

LEEN ALKHAIR TRADING COMPANY

Proposal for annual audit services

May 2023

CONTENTS

Proposal Letter 2

Scope of Work 3

RSM International 5

RSM Saudi Arabia 11

Audit Methodology and Commitment to Quality 15

Audit Approach 23

Our Credentials 34

Team CVs 38

Commercial 46

Our Presence in Saudi Arabia 48



Proposal Letter

25 May 2023

We are delighted to have the opportunity to propose our external audit services for Leen Alkhair Trading Company ('LEEN') ("the Company") for scope noted below:

1-Audit of financial statements for the year ended 31 December 2023.

2-Review of interim financial statements for the period ended 30 June 2024.

RSM is among the major professional firms providing audit, zakat and consulting services in the Kingdom of Saudi Arabia. We have continued to invest in our people and processes in order to meet the demands of our clients who operate in almost all sectors of the economy domestically and abroad.

Our proposal, which is detailed over the following pages, mirrors the approach we will take for your audit – a true partnership which features robust communication, a joined-up team bringing you fresh ideas and innovative thinking, with the underlying support from across the firm to help you grow the business.

We are very excited to present there our ideas on how we envisage working together, but most importantly the benefits you will get from appointing RSM.

Key features of our proposal

Our team

We have picked a team for their powerful combination of credentials, skills, working style and enthusiasm. They have unprecedented experience of auditing several sectors and large conglomerates. They fully understand business risks and will be able to advise you on the matters of significant judgement. The team will be duly supported by specialists and subject matter advisors.

Working with Company's Audit Committee

We will play our part in ensuring that Company has an effective risk management process and in supporting those charged with governance role by providing clear opinions and insights on topics that directly impact your ability to manage risk and uncertainty. We will work with others to provide coherent, understandable views that lead to practical recommendations.

Advisory Panel

We have already set up a Company's Advisory Panel who will sit alongside the core Audit team, and meet with you on a regular basis to provide insight and facilitate audit team's responsiveness to the Company requests. The panel comprises some of our most experienced Partners/directors in their respective fields who would be there to help you.

Value

A competitive fee

We will be the best value, not measured just on price but also on the level of quality and insight, knowledge and people we will bring to the table.

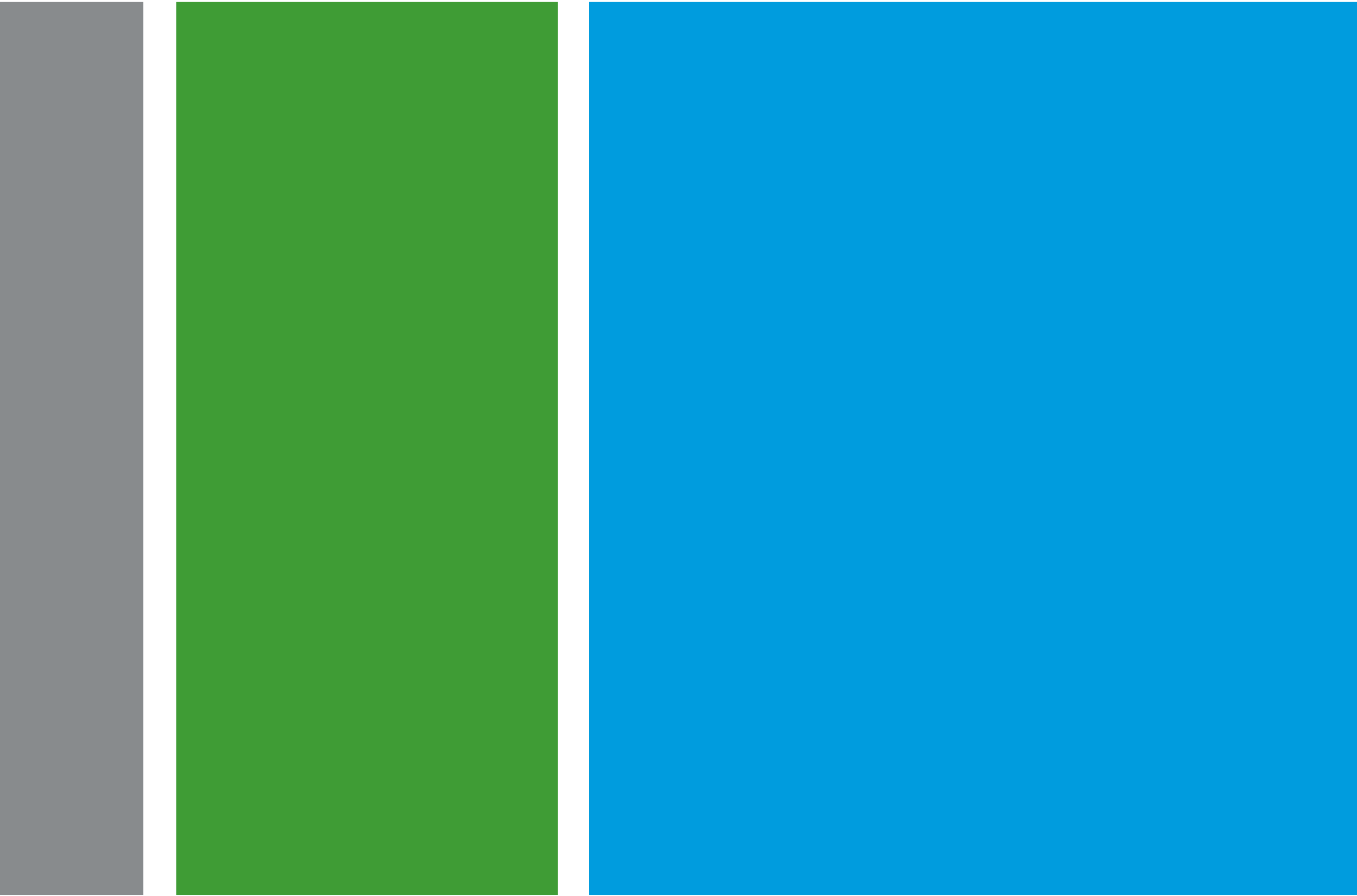
Our proposal aims to bring to life the solutions and benefits that working in partnership with us can bring to the Company.

We look forward to the opportunity to continue build a long-term relationship with you.

In the meantime, please feel free to contact us with any questions.



Mohammed Al Nader
Managing Partner



Scope of Work

Scope of work

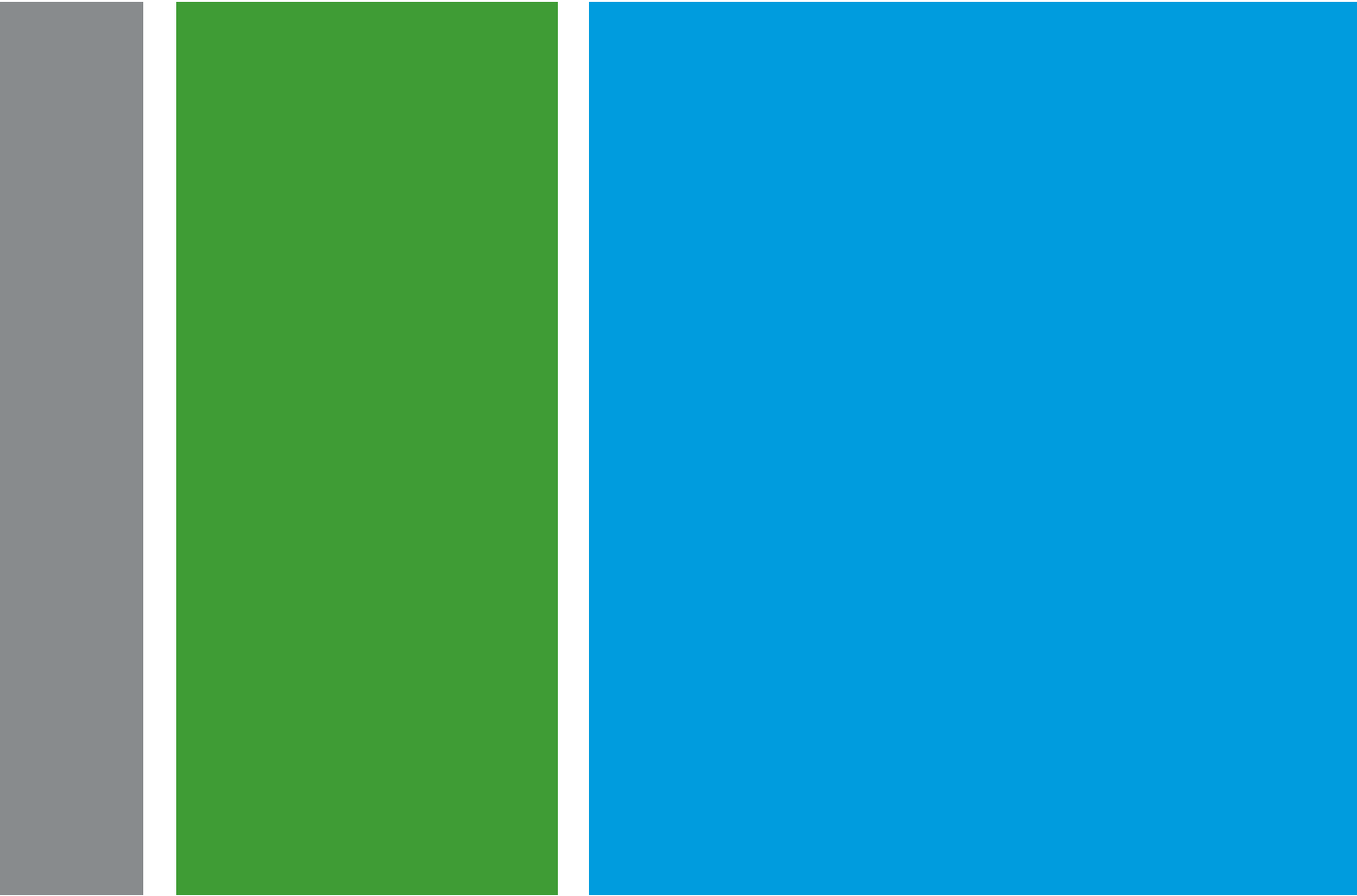
We will perform audit of financial statements of the Company for the year ended 31 December 2023, review of interim financial statements of the Company for the period ended 30 June 2023.

Our principal objective will be to express an opinion whether the financial statements taken as a whole present fairly the financial position and results of its operations and cash flow in accordance with International Financial Reporting Standards as endorsed in Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA).

Audit

Our examination will be carried out in accordance with international standards of auditing and, accordingly, will include such test of the accounting records, selection of items on a test basis, evaluation of accounting policies adopted by management and accounting estimates and such other auditing procedures that we consider necessary in the circumstances.

It is our normal practice to write a management letter at the conclusion of our audit, setting out our comments on the systems and controls, together with suggestions for improvements and other matters relevant to the financial statements which merit management's attention and necessary action. Our aim is to offer constructive comments with the objective of assisting our clients to manage their business more effectively.



RSM International



THE RSM INTERNATIONAL NETWORK

The **RSM** network connects member firms through common methods and processes, including commonly agreed and applied quality standards. This connection provides comfort to **RSM** member firm partners and their clients that the quality of service and advice to referred clients will be to a consistently high standard, everywhere in the world.

Many RSM member firms are among the top firms in their respective countries and possess some of the best professional resources and experience available. The member firms have a broad client base, from large listed and international companies to smaller, Owner-Managed Businesses in the public and private sectors. In addition to traditional assurance services, RSM possesses significant resources and experience in Zakat, transaction support, risk advisory, internal audit and corporate recovery and insolvency.

LEGAL STRUCTURE AND OWNERSHIP

RSM International Limited is a company limited by guarantee and is incorporated in England and Wales (company number 4040598) and whose registered office is at 50, Cannon Street, London, EC4N 6JJ.

RSM International Limited does not itself provide professional services to clients but acts as a member services organisation. Client services are delivered by the independent member firms of RSM International, each of which is a separate and independent legal entity. Member firms are not members of an international partnership or legal partners with each other. No single member is responsible for the services or actions of another. Although many member firms take the RSM name, there is no common ownership between these firms or ownership of them by RSM International Limited.

The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

REQUIREMENTS OF MEMBER FIRMS

RSM member firms agree to adopt and align with the following policies and procedures as a requirement of membership:

- RSM Quality Assurance and Risk Containment Policies and Procedures.
- RSM Audit Manual and its methodology
- RSM Ethics and Independence Policies.
- RSM Assurance Services Training and CPD Policies.
- RSM Member Firm Inspection Programme Policies and Guidelines.
- RSM Anti-bribery and Corruption Policies and Procedures

FUNDING

The cost of coordinating the RSM International network is funded by member firms. Each year the International management of Directors approves the budget for the coming year. Substantially all budgeted income is derived from annual membership fees paid by member firms. The fees for member firms are calculated in accordance with an approved funding formula that takes into account a number of factors including the member firm revenues and their level of net referral fees.

MANAGEMENT AND GOVERNANCE

The organisational structure of RSM International is aimed at executing the RSM global strategy – the Power of Focus – and providing member firms with the platforms to develop business together in a high-quality manner. The structure also reflects the network's geographic coverage, ensuring representation from all key regions.

