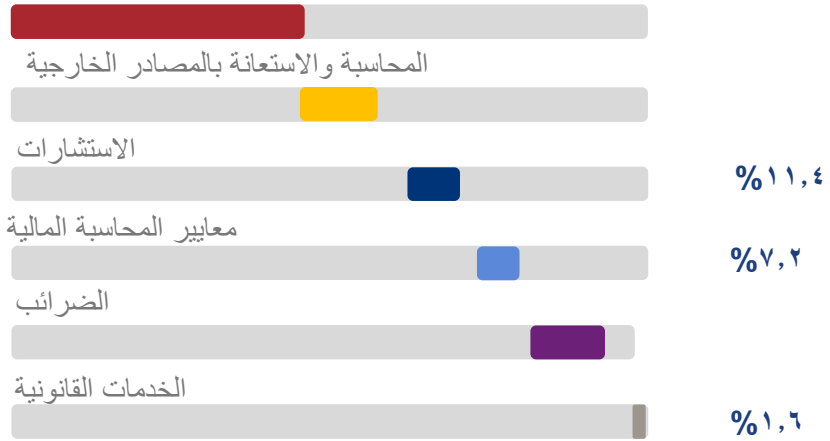
في ٢٠٢٠-٢٠٢١

### التدقيق

#### التدقيق هو مجال خبرتنا الأساسية

وستبقى كذلك على مدى السنوات القادمة.

نعلم أيضاً أن وجود مجموعة متوازنة من الخدمات أمر بالغ الأهمية لدعم احتياجات عملائنا. لهذا السبب قمنا بتطوير خدمات الاستشارات المتخصصة والضرائب وخدمات الامتثال.



التواجد عالمياً، التكامل، الاستقلالية، نحن شراكة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات، و نهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامة مهنتنا، ونلتزم بنقل عالم مزدهر إلى الأجيال القادمة.

هيرفي هيلياس، الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس الإدارة



# الخراشي و شركاه مزارز في المملكة العربية السعودية



**شركة الخراشي وشركاه** شركة تضامنية، تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، ومسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٧٠٤٤ بتاريخ ٨/٣/١٤٣٣ هـ.

- بدأت شركتنا العمل في المملكة العربية السعودية منذ عام ١٩٨٢م. تضم الشركة حالياً ثلاثة شركاء وما يقارب خمسة مدراء تنفيذيين، بالإضافة إلى مستشارين لخدمات الزكاة والضرائب وخدمات استشارية أخرى تقدمها الشركة.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرع في مدينة جدة، كما تنوي الشركة إنشاء فرع جديد في الدمام لخدمة عملاء المنطقة الشرقية.
- تقدم الشركة إطار عمل مركز ومتكامل من الخدمات المهنية، والتي تشمل: المحاسبة، والمراجعة، وخدمات الزكاة والضرائب، والاستشارات الإدارية، فضلاً عن الخدمات المتخصصة الأخرى.
- تتكون الشركة من أربعة أقسام هي: المراجعة، والاستشارات المالية والإدارية، والمحاسبة، والزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.
- الخراشي وشركاه شركة عضو في مجموعة مزارز العالمية. نحن مستقلون في أداء عملياتنا، وكوننا عضو في المجموعة فإننا نستفيد من جميع الأدوات والحلول الفنية، بما في ذلك أدلة و منهجيات التدقيق، والتكنولوجيا، والبحث، والسياسات والإجراءات، و سياسات التوظيف والتدريب والتسويق الخاصة بمزارز، والأرشفة السحابية، ونقل الموظفين ومراقبة الجودة، وكافة الأدوات والحلول في منظومتها الكامل.