THE RSM INTERNATIONAL NETWORK

INTERNATIONAL BOARD OF DIRECTORS

RSM International is an organisation with the infrastructure and resources needed to establish common standards and quality assurance programmes, as well as to facilitate effective management of transnational work by its member firms.

Governance of RSM International is comprised of representatives of member firms who form the International management of Directors. Members of the management, which comprises 12 Directors, are put forward by the Nomination Committee who apply the management Appointment Process relevant to the vacancy on the International management of Directors. The Directors elect a Chairman and appoint a Chief Executive Officer. The management sets the international strategy of RSM International and acts in the interest of the network as a whole.

The current Chair of the International management of Directors is Mike Kirley, who also acts as the International Strategy Officer of RSM US LLP in the USA. The full time CEO is Jean Stephens who leads the Global Executive Office in London and whose responsibilities include the implementation of short and long-term organisational strategies for the growth and development of the network.

REGIONAL OPERATION

The member firms of RSM International are organized into geographic regions for purposes of administrative and quality control programmes, as well as for coordination of cross-border or multinational team assignments.

Currently, the key regions of RSM International are Africa, Asia Pacific, Europe, Latin America, North America and Middle East/North Africa (MENA).

The Africa, Asia Pacific, Europe, Latin America and MENA regions have a governance structure that takes the form of Regional Councils. Each council is comprised of the Managing Partners of each member firm within that region.

Regional Leaders are devoted to the development of the region and work with the member firms in that region on a daily basis.

The current Regional Leaders are:

Africa Clive Betty	Europe Gregor Schmidt	MENA Bassam Dahman
Asia Pacific Neil Hough	Latin America Brendan Quirk	North America RSM US LLP International Office

RSM INTERNATIONAL'S COMMITMENT TO QUALITY

Quality is the absolute cornerstone for RSM International and as such every member firm is required to meet a number of obligations in relation to quality. To ensure consistent practices and standards among member firms, RSM International has developed a number of global methodologies, policies and practices which are compliant with International Standards (where applicable). These have been developed by specialists and leaders at member firms and the Global Executive Office, under the oversight of the RSM Transnational Assurance Services Executive Committee.

Every member firm is required to conduct an internal inspection over the quality of services delivered and compliance with network policies and procedures as well as their own incremental policies and procedures each year. RSM International organises global observations of these inspections on a cyclical basis, not to exceed every three years. If a firm's annual inspection or the cyclical global observations highlight significant non-compliance, a follow-up review is scheduled to check progress on issues raised. Significant non-compliance can result in a number of sanctions being imposed on the firm, including up to termination of the firm's membership in RSM International.

THE RSM INTERNATIONAL NETWORK

RSM is a leading provider of audit, Zakat and consulting services to global leaders.

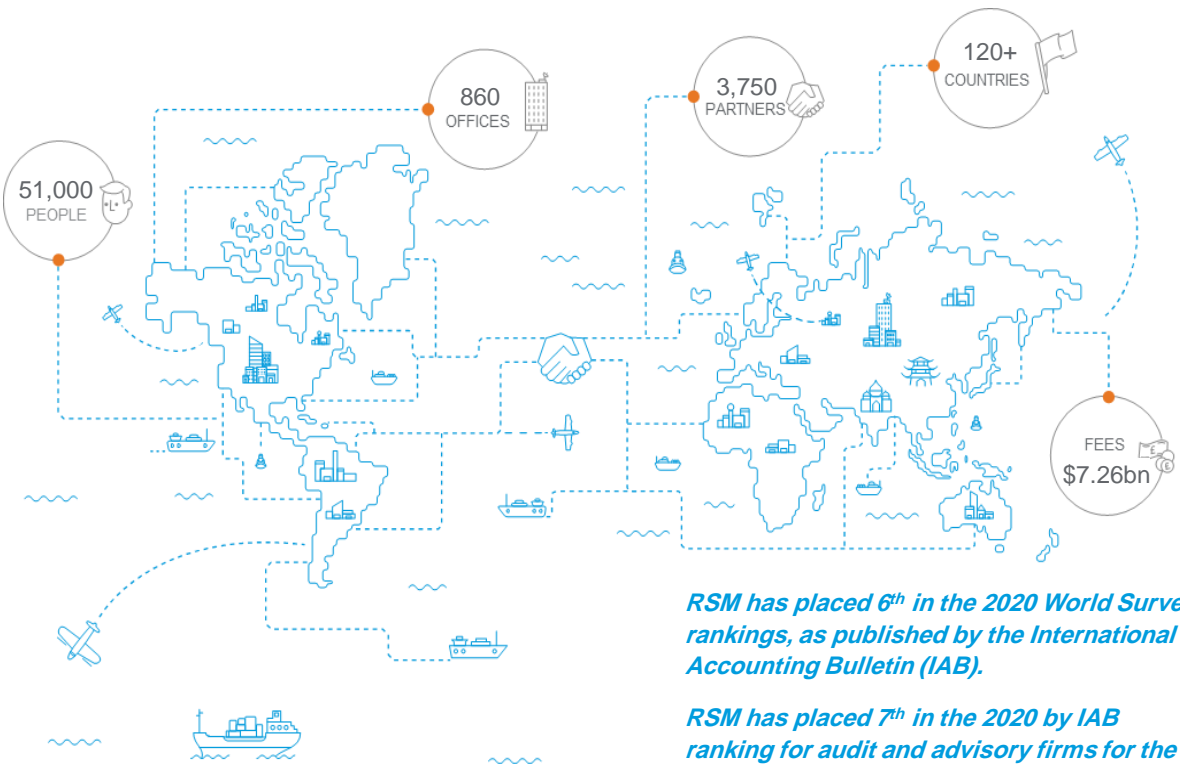
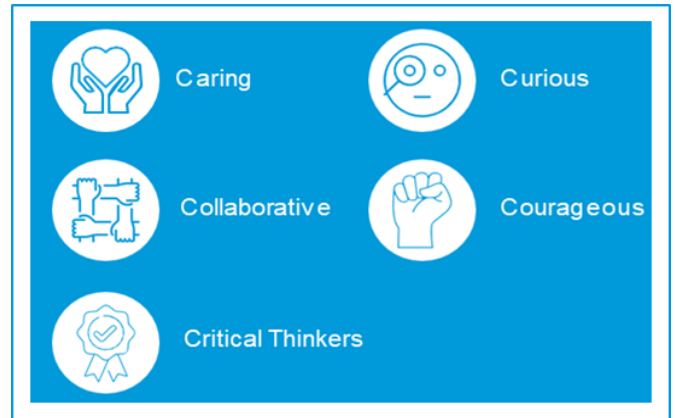
Middle East and North Africa

The ongoing political and social changes in the Middle East and North Africa continue to present both challenges and opportunities. RSM draws on its deep experience of the financial landscape across the region to anticipate change, business trends and help clients to enable change.

We believe in providing all of our clients with a consistent service going above and beyond their expectations, wherever they are in the world. That means providing both full-service local support and coordinating with RSM network firms around the world to unlock the international knowledge and insights of our most experienced senior professionals.

As an integrated team, we share skills, insight and resources, as well as a client-centric approach that's based on a deep understanding of your business. This is how we empower our clients to move forward with confidence and enable them to achieve their full potential.

THE FIVE C'S OF RSM



RSM has placed 6th in the 2020 World Survey rankings, as published by the International Accounting Bulletin (IAB).

RSM has placed 7th in the 2020 by IAB ranking for audit and advisory firms for the Kingdom of Saudi Arabia.

RSM INTERNATIONAL

120+

Countries

.....

860

Offices

.....

51,000

People

.....

\$7.26bn

Revenue



Bringing “ The Power of Being Understood”

The business world is evolving rapidly. Through advances in technology, communications and infrastructure, business barriers are disappearing and each day we become ever more global.

In this fast-paced environment, you need an adviser that thinks ahead and rapidly responds to your changing needs. At RSM, we build strong relationships based on deep understanding of what matters most to our clients.

It is our strong, collaborative approach that differentiates us. We will strive to truly understand you, your strategies and your aspirations and endeavour to be considered the adviser of choice to your business. By sharing the ideas and insights of our most senior professionals, we bring our expert local and global knowledge and resources to your environment, so you feel understood and empowered to move forwards with confidence.

This is the power of being understood.

This is the RSM experience and our commitment to you.

Vision

To be the adviser of choice to middle market leaders globally.

Purpose

To deliver The Power of Being Understood to our clients, Colleagues and communities.

Distinguishing Beliefs

A set of principles through which we can realize our vision and empower all our clients to make confident decisions, being accessible, responsive and adaptive.

Collaboration

Building strong, collaborative and lasting relationships with all our stakeholders, being accessible, responsive and adaptive.

Understanding

Gaining a deep understanding of clients' needs, strategy and aspirations and striving to be an essential part of their business environment.

Ideas and Insight

Ensuring every client benefits from tailored thinking and the insight of our more senior experts, both locally and globally.

Values

As a network, we underpin our brand with the following VALUES that are integral to the way we act with each other and with clients;

Respect

We display respect in each interaction with:

- ✓ Clients
- ✓ Employees
- ✓ Partners

Integrity

We stay true to our beliefs:

- ✓ In decisions
- ✓ In negotiations
- ✓ In communications

Teamwork

We cultivate genuine collaboration:

- ✓ In our work groups
- ✓ Across member firms
- ✓ Across functions

Excellence

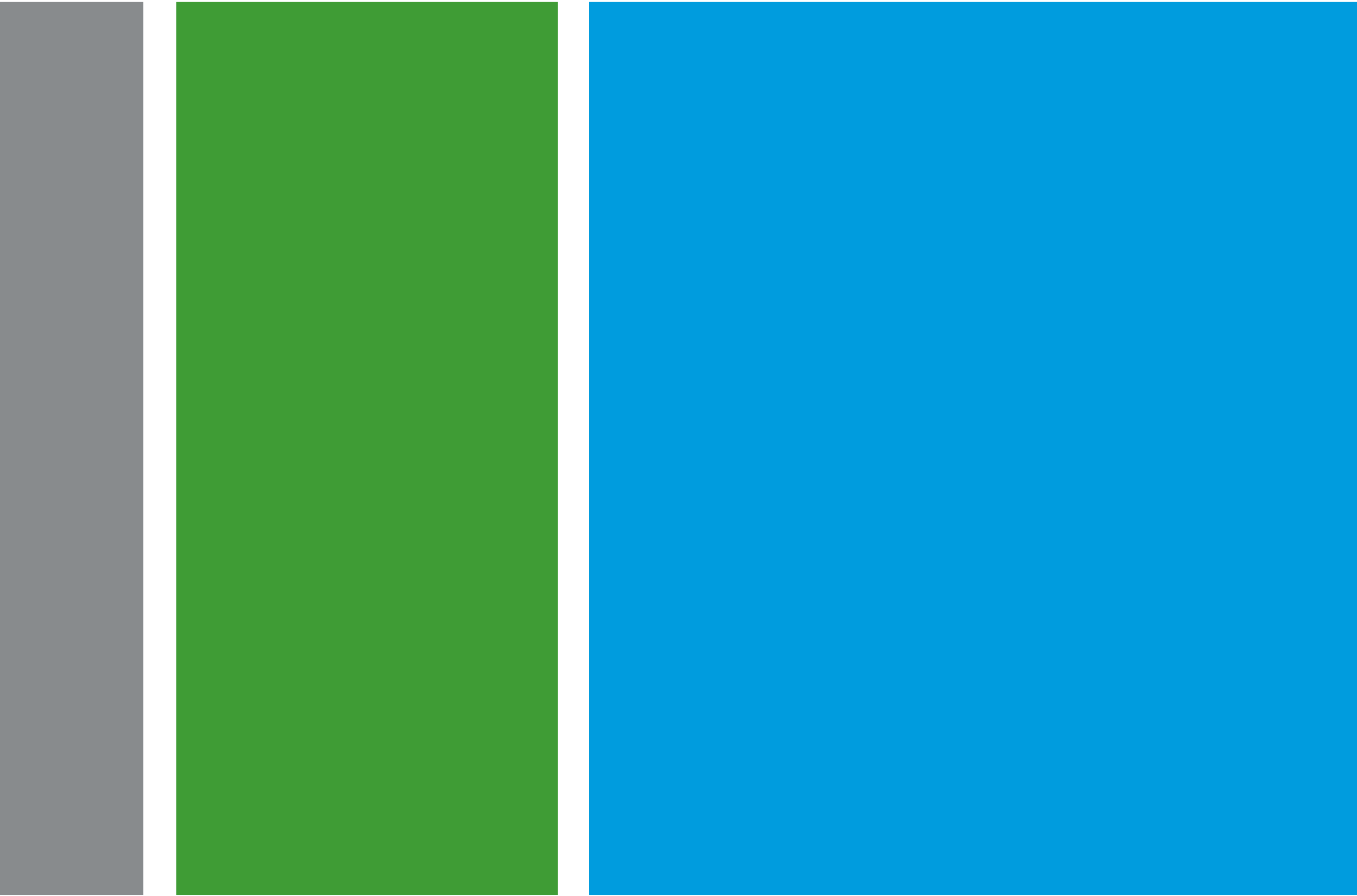
We achieve distinction through:

- ✓ Our standards
- ✓ Our operations
- ✓ The work we deliver

Stewardship

We make RSM a better place by:

- ✓ Developing our people
- ✓ Building our brand
- ✓ Supporting our communities



RSM In Saudi Arabia

RSM Allied Accountants

RSM ALLIED ACCOUNTANTS

RSM Allied Accountants is one of the quality firms in the field of audit, tax & zakat and consulting services. Allied Accountants is member of RSM since 2009.

Commercial Registration No. 4030228773

License No. 323/11/168

OUR EXPERIENCE

RSM has experience across multiple sectors and throughout the global market. We focus that diverse experience into a complete knowledge package of international best practices and expertise to provide you with an internationally competitive service. Additionally, RSM has had the pleasure of working with other organizations in the MENA region, and has a developed knowledge by offering audit services to customer-focused organizations within this geographic area.

Our professional staff across the world offering a full range of audit and assurance services. RSM will talk to management about their observations and findings during the audit to help the business improve its compliance and performance. Our professionals specialize in particular sectors and industries, to give a deeper understanding of the challenges that may be faced. Prior to commencing an audit, our audit teams will visit you to understand how your business operates, the risks it faces and how to work with you to complete an effective and high-quality audit.

Our audit methodology has been developed by our leading firms with public interest as priority. Of course we need to complete an audit in accordance with relevant international and national standards but our audit process is flexible, which enables our audit teams to modify their audit approach to better match the client needs and circumstances.

We work closely with our clients to meet their service expectations and we pride ourselves on being a responsive, pragmatic and approachable team.

We believe we are ideally placed to provide professional services for the following reasons:

- ❑ A team of experienced professionals will be assigned to serve you. Our team has extensive experience in providing audit, zakat & tax and consulting Services
- ❑ Team members are committed to provide high quality service throughout the project and possess thorough industry knowledge and exposure
- ❑ Our proposed fee is reasonable compared to the quality of services which we are committed to provide to Client..



RSM Allied Accountants

Members of the Allied Accountant's Management

❑ **Mohammed Bin Farhan Bin Nader**

❑ **Abdul Hamid Nazer**

All partners are Certified Public Accountants (CPAs) registered with Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA)

The Management is responsible for all aspects of the management and governance of the Firm. Any of the Management's powers may be delegated to any individual member or members of the management and, in practice, the responsibility for the day-to-day operational management of the service line is entrusted to the Head of Audit who carries out such management with the Audit Management Team (AMT)

The Management meets at least three times a year and additionally as required. All management meetings in the year were attended by all management members at the relevant time. The agenda consistently covers a discussion on aspects of governance and a report by the Head of Audit on operational issues and financial performance.

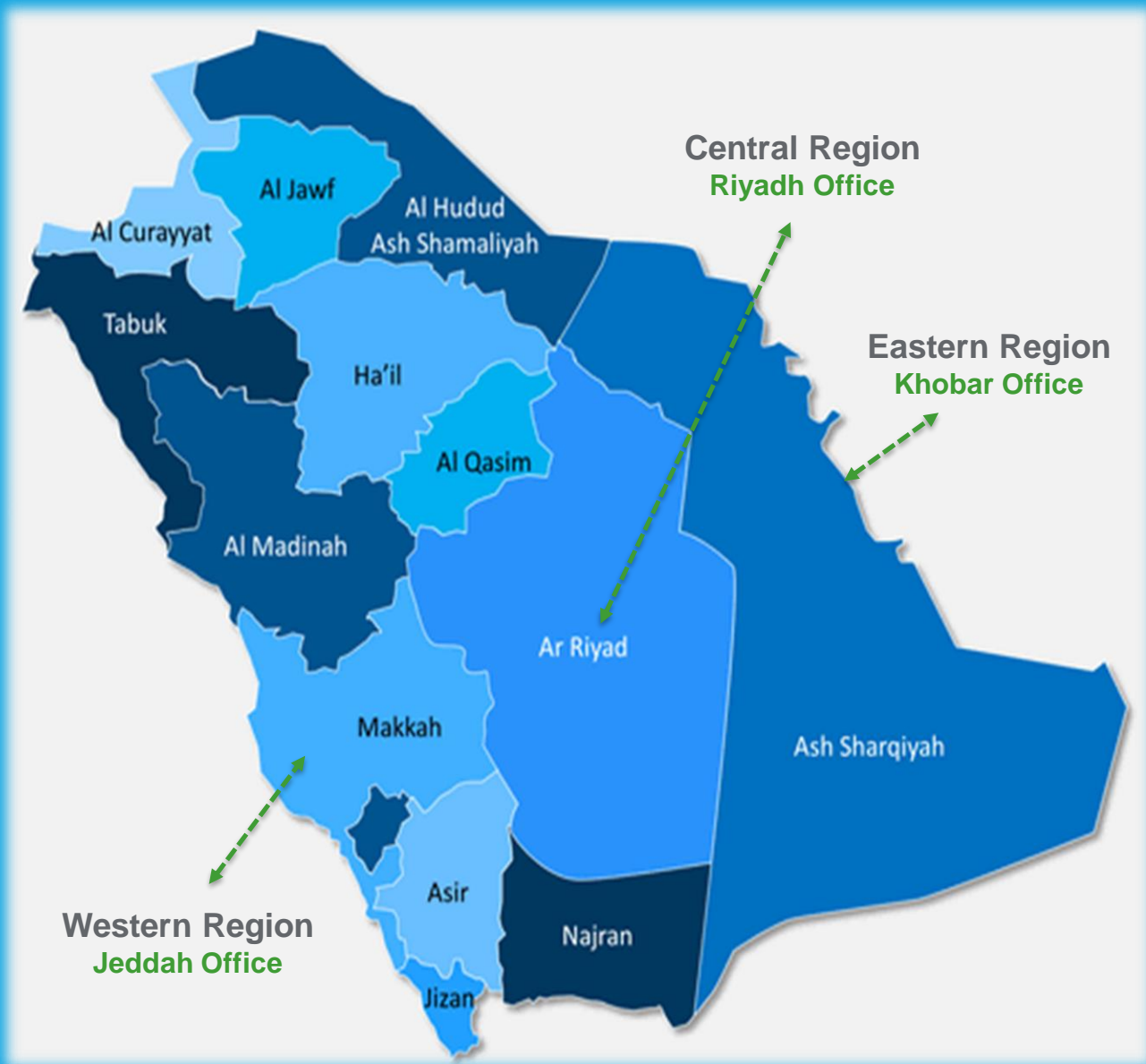
Audit quality always features prominently at the meetings. The Head of the Quality Assurance Department (QAD) provides a written report and the management monitors closely actions taken to address QAD findings. Specifically, the management discusses and ratifies any proposed RI appointments and changes in authorizations and monitors whether training requirements are being addressed.

Reports from external regulators are discussed and the firm's action plans to address regulatory findings are critically assessed and monitored on an ongoing basis. Finally, any ethical issues are raised and discussed so that action plans can be put in place where appropriate.



UNDERSTAND
THE **HURDLES**
THAT STAND IN YOUR WAY

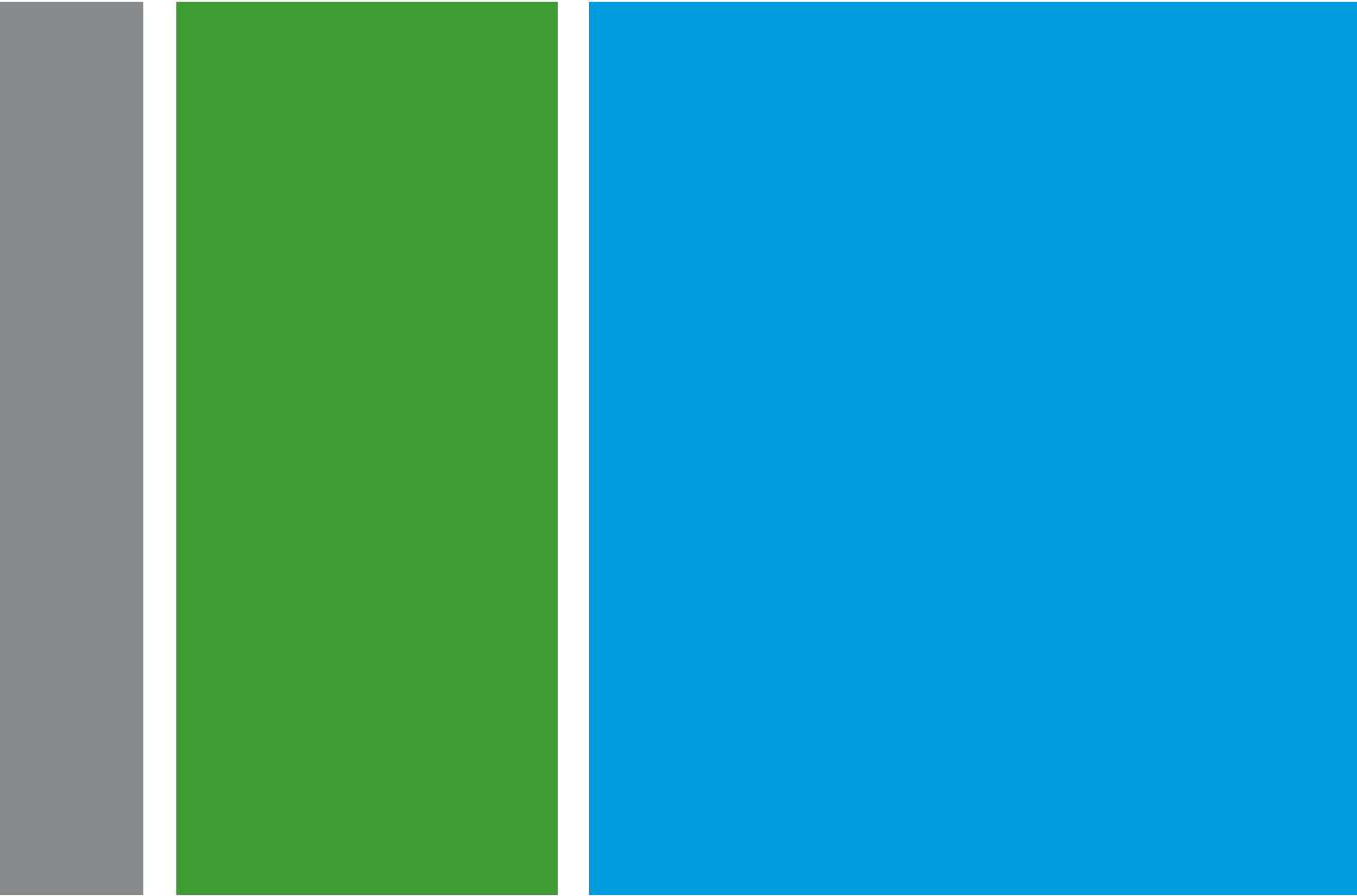
FIRM'S KEY STATISTICS



Over 220+ Partners and Staff 

Operating from 3 Locations 

Total revenue SAR 35.8m 



Audit Methodology and Commitment to Quality

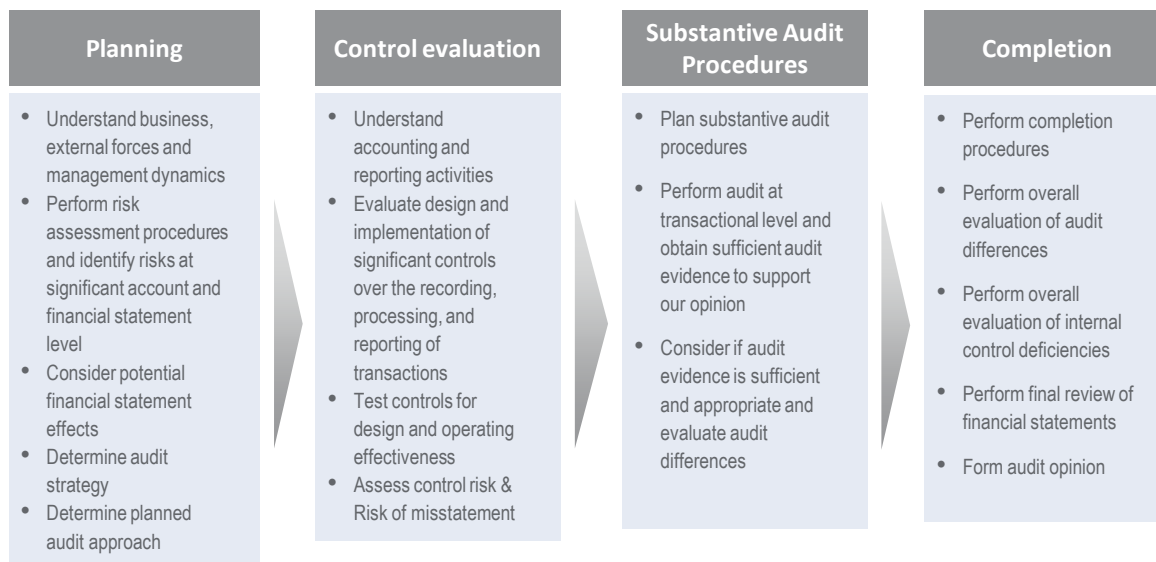
OUR AUDIT METHODOLOGY

Consistency – All audit professionals involved in Company audit will use the same methodology. Applying a consistent approach globally promotes efficiency, regardless of the location where the audit is performed.