## التركيز على الجودة والاستقلالية



### رقابة الجودة:

يتم ضمان جودة أي عملية ارتباط في الخراشي وشركاه على ثلاثة مستويات:

- استخدام منصة التدقيق «أطلس» التي تضمن الجودة حيث توجد جميع عناصر الرقابة ذات الصلة داخل نظام البرنامج.
- يتم تعيين مراجع جودة لجميع عمليات المراجعة ذات الأهمية العالية، مثل الشركات المدرجة وبعض الشركات العالمية، وقد يكون مراجع الجودة مديراً تنفيذياً أو شريكاً، وليس جزءاً من فريق التدقيق.
- يتم ضمان الجودة الشاملة لأعمال التدقيق من خلال الامتثال لدليل ضمان الجودة QAM ، و يتم التحقق من هذا الامتثال سنوياً من خلال التقييم الذاتي وكل ثلاث سنوات من قبل فريق رقابة الجودة بالشبكة، كما يتولى أحد الشركاء أو المدراء التنفيذيين مهمة فحص الجودة الداخلي السنوي، والإبلاغ عن الامتثال لدليل ضمان الجودة من خلال Enablon



### أطلس

تساعدنا منصة التدقيق "أطلس" في سعيها لتحقيق الجودة المرجوة على مستوى كل ارتباط، والتي تم إطلاقها بنجاح في أوائل عام ٢٠٢٠.

أطلس هو أداة المراجعة العالمية لأعضاء شبكة مزارز والتي تم اعتمادها في جميع الدول الأعضاء في مزارز، مما أدى إلى تغيير الطريقة و المنهجية التي ننجز بها عمليات المراجعة. **بإيجاز:**

- أطلس هو نظام مراجعة جديد مشترك وقابل للتطوير تقدمه مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترنت (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).
- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مشترك وعملي لمنهجية مزارز مع وظائف تتيح تخصيصه وفقاً للمتطلبات المحلية، مما يضمن الجودة والامتثال.
- يعتمد على الحد الأدنى الافتراضي لتدقيق عمل المراجعة والذي يمكن تمديده وفقاً لتعقيدات عملنا، وبالتالي تعزيز الكفاءات.
- من خلال استخدام أطلس، نحقق المزيد من التكامل التشغيلي - ربط جميع مراجعي مزارز على مستوى العالم، مما يؤدي إلى اتساق أكبر في خدماتنا وتعزيز العمل الجماعي.
- أطلس حل مبتكر، مبني على تقنية سليمة تسهل تكامل التطبيقات مثل تحليل البيانات، بوابة العميل.
- تم دمج أطلس بالكامل مع دليل الجودة الخاص بمزارز و يحتوي البرنامج على ضوابط آلية مدمجة في وظائفه، مثل القبول والإشراف والمراجعة وما إلى ذلك، وبالتالي ضمان إتمام عملية مراجعة متنسقة وعالية الجودة.



## التركيز على الجودة والاستقلالية



ضمن التنظيم الداخلي في الشركة ، يوجد لدينا مدير مخاطر مخصص، ومسؤول سياسات سلوك و آداب المهنة وقبول العمليات، ومراجع داخلي لرقابة الجودة لضمان الامتثال لسياسات شركة الخراشي وشركاه جنباً إلى جنب مع سياسات مزارز فيما يتعلق بالأخلاقيات والاستقلالية.

يتكون نظامنا الخاص بالاستقلالية من الإجراءات الرئيسية التالية:



تم إعداد سياسات الاستقلالية بما يتوافق مع دليل قواعد و آداب المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية و الأنظمة السعودية ذات العلاقة بالمهنة، و يتم تنفيذها بفعالية.



# المراجعة والتدقيق



## ما بعد انتهاء أعمال المراجعة و التدقيق



### إدارة المخاطر

نظراً لطبيعة نشاطنا، فإنه من المحتمل أن نتعرض من وقت لآخر لدعاوى قضائية و مطالبات تعويض عن أضرار يُزعم التعرض لها نتيجة لعملنا.

و لمواجهة ذلك، قمنا في الخراشي و شركاه بتعيين أحد الشركاء كمدير للمخاطر. يشارك مدير المخاطر (بالإضافة إلى مهامه الأخرى) في قبول ومراقبة المخاطر لأي ارتباط محتمل (أيما تكون المخاطر عالية بشكل كبير) ، وأي مطالبة أو إشعار يتم تلقيه ، وتوفير آلية لتلقي الشكاوى عن العمل المنجز ، و التأكد من التغطية التأمينية الكافية لمواجهة أي حادث غير مرغوب فيه.