Industry knowledge – Access to industry knowledge facilitates our audit professionals' ability to focus on what's important to your business. Our global knowledge base allows us to provide you feedback on how your processes and controls compare with industry leaders.

ONGOING COMMUNICATION

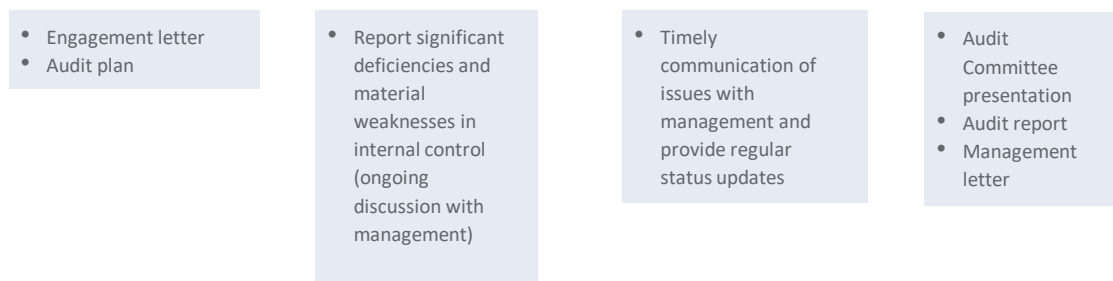
CLOSE COORDINATION



CLOSE COORDINATION



Outputs for you



COMMITMENT TO QUALITY

RSM Allied Accountants primary objective is the maintenance and enhancement of quality which leads to a sustainable and profitable business.

COMMITMENT

Our commitment is underpinned by our emphasis on professional and decisive leadership, IT capability and investment, effective training and personal development, the operations of the Quality Assurance Department (QAD) and being responsive to the findings of the firm's regulators. We are continually striving to improve our internal monitoring procedures and our response to external monitoring.

The firm aims to attain the highest standard of professional conduct through the cumulative effect of the following:

- Internal quality control procedures (at the point of delivery
- Internal quality assurance by reviews of engagements and of principals' and staff's competence;
- Continuous training, informing and assessment of all principals and staff;
- Feedback from staff and RIs; and
- The external quality monitoring by the firm's regulators.

QUALITY AND CULTURE

It is vital that the firm is constantly assessing its messaging and the behavior of staff to ensure that quality culture permeates throughout the firm. The Management looks for signs that any aspects of culture need redressing and the Ethics team promotes and monitors adherence to independence and integrity.

All partners and staff are provided with access to the employee guide which sets out the firm's code of conduct the employee guide contains information covering all aspects of day to day working life and is available on the intranet as a reference tool, ensuring that both partners and staff always act in a professional manner.



QUALITY AND OUR METHODOLOGY

RSM policies and procedures are designed to ensure that our engagements comply with relevant regulatory requirements, professional standards and RSM Methodology.

SOFTWARE

The methodology is supported by the firm's own computerized software which enables the planned project work to be tailored. Whilst its functionality, along with the inbuilt controls and structured work flows, promotes discipline and compliance with International Standards, it allows RSM teams to focus on the exercise of judgement and evidence their scepticism and challenge of management leading to well-documented, effective and robust quality.

PLANNING

Our methodology requires a detailed understanding of the business, the industry in which it operates and the systems and controls which it has in place. Our regular contact with management throughout the project ensures that we are aware of key developments and provides an opportunity for management to be informed of and act upon relevant technical and regulatory changes. These exchanges inform the development of the strategy for the project and the production of a plan that is based on a detailed risk assessment enabling focused testing to be performed and an effective and efficient plan to be carried out. The plan is revisited and revised, where necessary, during the course of the project as the team reacts to their findings.

Principles have access to the staff resource planning tool, Retain. This enables them to view the availability of all staff, and their particular specialisms, and ensure that the selected engagement team have the appropriate skills and expertise for a particular engagement.

FIELDWORK

We use a range of techniques in carrying out our engagement. Our computerized tools which provides guidance on how to use data software to perform specific tasks. Training and the sharing of good practice in this area is a continual process which is supported by champions at manager and user level.

The exercise of professional skepticism is an essential feature in a quality and our culture encourages teams to consult and to challenge their own, their colleagues' and the client's assumptions and conclusions during the performance of the engagement, and to document the resolution of matters arising. A broad spectrum of experts in auditing, accounting, IT, taxation, valuations and financial instruments are on hand to consult, assist or use where necessary.

REVIEW

Each team member is responsible for considering the quality of his or her work before signing it off. In addition, with the exception of the principal, the work of every team member is reviewed and signed off by another, more senior, person.

Additional reviews by colleagues who are independent of the team are required in certain circumstances, for example where there is a public interest, where the client is deemed to represent potentially high reputational risk to the firm, where a long-standing relationship exists, or where the principal is being mentored.

Independent reviews are also conducted when an enhanced report is to be issued. Such reviews are always conducted by appropriately qualified and experienced personnel and our computerized software ensures that all these quality controls are applied and evidenced.

QUALITY AND SPECIALIST AUDITS

RSM maintains responsible individual (RI) and manager authorization system such that only those individuals with the requisite skills, experience and training can undertake specialist projects, including entities with public interest are responsible for conducting reviews of the authorisation list on a bi-monthly basis to ensure that the system is up to date.

Prior to being involved in specialist assignments, our staff must have completed appropriate specialist training. To ensure that this policy is adhered to, RIs are required to confirm, at the initial planning stage of each engagement, that they are satisfied that the allocated staff have the appropriate skills and expertise.

QUALITY AND MENTORING

There are mentoring arrangements for all new RIs, for RIs engaging in new specialist areas, for RIs that are about to relinquish their authorisation and for RIs where the Head of department considers that mentoring is necessary for quality or other reasons. Mentors are selected from an approved pool of appropriately experienced principals who submit regular reports to the partners.

QUALITY AND TRAINING

Training is key to ensuring that we are delivering quality work and maintaining a quality culture:

- ❑ all qualified personnel attend a core programme of training;
- ❑ partners and staff are provided with training according to their specific roles and specialisms;
- ❑ partners and staff attend soft skills courses to ensure that technical knowledge is applied effectively;
- ❑ an RI induction course is mandatory for all new RIs;

QUALITY ASSURANCE DEPARTMENT

Quality is the responsibility of all partners and staff. Internal quality assurance review systems must be adequate, appropriate, and make a contribution to quality. The function is delivered by the Quality Assurance Department (QAD). QAD is a separate, independent department and is responsible for checking compliance with the firm's procedures and giving feedback to promote continuing improvement in the quality of work.

The QAD team states on the firm's intranet that it aims to be:

- ❑ comprehensive in its coverage and scope of reviews;
- ❑ consistent in application of review procedures;
- ❑ critical in identification of areas for improvement;
- ❑ constructive in communication of review findings; and
- ❑ cooperative in arranging and performing reviews.

The monitoring procedures applied by QAD are in accordance with the International Standard on Quality Control. The QAD team carries out reviews of files, either in physical visits to offices or remotely, and also reviews 'whole firm' matters such as the manuals, training programme, CPD records, appraisals and ethical compliance, and internal controls, such as internal authorisation, aud-IT access and financial management.

QAD has a programme of taking high performing staff on secondment, to give them experience of QA work and a deeper understanding of quality, which they then disseminate in their office after the secondment.

A small number of QA file reviews are carried out by independent RIs from the practice or Learning & Development, to assist in their understanding of the QA process and to give insight into typical findings. These reviews are performed under close supervision by a permanent member of the QAD team.

PROCESS

The use of IT by QAD is extensive and the consistency of review procedures is ensured by the deployment of dedicated QAD team members, the use of review work programmes peer review by QAD colleagues and the pre-issue review by the Head of QAD of all reports.

Reviews findings are issued in writing to the principal and manager and then discussed in a meeting with them. This dialogue includes recognition of instances of good quality work as well as the identification of areas for improvement.

After the meeting, the principal and manager are asked to provide written responses and this should include examination of the underlying root causes for any non-compliances.

Where QAD considers that an inappropriate report may have been given, it refers the case to the Technical Committee, who decide whether the report is inappropriate and, if so, what action should be taken.

At the conclusion of the review(s) for each RI and manager, QAD uses a risk-based approach to determine the interval before their next QA review. If it is decided that an interval of six months is needed, to galvanise improvement, the individual is duly notified.

MONITORING AND REPORTING

Our internal policy is that we do not grade our QA file reviews. Our view is that this can be counterproductive and that instead it is qualitative feedback that is more constructive and helps teams to achieve improvement. Grading systems can be biased or anomalous and can lead to excessive focus on the grade, rather than the more important messages about striving for improvement.

The Head of QAD provides an annual summary written report to the partners, setting out any current concerns and obtaining prompt responses and actions as necessary.

QAD provides feedback to Partners about each principal and manager reviewed and this information is then used within the appraisal process as necessary.

The quarterly RI regional meetings are attended by one of the QAD team members and each meeting includes a section devoted to quality.



ETHICS AND INDEPENDENCE

THE FIRM DEVOTES A HIGH DEGREE OF RESOURCE TO ETHICS

Ethics materials and personal advice are readily available to staff at all levels, covering the external ethical obligations to which the firm is subject as well as its own ethical policies and access to advice from the Ethics Partner or a member of the Ethics Team on request and at any time of day.

Staff receive regular short messages on ethics via front page intranet news alerts eg around gifts and hospitality. This is supplemented by an ad hoc newsletter, which goes to all staff directly from the Ethics Partner.

ETHICS PARTNER, ETHICS TEAM AND PANEL

The Ethics Partner keeps members of the Panel informed on operational and policy related issues and briefs its members on his expectations across all of the service lines. The Terms of Reference of the Panel acknowledge the Ethics Partner's entitlement to determine any matter related to the taking on, continuation of, and disengagement from an audit engagement for ethical reasons, an entitlement emphasised by the Ethics Partner's own Terms of Reference. The Ethics Partner prepares and distributes the agenda for Panel meetings.

The firm's ethical policies lies with the Ethics Partner, assisted by the Ethics Team. It is the Ethics Partner's function to act as the ultimate arbiter of the application of the ethical codes to any given set of circumstances and all partners and audit staff are apprised of the need to consult the Ethics Team on any issue, particularly of interpretation, that they are unclear about.

In addition to the above, there are internal reviews of independence practices Each year, a summary report in relation to the independence declarations that all principals and staff need to make is provided to the Ethics Partner.

POLICIES AND PROCEDURES

The firm has well-established systems and procedures in place to help safeguard the objectivity of staff and avoid conflicts of interest, whilst complying with ethical and other applicable standards.

Partners and staff are required to declare financial interests held by themselves, members of their immediate or close family or in their capacity as trustee in any client or affiliate.

Similarly, policies are in place providing guidance on business relationships and the purchasing of goods and services in the normal course of business. The annual declarations

completed by staff, partners and consultants are monitored for any change in business relationships.

Compliance with the firm's audit rotation policy is monitored and is applied to all audit partners and senior members of staff involved in an audit.

There are clear guidelines for dealing with gifts, hospitality and sponsorship so that any self-interest threat is avoided and objectivity is not impaired. The firm has a clear and extensive

gifts and hospitality policy in place to determine whether or not a gift or hospitality should be accepted and it is kept refreshed.



RISK MANAGEMENT

All staff and partners are expected to embody the values of the firm with regards to risk and follow correct procedures. The promotion of risk mitigation is a key theme at audit workshops and RI meetings.

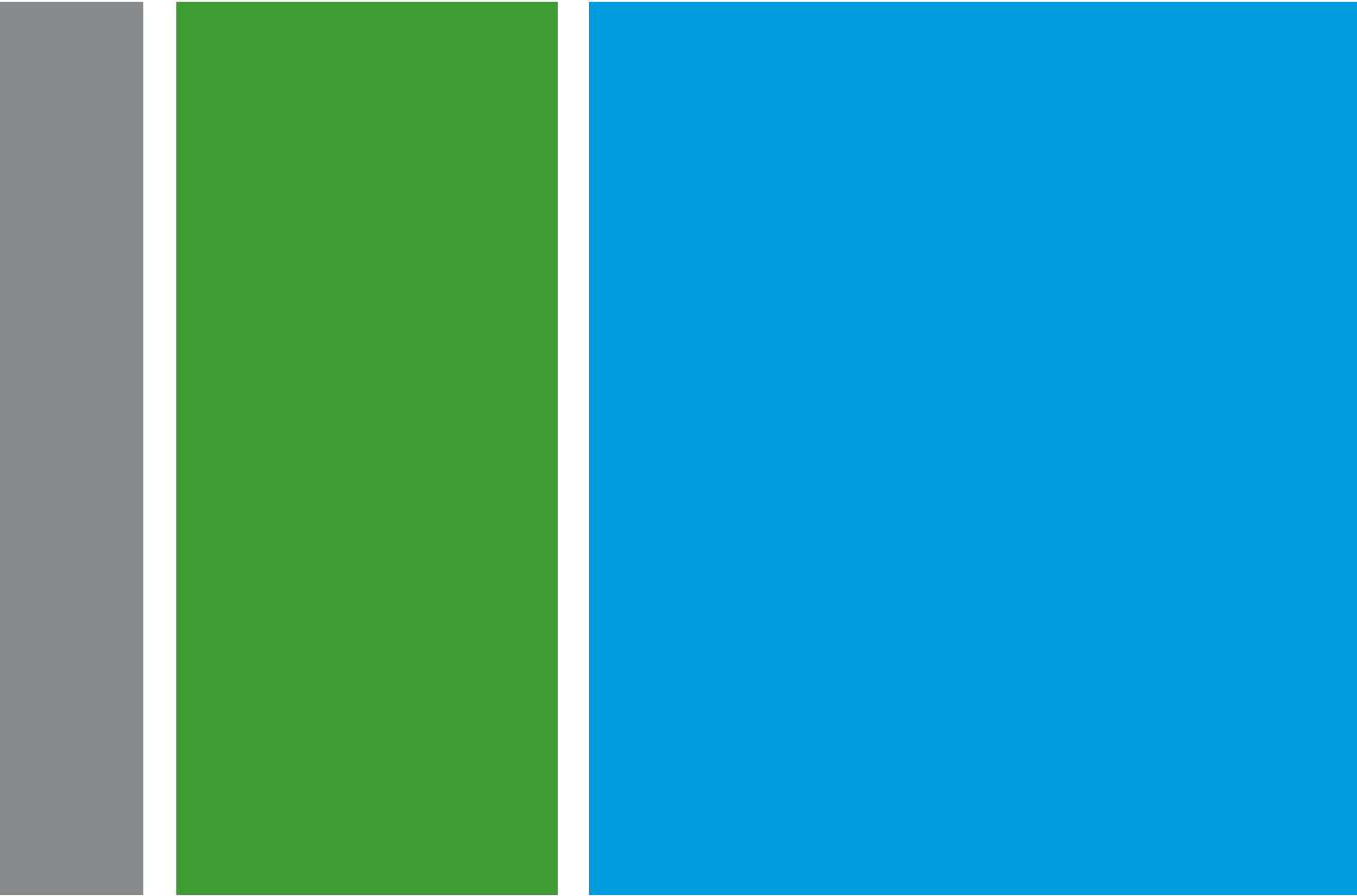
RISK MANAGEMENT PROCEDURES

Across the firm, the management has primary responsibility for dealing with strategic and operational risk management including internal controls. The firm has also established an internal Risk Advisory Group which is led by the head of operations and comprises members from its Compliance, Legal and QA teams. Their work is to look at risk matters and internal controls within the firm and advise and support management to improve risk management strategy, operations and internal controls.

The firm requires the completion of the Client and Engagement Acceptance Programme (CEAP) for all new clients and additional and continuing engagements in relation to existing clients. The programme is designed to assist in identifying and managing risk, including the risk of breaching ethical standards, and incorporates an automated upward review and

authorisation process. It forms an important element of the firm's procedures to enable the firm to obtain reasonable assurance that it, and its personnel, comply with those standards before undertaking or retaining an engagement. Compliance and QAD undertake frequent checks to ensure procedures are being followed appropriately. System is continually enhanced and extensive intranet guidance and training is provided to users.

A wide Risk Register has been compiled and is used by QAD in the performance of an internal audit function. The compilation of the Risk Register and the review of effectiveness of controls have made use of the FRC Guidance on Risk Management and Internal Control.



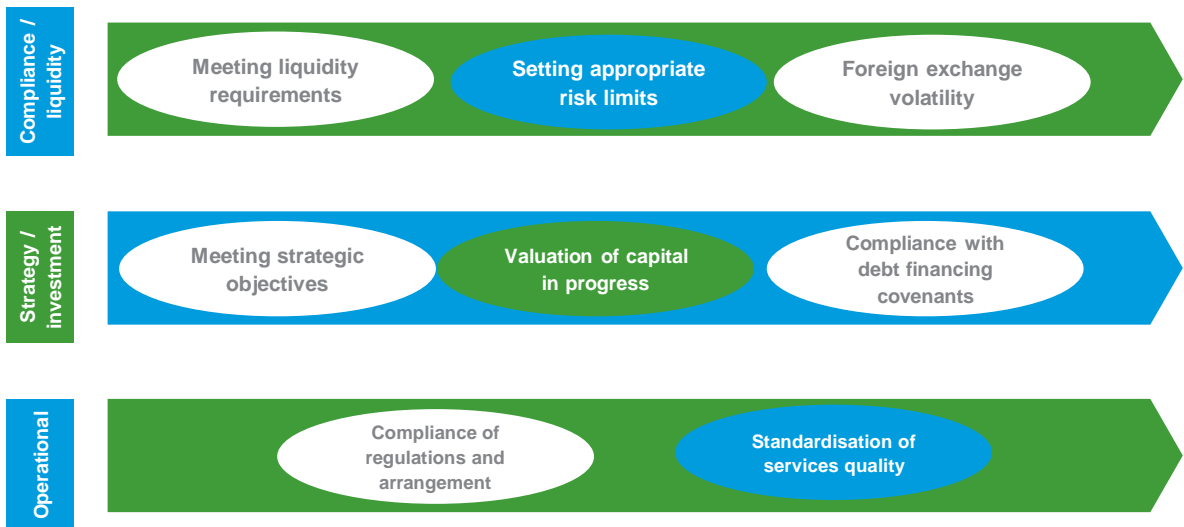
Audit Approach

YOUR AUDIT APPROACH

Our audit will be aligned to your business drivers and challenges. We will ensure quality and timely delivery with an emphasis on proactive and pre-emptive advice and above all a quality audit opinion.

Risk assessment and impact on our audit approach:

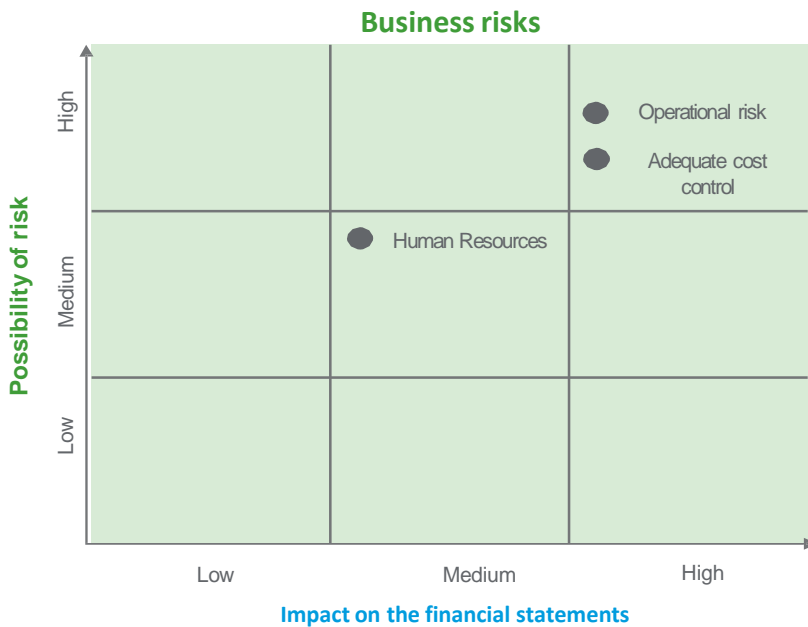
Our audit is risk based and therefore knowledge of your business risks is the most essential part of our approach. Based on our understanding through meetings with senior management, review of annual reports and using our understanding of companies operating in similar industries, we have developed the following risk map that will be in core focus for the audit (*but not limited to*). The risk map identifies key risks and how these are translated into audit risk. We would present and discuss this in more details during audit planning workshop.



TAILORED AUDIT APPROACH

Our audit is risk based – knowledge of the industry is key when accessing the risks faced by Company. We use our unrivaled knowledge of the issues faced by similar companies to inform our risk assessment.

We plot out the various Business and Audit risks the Company may face, along with their magnitude of impact and likelihood of occurrence, in the table below:



TAILORED AUDIT APPROACH (Cont.)

Delivering a proactive, timely, robust and 'no surprises' audit

Our robust risk-based audit approach uses a globally consistent methodology and leverages technology platforms to identify key focus areas and engage with clients proactively to address them. Some of the key elements of our audit approach, which enable us to deliver a 'no surprises' audit consistently are set out below:



We are geared to meet audit completion deadlines - even the most stringent timelines



We engage with you closely to anticipate issues ahead of time



We are proactive and provide prompt feedback on reporting and compliance related



developments We have extensive experience in working in multiple locations



Our audit planning and approach is risk-based and focuses on what is relevant



Significant audit senior management presence throughout the engagement



Skills and proven experience in audit transition

RSM delivered strong growth in 2019 but, for that to be sustainable, we must maintain a focus on quality and remain dedicated to ensuring that we also continue to meet and exceed the expectations of our rapidly growing, international client base."

"Our strategy for this year includes expansion into new markets, expanding our capabilities and footprint through aggressive M&A strategies, creating new products and services and identifying emerging new sectors - while delivering the service and expertise our clients expect."

Jean Stephen CEO of RSM international

TAILORED AUDIT APPROACH (Cont.)

Delivering a proactive, timely, robust and ‘no surprises’ audit

Your expectations	Our response
<ul style="list-style-type: none"> • Coordination • Sector insights • No surprises • Independent challenge; yet solution driven • Timely delivery • Continuity 	<p>Strong project management across multiple locations through:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A core team with significant experience that is hands on and leads from the front • Upfront discussions with management • Build strong relationships across all locations where Company operates • Periodic meetings with management and site visits • Use of issue tracker for early resolution • Identifying and sharing good practices in business process and controls • Ensuring quality audit at all levels • Identifying and proactively communicating opportunities for performance improvement through management letters • Subject matter experts support from IT, taxation, accounting advisory and forensic experts wherever required

Service charter

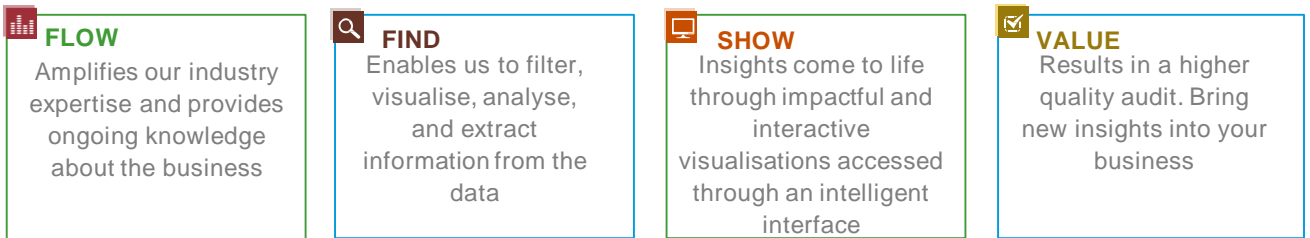
- Understanding your business
 - Risk-based audit approach
 - Dedicated points of contact
 - **Understanding your business** is central to our audit. Through upfront and ongoing interactions with your teams, we will seek to enhance our understanding of the key drivers of your business, and emerging issues and challenges that have an impact on Company’s financial statements. Our audit approach is **risk-based**. Based on the risk assessment which will be agreed with you, we will focus on your key financial statement risks and the controls that mitigate those risks. **Shaif** will be your **points of contact** and will be responsible for the overall scoping for the Company. Our **proactive and client centric approach** will ensure that the impact on your financial statements arising from regulatory changes, new accounting standards / guidance are discussed and evaluated upfront and compliance requirements are adhered to. We will leverage on our extensive experience in the industry and our access to our global network.
 - Proactive and client centric approach
 - Robust project management
 - Early resolution of issues
 - Timely communication and delivery
 - Our approach is centered on **robust project management**. A centrally controlled and coordinated planning process will ensure co-ordination and synergies, and a ‘no surprises’ audit.
 - Our approach, ensures deep ongoing involvement of the Engagement Leader. He and the team will engage closely with all relevant stakeholders contemporaneously as issues arise. We believe in resolution of issues through interpersonal and ongoing transparent communications.
- We have applied this approach on multiple global audit engagements across geographies. The core team will ensure a consistent application resulting in seamless delivery to you.**

TAILORED AUDIT APPROACH (Cont.)

Leveraging technology in audit

Our dynamic audit takes a rigorous journey through the data

Our dynamic audit, powered by D&A innovations, digs deeper into the data, revealing more about the business and its risks. This, combined with a relentless commitment to quality, makes for a highly effective and very insightful audit. And we think that's of value.



Using the right tools

The fundamental principle in our audit approach is to first define what we want to achieve and then select the right tool for the job. We will assess your processes, data structures and systems that will support our planned approach.