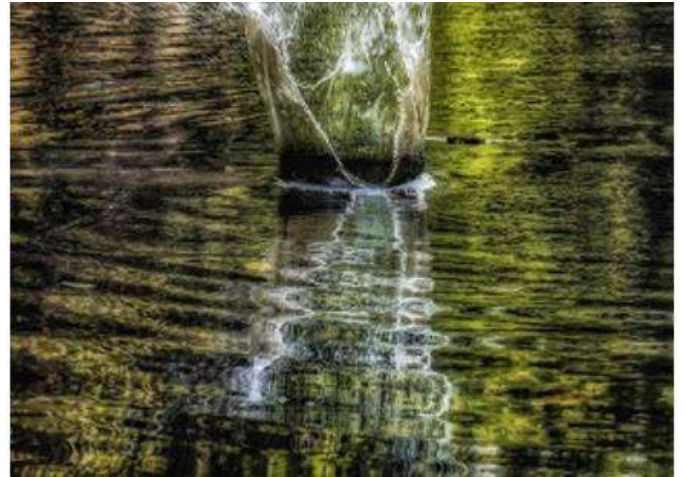
### العلاقة مع المنظمين

تتطلب الخدمات المهنية مثل التدقيق تحديثاً مستمراً للمعرفة. يعد التعلم من البيئة المحيطة أحد المجالات الرئيسية لتحديث المعرفة.

في شركة الخراشي وشركاه ، نأخذ في الاعتبار بعمق الملاحظات الموجهة إلينا أو التي يتم نشرها للعموم من قبل المنظمين، و نحاول وضع إجراءات كافية لضمان عدم ظهورها في عملنا مستقبلاً.

تقوم مزارز على المستوى العالمي أيضاً بتجميع المستجدات و الملاحظات عالمياً ومشاركتها مع الشركات الأعضاء لضمان مستوى جودة أعلى.

تقوم مزارز أيضاً على المستوى العالمي باطلاع المنظمين على التغييرات المقترحة على منهجية التدقيق لدينا ، وبالتالي الحصول على ملاحظات المنظمين استباقياً قبل اعتماد أي تغيير.



### الاستدامة

بصفتنا مدققين واستشاريين، نعتبر أن من واجبنا مساعدة عملائنا على أن يصبحوا أكثر استدامة ومسؤولية. تشمل خدمات الاستدامة التي نقدمها: الضمان غير المالي. حماية أمن المعلومات بما يمنحك الراحة والاطمئنان بأن إجراءات الحماية الخاصة بكم مناسبة وفعالة، مكافحة الرشوة ومكافحة الفساد، حيث تم اعتماد مزارز رسمياً كجهة اعتماد لبرامج مكافحة الفساد، والأمن الإلكتروني والمسؤولية الاجتماعية للشركات وأخلاقيات تقديم الاستشارات في مجالات الأعمال.





## ما بعد انتهاء أعمال المراجعة و التدقيق

**إحاطتكم علمًا بكل ما يستجد حول المتطلبات المحلية ذات العلاقة**

نتوقعون بلا شك من مدققي حساباتكم أكثر من عملية التدقيق الروتينية للبيانات المالية كأن يقوم المدقق بتقديم المشورة والنصح حول كيفية تحسين الإدارة المالية وتقوية نظام الرقابة وتطوير نظام التكاليف وتعزيز المعلومات الإدارية وإدخال البيانات وكذلك التغييرات المتوقعة في القواعد واللوائح التي تؤثر على مجال عملكم .



### معايير التقرير المالي الدولية

يضم المكتب نخبة من الخبراء المتخصصين في مجال تطبيق المعايير الدولية و التحول إليها.

يقوم المكتب بتقديم خدمات الاستشارات الخاصة بالتحول للمعايير الدولية عن طريق فريق متخصص في هذا المجال ، إلى جانب القيام بتدقيق القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية.

كما يقدم المكتب خدمات الدعم و المساعدة فيما يتعلق بتدريب الموظفين و اختيار البرامج و التطبيقات المناسبة للتماشي مع هذه المعايير.