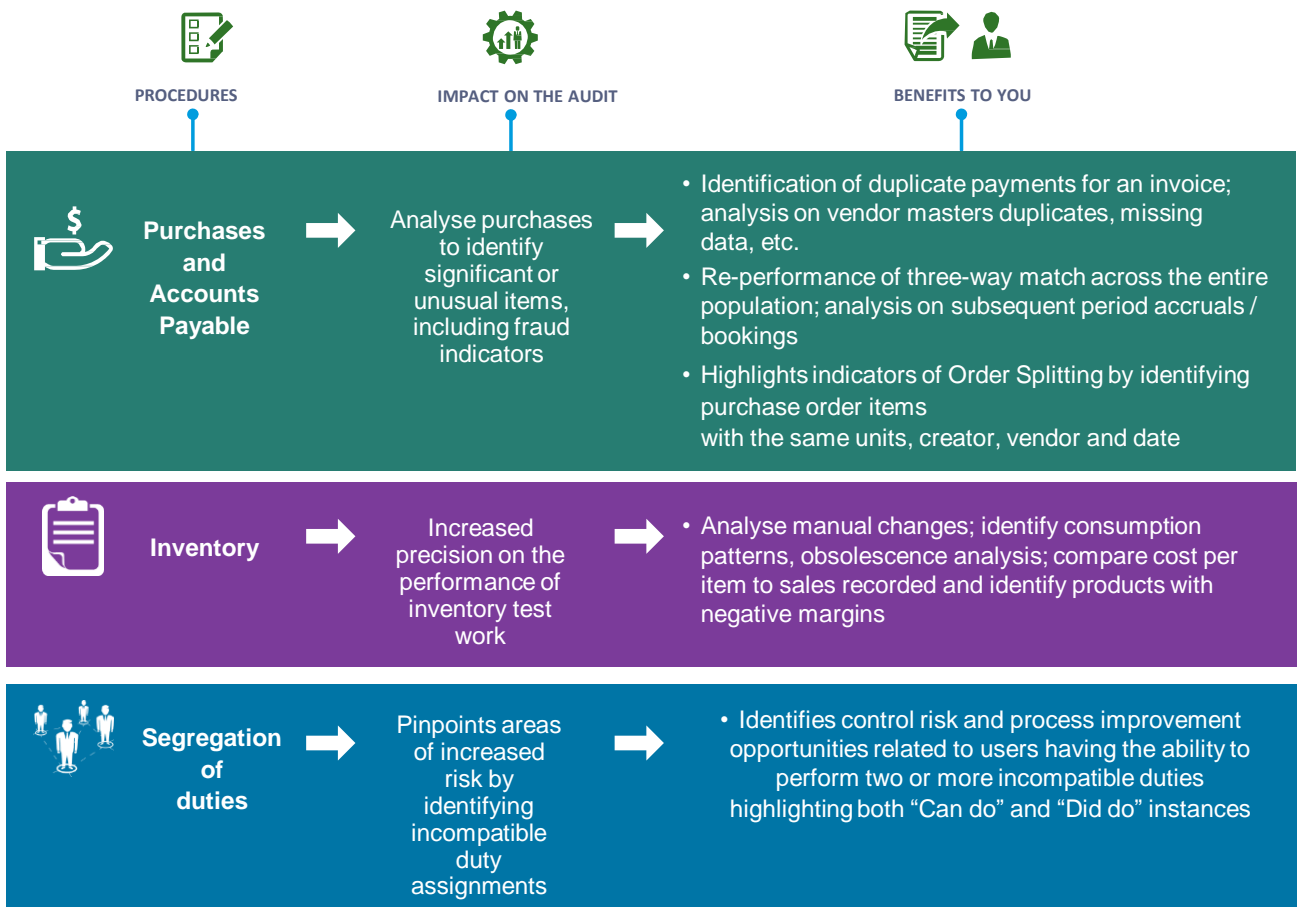
RSM is one of RSM's electronic audit tools that uses D&A to assist engagement teams in performing audit procedures over general ledger and transaction-level data extracted from Company's ERP and an accounting system. Benefits of this tools include:



TAILORED AUDIT APPROACH (Cont.)

Leveraging technology in audit

KAAP is designed to run more than 60 unique routines and this number is increasing continuously through ongoing investments. An illustrative list of procedures using KAAP is given below



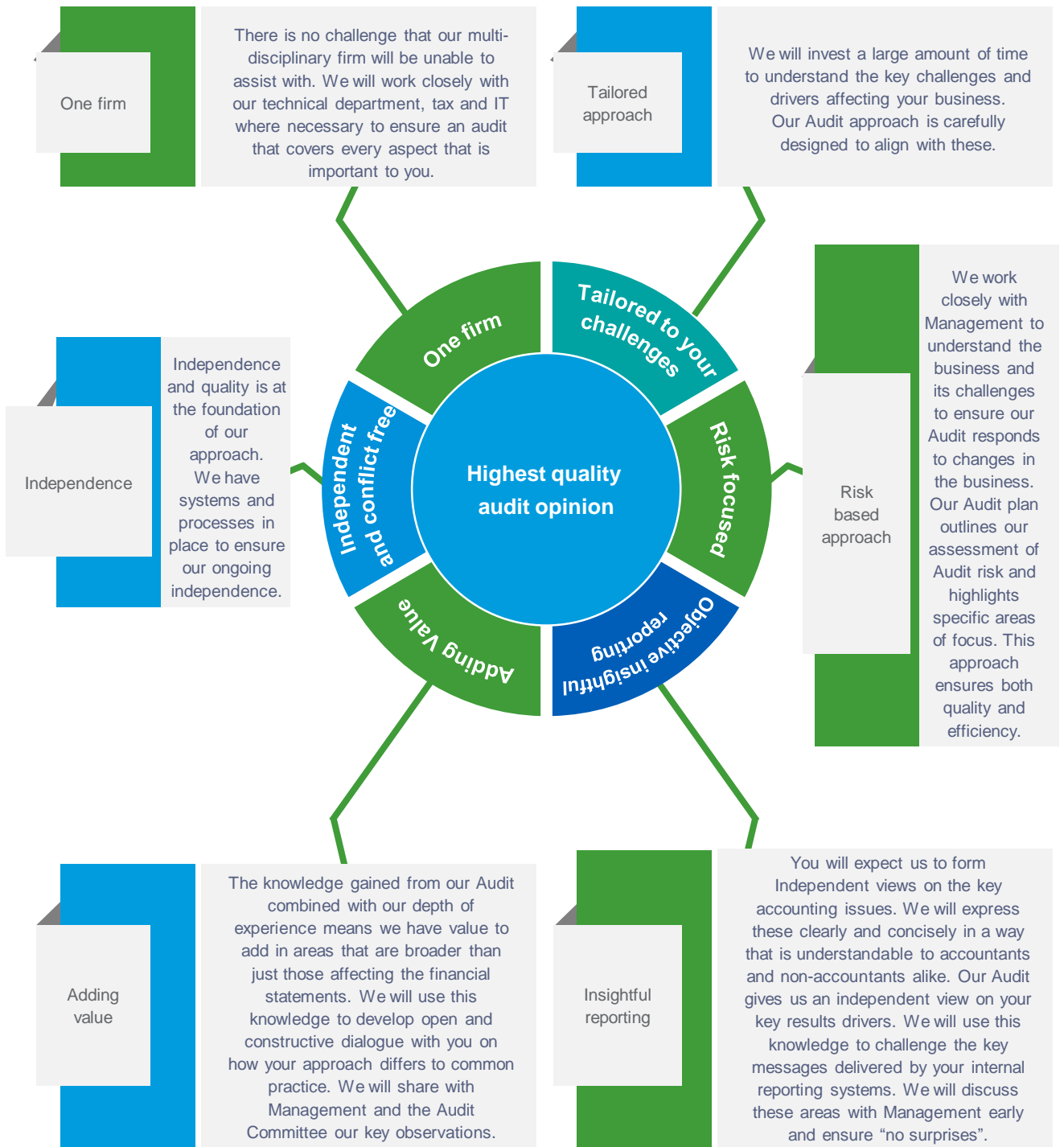
OUR TRANSITION PHILOSOPHY

We realize that a change in the statutory audit relationship can be a significant undertaking for a Company of your size and complexity. The transition needs to be approached with great care and professionalism. Our team has significant experience in determining a smooth auditor transition, based on successful transition at many complex organisations.



AUDIT SUCCESS FACTORS

Our risk based audit approach is based on several elements which we believe contribute to a successful audit



VALUE ADDED

Advice beyond audit

We seek to provide our audit clients with advice beyond a statutory audit. Elements of this philosophy that would benefit the Company are listed below:

Thought Leadership and Newsletters:



- Access to newsletters and knowledge updates:
 - Accounting and Auditing Update
 - Voices on Reporting
 - First Notes

Working with regulators



- Close engagement with regulators
- Active participation in initiatives of the SOCPA, including membership of Committees and Working Groups
- Leadership on IFRS convergence initiatives

Training / Benchmarking



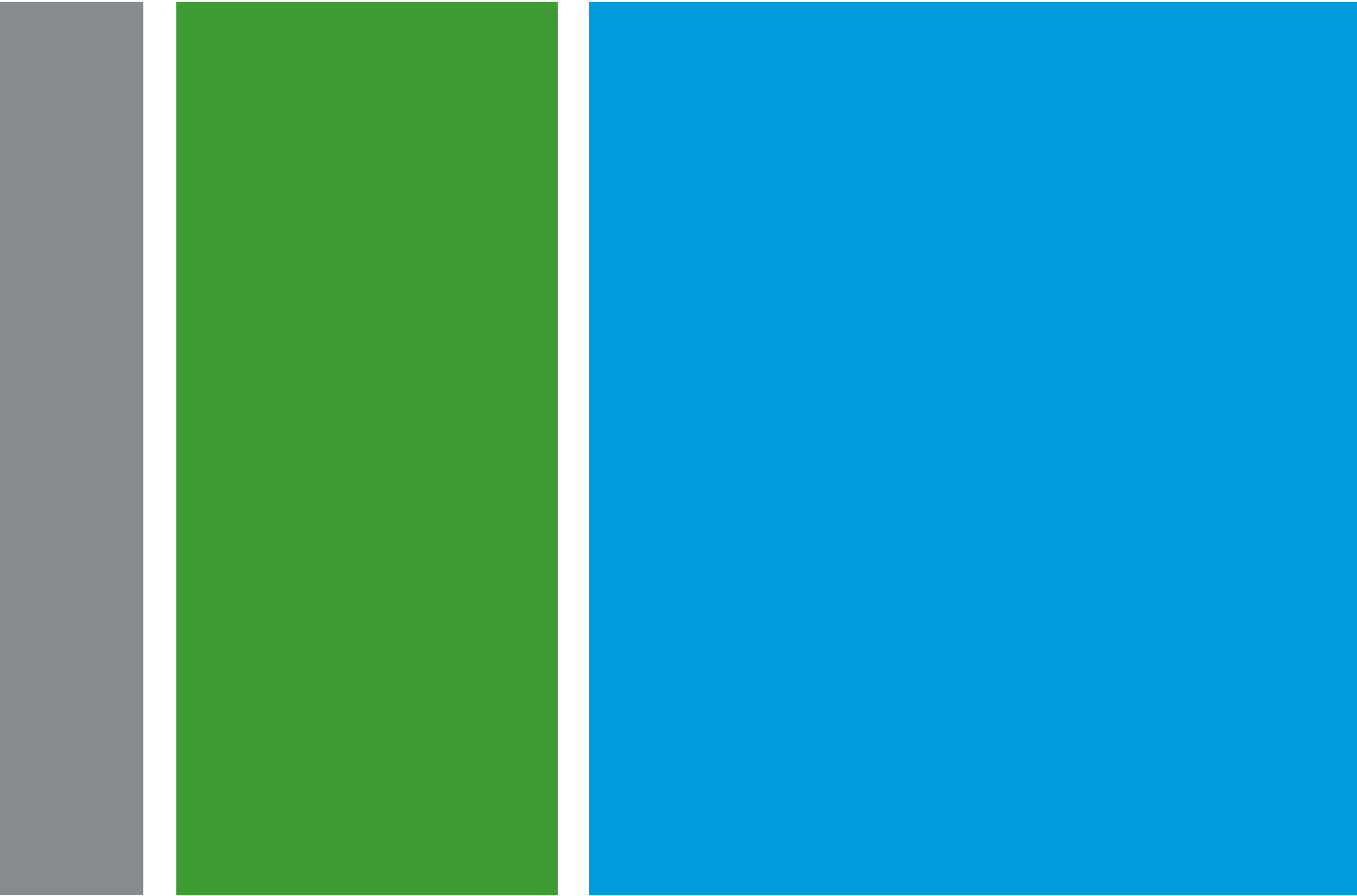
- Training and awareness sessions on regulatory, compliance and financial reporting developments
- Benchmarking of accounting policies with Saudi and global peers in the sector through Accounting Advisory subject matter experts

Other initiatives



- Access to the International Standards Group – specialists based in London
- Working with independent directors

Globally, RSM audit teams are coordinated or assisted by our Global Engagement Leaders, whose role it is to ensure the seamless delivery of high quality audit services to our global clients.



Our Credentials





Our experience

Audit & Assurance





Our experience

IFRS, ADVISORY, VAT, IKTVA & OTHERS



شركة نسما التجارية المحدودة
Nesma Trading Co. Ltd.



ABB



SAAEDDIN
PASTRY



King Abdul Aziz Center for National Dialogue
مركز الملك عبد العزيز
للحوار الوطني



مؤسسة الملك عبدالعزيز ورجاله للموهبة والإبداع
King Abdulaziz & his Companions Foundation for Giftedness & Creativity



CLIENT FEEDBACK






It is vital that audits are robust and independent but they also need to deliver a useful product to business managers and audit committees. We regularly carry out face to face interviews with our clients. These are conducted by personnel who have not been involved with any aspect of the service.

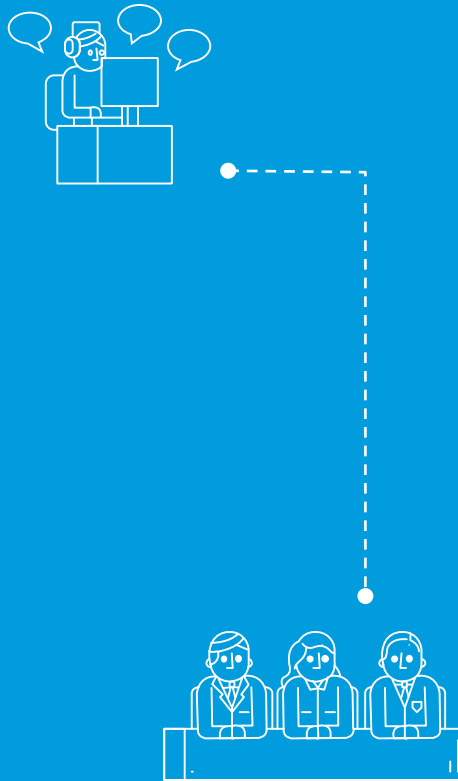
Each client interview is reviewed by the management and any issues on audit quality or service are addressed with the RI and the team. When particular themes emerge these are discussed and addressed the Management.

Key themes

 Thorough upfront audit planning	 Efficient and smooth fieldwork	 Excellent sector knowledge
 Understanding of the business	 Professional staff	 Technically competent and up to date with regulatory changes
 Right level of challenge	 Delivery of robust, thorough and reliable audits	 Sensible, relevant questions
 Attendance at Trustee and/or audit committee meetings	 Maintaining independence through rotation and not getting too 'cosy'	

Areas for improvement

 In some instances, the audit findings report could be shorter and more insightful	 The end of the audit before sign-off can be rushed although deadlines were met	 Some clients felt there could be more communication from the on-site team
 Occasionally better briefing of new team members to avoid unnecessary questions	 More transparency on fees, especially on changes to scope	



ANNEXURES

- **Team CVs**

RSM Team

The relationships we build with our clients are critical to the delivery of the firm's services and we see regular interaction as key to this. Mohammed will lead the audit service provided to your funds and will work closely with senior managers.



Mohammed Al Nader
Managing Partner - Riyadh Office
Saudi Arabia

Mobile # +966(55)228 4828

Email Address: malnader@rsmsaudi.com

Al Nader is Managing Partner of RSM Riyadh. He has over 17 year experience in providing a range of consultancy services in GCC He has extensive experience in IFRS, US, Canada and Saudi GAAP. He has worked with the Big Four - PWC, KPMG and Deloitte and has provided audit and advisory services to major banks, investment companies, telecom industries and other industries.

The client-list that was managed by Mr. Al Nader including some major companies in the Kingdom of Saudi Arabia, such as Saudi Telecommunication Company (STC), Saudi Arabian Basic Industrial Company (SABIC), Al Bilad Bank, Riyadh Bank, and major capital companies in Canada, such as Merle launch, State street, Permal Group, Alange Energy Corp (Oil and Gas, Public Company- Toronto Exchange Market) and Shell Chemicals.

He has led risk based compliance reviews / inspections of several regulated entities in Saudi Arabia mainly in the financial services sector. These projects were conducted on behalf of the respective regulators.



Sherif Sharaf

Senior Director Kingdom of Saudi Arabia

ssharaf@rsmsaudi.com

CPA (USA), Chartered Global Management Accountant, Member of AICPA, Member of the Egyptian Society of Accountants and Auditors

Mr. Sherif Sharaf has more than 22 years of auditing experience. He started his career with KPMG followed by 12 years in PwC, 4 years at EY and 3 years as a Partner at Mazars Qatar and KSA before joining RSM as head of quality. During the last 22 years he provided audit, due-diligence and bookkeeping services to local and multinational clients including several stock exchanges listed and traded clients, in various lines of business namely in the financial services especially banking. He has vast experience with a variety of industries including financial institutions, investments, real estate, utilities, construction & engineering and Consumer and industrial products and services.

He has strong accounting, auditing, laws and regulations foundation with wealth of experience in various countries in the Middle East with different accounting frameworks and regulations (i.e. Egypt, Saudi Arabia, UAE, Bahrain and Qatar). He used a variety of accounting standards (i.e. EAS, IFRS, SOCPA and US GAAP) and has excellent knowledge of the risk assessment, internal controls evaluation, SOX and compliance.

Major clients in his portfolio had been financial Institutions e.g. Qatar Islamic Bank – Qatar Islamic International Bank – Qatar First Bank – Al Rajhi Bank – Samba Financial Group – HSBC Egypt – QNB Egypt – Arab Banking Corporation – Arab African International Bank – Ahli United Bank Egypt - Chubb Life Insurance Egypt S.A.E. – AXA Egypt - AIG Egypt Insurance Company S.A.E.

Other major clients in his portfolio include Takween- Natural Gas Distribution, Yamama Cement - Northern Cement - Amintit - Nama - Ezdan Holding Group – UrbaCon Trading & Contracting – Shiekh Khaled Bin Hamad Group – Power International Holding – Gulf Warehousing Company – Samsung Qatar – Challenger – Khayat Contracting & Trading .



Kamran Naseem, FCA

**Quality Review Partner
Kingdom of Saudi Arabia**

knaseem@rsmsaudi.com

Kamran is the Assurance leader of RSM in Saudi Arabia. He has over 20 years of experience in providing a range of assurance services in Saudi Arabia and Pakistan. He is a technology driven leader and always focused on exceeding the clients expectations by bringing in new ways to streamline the service delivery, understanding the clients needs and delivering high value product.

He has previously worked with a B4 professional firm and led a portfolio of clients for assurance engagements and related services. He has been involved in leading assurance projects for petrochemicals and other companies in Saudi Arabia mainly for compliance testing of various agreements e.g. marketing and off take agreements, joint production etc., IFRS conversions, IFRS advisory etc.

He has also led the practice management related matters previously and acted as operational leader and risk management champion for Saudi Arabian practice for a B4 firm.

He current role with RSM Saudi Arabia include:

- Growing the assurance practice in Saudi Arabia;
- Managing the overall quality of assurance services;
- Developing and implementing policies to manage the assurance practice; and
- Dealing with the regulators and leading initiatives from the regulators.

Kamran holds a bachelors degree in economics and is a fellow member of Institute of Chartered Accountants of Pakistan



Mohammed Mujtaba Ali

Audit Manager
Kingdom of Saudi Arabia

mmujtaba@rsmsaudi.com

CA (India), Bachelor Commerce (Hons) in Accounting, Auditing, Economics and Mathematics

Mujtaba has over 13 years of statutory audit experience and merger & acquisition compliances. He started his career with EY, PwC., Bakertilly, Mazars and RSM. During the last 13 years, he has worked in audit of mostly listed entities and of diversified business houses with larger number of subsidiaries and group audits and consolidation. He has vast experience with a variety of industries including manufacturing, real estate, construction & engineering and consumer and industrial products and services.

He has good base in accounting, auditing, laws and regulations foundation with experience in various countries in the Middle East and India with different accounting frameworks and regulations using a variety of accounting standards (i.e. IFRS, SOCPA) and has working knowledge of the risk assessment, internal controls evaluation and compliance.

Major clients handled by him include mostly listed entities operating in manufacturing of steel (e.g. JSW Steel), paper (e.g. JK Paper), cement (e.g. Najran Cement), pipe (e.g. Amiantit), paint (Sigma paints PPG Group), IT company (e.g. TCS, Thiqah) and audit of government entities (e.g. World Bank audit of the expenditure and financing to countries e.g. Bangladesh, and others).

Other major assignments handled by him include compliance/pro forma related to merger of Gulf Union and Al Ahlia, and Walaa insurance and Metlife AIG in Saudi Arabia.



Abdul Hafeez

Senior Manager Kingdom of Saudi Arabia

CISA, CISM, CEH, PMP, ISO 27001, CCNA, CCNP, ITIL, CBELA, CompTIA Security+ , MS O365, MS Azure, Security & Forensic Investigation, Cyber Security Services, NAC Consultant

ahafeez@rsmsaudi.com

Profile

Abdul Hafeez has a total of around 22+ years of work experience in IT & OT (ICS) industry out of which he has worked in Information Security domain for over 21+ years.

Has experience in conducting various Internal & External Audits (ISO 27001, VAPT, Purple Tests, Business Excellence, Performance management, OHSAS, HIRA and Internal Audits for subsidiaries), IT / Cybersecurity audits

He has strong experience on in Managing Network & Data Centre Operations, Security Management, System Administration, Virtualization Expert., Management of entire IT Infrastructure, IT Helpdesk, Backup Operations, Employee Skill Management , Data Privacy, Network Security, Cyber Security, Vulnerability, Hardening, Security Information & Event Management (SIEM), Patch Management, Vendor Management, Antivirus, Management of entire Information Security Compliance, Governance, Legal Issues, IT, BCP, BCM & CS Audits, Disaster Recovery, Business Continuity Management, Implementation & Management of Network Access Control – NAC (Cisco ISE & Nevis), Experience in setting up entire IT Infrastructure for approx. 60+ offices or sites (more than 5000 users) globally , Develop and own risk-based audit programs, matrices and budgets for reviews of IT infrastructure, system implementations, IT security, business continuity and change management, Review the company's prior audit plans, approach, methodology, test steps, work papers, findings, reports and other pertinent information.

Major clients in his portfolio include Qura Finance, HALA, Aces, Aseer, Matarat, Mecdormott, SBS, Tech Mahindra, Zamil Group, KBR, Amwaj, Alakefak, Muvi Cinemas, Al Rabie, Oneikan, Clay Pipe, Al Akaria, Yamama Cement, Tania Water, Somama, Meshakti, etc,

RSM – the global destination
for your audit, tax and
consulting needs.



DIFFERENT TYPES OF ACTIVITIES THAT INSPIRE AND ENGAGE OUR PEOPLE

Daily Activities & Customs

Small gestures that make a difference

- Celebrating national customs & world days (1st of March, International Women's Day etc)
- Internal mini games (Office Olympics, Guess Who picture game etc.)
- Company board sharing birthdays, name days, work anniversaries, quotes

Annual Company Events

Larger activities that our colleagues anticipate

- RSM World Day (always includes team building activities)
- Themed company meetings
- Company celebratory events (Christmas Party, Wine Tasting, Cooking Classes e.t.c)

Idea contribution and event planning across functions

Engaging colleagues and creating committees with team members from several departments to take on the general arrangements for each event.



<https://www.rsm.global/news>

<https://www.linkedin.com/company/rsm-saudi-arabia/>

<https://twitter.com/ArabiaRsm>

<https://www.instagram.com/rsmsaudiarabia/>

<https://www.youtube.com/channel/UCLMV1S6DYjUloU35u-26DUg/>

<https://www.facebook.com/RSMKSA/>

RSM IN SAUDI ARABIA HAS ACHIEVED MANY RECOGNITIONS IN THE RECENT PAST

- The Saudi Accountants Forum awarded RSM with the Best Enterprise Award 2019.
- RSM Participate in IKTVA Workshop 2015

Mohammad Al Nader Honoring award from Saudi Accountants Forum (SAF)



Participating in Saudi Accountants Forum (SAF)



Participating in IKTVA Workshop

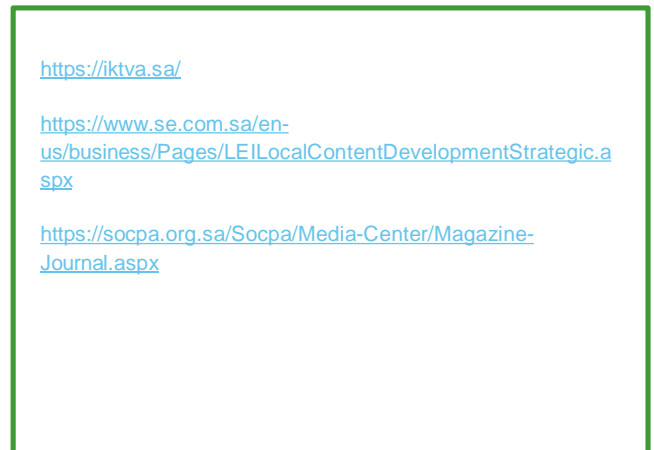
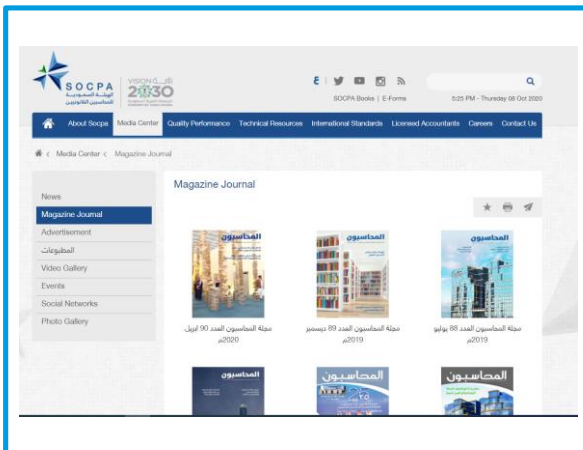