### الزكاة و ضريبة الدخل

تتغير أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة باستمرار وتخضع أوجه هذه النظم للعديد من التفسيرات المحتملة من قبل مصلحة الزكاة والدخل وأصحاب الأعمال والخاضعين للضرائب وكذلك الاستشاريين في مجال الضرائب وفي كثير من الحالات فإن الحالات المسبقة لا يمكن التقيد بها . ويتحدد غالباً المبلغ النهائي للزكاة أو الضريبة المستحقة على الطريقة التي يتم بها معالجة بعض الحسابات والتوقيت للذات يتم فيها تقديم المعلومات إلى مصلحة الزكاة والدخل ، وهذه الظروف تجعل إعداد البيانات والمعلومات المتعلقة بالزكاة والضريبة واجب هام من واجبات الإدارة ويمتلك مكتبنا المصادر والمهارات والخبرات اللازمة لتقديم المساعدة الكاملة في إعداد ما هو مطلوب وكذلك المساعدة بصورة نظامية في إيجاد بدائل لتخفيض أعباء الضريبة والزكاة بالطريقة الصحيحة .



### الخدمات الاستشارية

نقدم في شركتنا مجموعة متكاملة من خدمات الاستشارات المالية و الادارية تشمل على اعداد اعداد الأنظمة المالية و دراسات الجدوى و أعمال التخطيط و التحليل المالي ، و التدريب ، و أعمال المراجعة الداخلية ، وغيرها من أعمال الاستشارات الإدارية والتي يتم تصميمها و اعدادها بناء على احتياجات المنشأة.

### التدريب و تطوير المهارات

يضم مكتبنا العديد من المهنيين المتخصصين من الشرق الأوسط ، كما أنه بإمكاننا توفير القدرات البشرية واللغوية بالإضافة إلى المهارات الفنية لأي مهمة تتعلق بمجال التدريب بما في ذلك المحاضرين الذين لديهم القدرة على التحدث بكل من اللغة العربية والإنجليزية ، وتمتد فترة هذه الدورات من يوم واحد إلى أسبوعين لتغطية كافة المعلومات المتعلقة بعمليات المحاسبة والمالية والرقابة الداخلية

# الأتعاب المهنية



يرغب مكتبنا في بناء علاقة مهنية طويلة المدى مع شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) ، واستناداً إلى فهمنا لنشاط الشركة فقد قدرنا أتعابنا على النحو التالي:

نطاق العمل	التقارير	الأتعاب لكل تقرير	إجمالي الأتعاب
فحص وإصدار القوائم المالية الأولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	١	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
تدقيق إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
المجموع			٤٥٠,٠٠٠
الأتعاب المذكورة أعلاه لا تشمل ضريبة القيمة المضافة			

تسدد على النحو التالي:

٥٠% عند التعميد للقيام بعملية المراجعة.

٥٠% عند الانتهاء من إصدار القوائم المالية النهائية.

ونحن نرغب في التأكيد على أية حال بأن أتعابنا المقترحة لا يمكن أن تعكس بأي حال نقص أو قصور في المستوى الرفيع ونوعية الخدمات المهنية التي نتوقعونها ، وإنما على العكس تماماً فإنها تكشف عن رغبتنا الأكيدة لإتاحة الفرصة لنا للتأكيد على مساهمتنا في التعاون مع الشركة في إنجاح أعمالها.

# التوقيع



وننتهز هذه المناسبة مرة أخرى لنشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدمات المراجعة الخارجية لشركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو) ، متمنين لكم دوام التوفيق .

نيابة عن الخراشي وشركاه مزارز  
عبد الله المسند – ترخيص (٤٥٦)

نوافق على الشروط والأحكام الواردة بهذا العرض.  
نيابة عن شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان (فاديكو)

..... الاسم:

..... الصفة:

..... التوقيع:

..... التاريخ:

اتصل بنا

٩

الخراشي وشركاه مزارز

عبد الله المسند  
شريك

[Abdullah.m@mazars.sa](mailto:Abdullah.m@mazars.sa)

رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩  
رقم الفاكس: ٩٢٤ ٤٧٧٤ ١١ ٩٦٦ +  
عنوان بريدي:  
صندوق بريد ٨٣٠٦  
الرياض ١١٤٨٢  
المملكة العربية السعودية

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 10 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than ٤٢,٠٠٠ professionals – ٢٦,٠٠٠+ in Mazars' integrated partnership and ١٦,٠٠٠+ 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 ٢٠٢٢

mazars

[www.mazars.com](http://www.mazars.com)