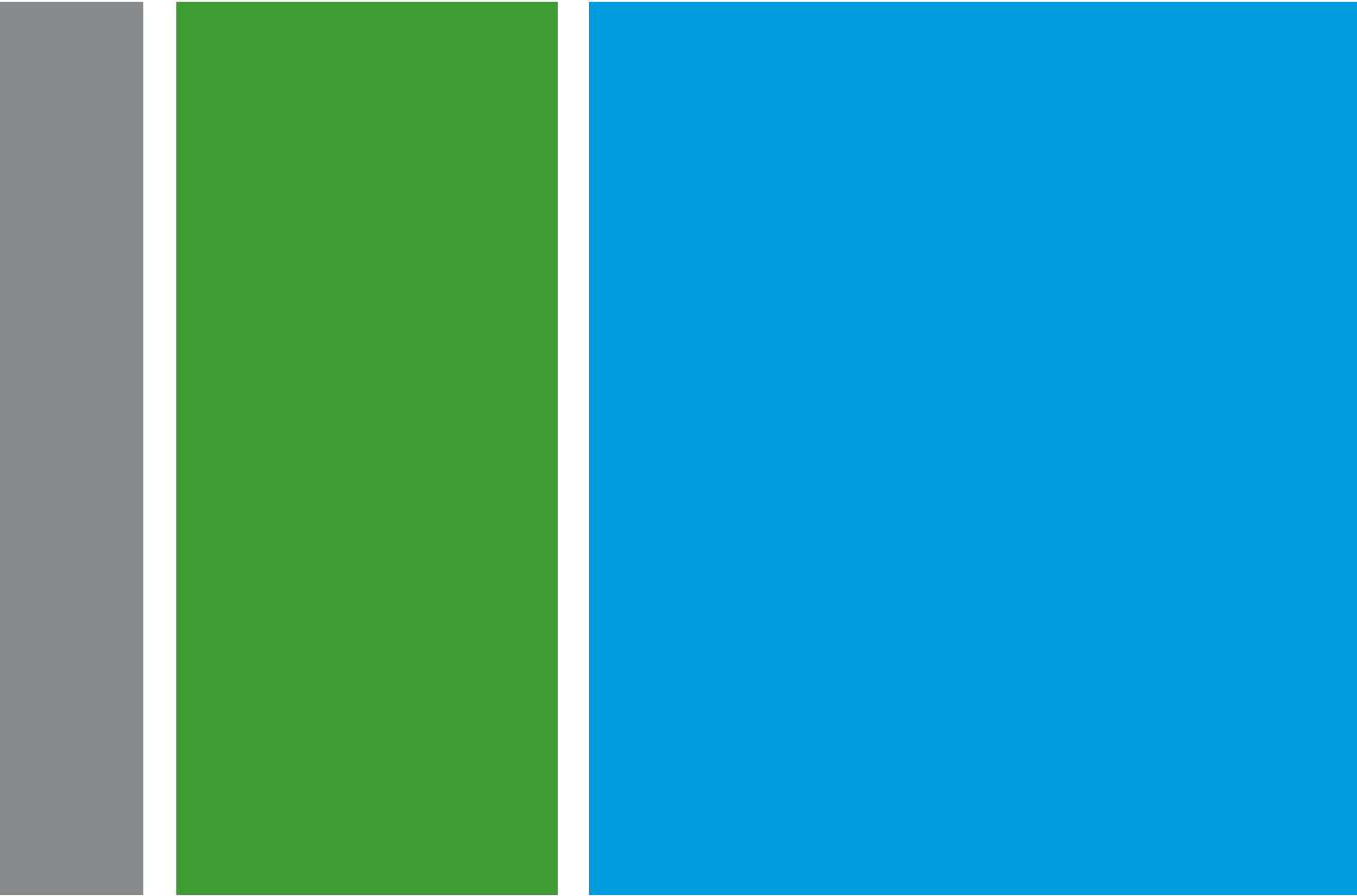
We are proud of our awards and will continue to do all that we can to ensure that our people have the best working environment and our clients have access to the best resources in the Kingdom of Saudi Arabia. Our Partners and RSM International are supportive of these initiatives as we build a culture of respect, satisfaction, transparency and fun.



Mohammed Al Nader
Managing Partner

DIFFERENT TYPE OF SERVICE





Commercial

COMMERCIALS

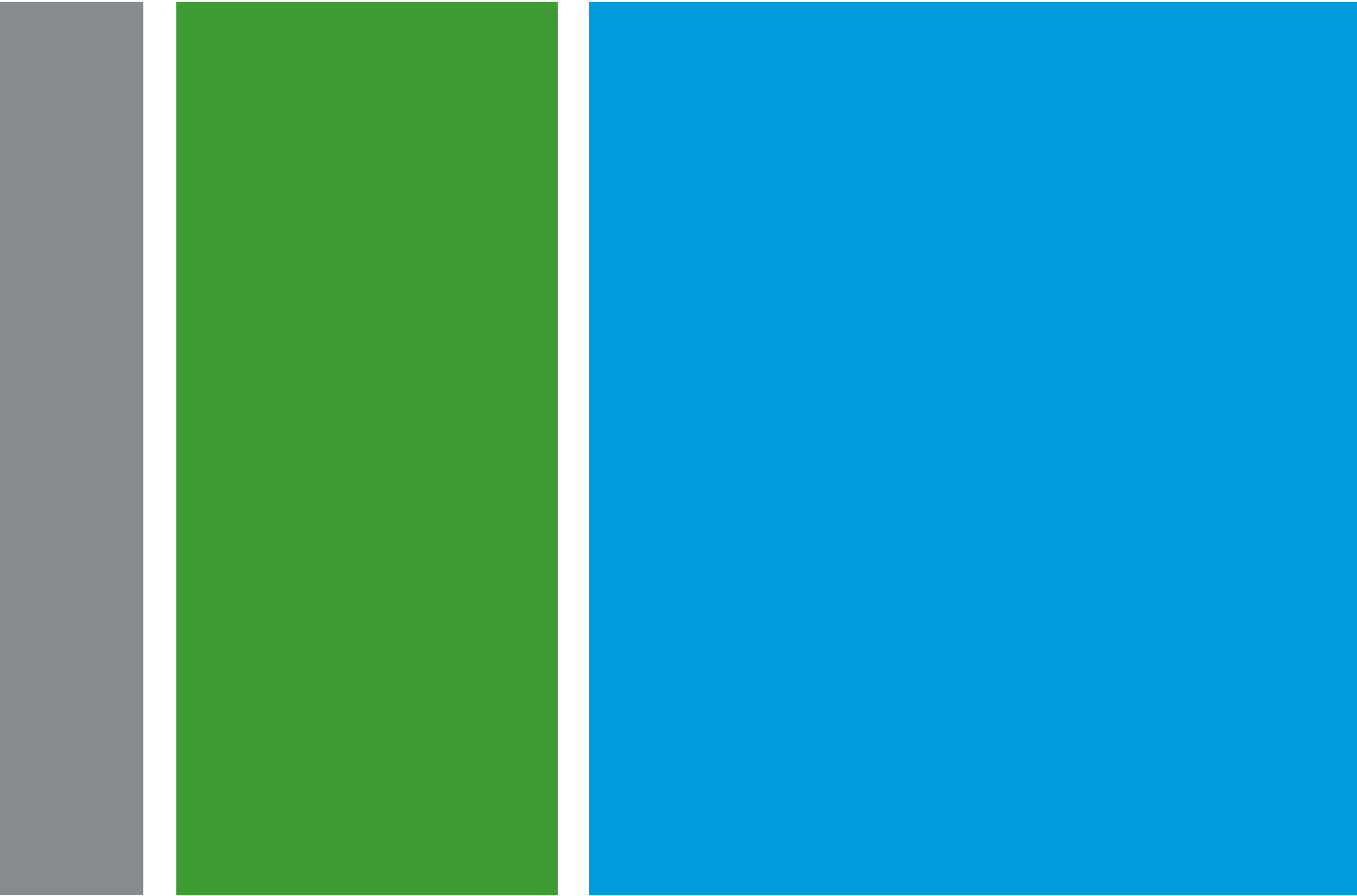
Our overriding philosophy is to provide with a high quality, value for money service. Our fees are based on the degree of skills and experience required for the engagement through combination of Senior Director level resources accompanied by Subject Matter Experts and consultants to ensure that tasks are done right at the first time.

Generally, our fees are based upon hours of professional services at standard rates, according to the level of individuals assigned to the engagement, plus out-of-pocket expenses. However, based on the preliminary information made available to us, we estimate the fees as follows:

Fee	
Scope of work	Amount (SAR)
Audit of the Company (LEEN) financial statements for the year ended 31 December 2023	105,000
Review of the Company (LEEN) interim financial statements for the period ended 30 June 2024	45,000
TOTAL	150,000
Less: Discount @ 10%	(15,000)
Total fee	135,000

Notes:

- Our proposed fee does not include applicable VAT.
- Should you need zakat services from RSM, we will charge an additional amount SAR 15,000 plus VAT.
- The size and complexity of the business will not change significantly (Changes might cause a revision to quoted fees upon signing the engagement letter).
- You will provide key documents on the dates agreed and there will not be any significant delays beyond our control.
- We will be able to place reasonable reliance on the Company's internal controls, documents and records.
- Out of pocket expenses for travelling and stay in outstation areas etc. will be billed at actual.
- Our proposal is subject to our customary client evaluation procedures which are in progress and signing of a formal engagement letter.



Our Presence in Saudi Arabia



KINGDOM OF SAUDI ARABIA

RIYADH

1st Floor, Building No. 3193,
Uroba road, Olaya District
P. O. Box 2227
Riyadh 7749-12253
Mob: +966 55 228 4828
Tel: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 4349
Email: info@rsmsaudi.com

JEDDAH

Office No. 41, 4th Floor, Building
No. 2786, Al Badriah Towers,. Al
Khalidiyah District,
P.O. Box 756
Jeddah 23422 – 7490
Tel.: +966 12 6061405
Email: info@rsmsaudi.com

AL-KHOBAR

4th Floor Eastern Cement Tower,
Al Rawabi District, Khobar Dammam
Highway, Al-Khobar
Mob: +966 55 228 4828
Tel: +966 13 814 7098
Email: info@rsmsaudi.com



**THANK YOU FOR
CONSIDERING
RSM FOR THIS
OPPORTUNITY**

Disclaimer

Allied Accountants Professional Services is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network.

Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 11 Old Jewry, London EC2R 8DU.

The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

© 2023 RSM International Association. All rights reserved.



Proposal to Provide Audit Services

April 03, 2023

Submitted to:

Leen Alkhair Trading Company
Kingdom of Saudi Arabia

Submitted by:

AlAzem, AlSudairy, AlShaikh & Partners
for Professional Consulting
Member Crowe International
P.O. Box 10504 Riyadh 11443
Tel 920001474
Fax 011 2176000



April 03, 2023

**Leen Alkhair Trading Company
Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia**

Thank you for giving us the opportunity to submit this proposal to provide services for your company. We believe that your company requires the highest quality of professional services from a well-known, long-established firm, which has excellent resources worldwide and employs staff of the highest caliber. Crowe Int'l is one of the top professional services firms in Saudi Arabia, the Gulf Region and the world.

We thank you again for this opportunity and would like to emphasize our keen interest in serving as your company's auditors and business advisors. Please give us a call should you require any additional information or if you wish to discuss our services further. We will also be pleased to clarify any matter relating to this proposal and look forward to a long and prosperous relationship with your company.

With kind regards,

**AlAzem, AlSudairy, AlShaikh & Partners
for Professional Consulting**

By:

Audit Department

Table of Content

Why Crowe.....	1
Crowe’s Global Audit Methodology.....	2
Proposed Audit Fees.....	3
About Crowe International Group worldwide.....	4
Our Major Clients In Saudi Arabia.....	7
The Crowe International Global Reach.....	8

Why Crowe

About Crowe International in Saudi Arabia

Crowe International Saudi Arabia is a team of dedicated business professionals with the required skills, personal integrity and objectivity needed to render quality service to the clients and the public. We provide this quality service to each client through a responsive and effective personally led relationship. This relationship is based on our understanding and caring for our client's business and his needs.

We are a member firm of Crowe International, one of the world's largest organizations, providing professional services including auditing, accounting, tax, and consulting. Crowe network consists of more than 200 independent accounting and advisory services firms and 764 offices in more than 130 countries around the world.

Crowe International member firms are known for their local knowledge, expertise, and experience balanced by an international reputation for the highest quality in audit, tax, advisory and risk services. They are unified through a shared commitment for impeccable quality service, highly integrated service delivery processes and a common set of core values and management philosophies that guide their decisions daily.

This unique combination of talent provides Crowe International the worldwide capabilities of a highly integrated network to deliver value to multinational clients doing business across borders

Leadership. Each member firm is well established as a leader in its national business community and is staffed by nationals, with a comprehensive knowledge of local laws and customs which is important to clients undertaking international ventures or expansion in other countries.

Quality, professional services. High-quality professional services (audit, tax and advisory) are basic to Crowe member firms' operations. Standardized operating procedures for international work have been developed.

International Strength. Key regions have been established and are respectively coordinated by Regional Executives as follows: Europe, Middle East, and Africa (EMEA) by Bernard Delomenie, Regional Executive in Asia Pacific by Mok Yuen Lok, Regional Executive; and the Americas by Eduardo Pestarino, Regional Executive.

Three locations and variety of services

Our professionals located in our offices in Riyadh, Jeddah and Al Khobar are more than just auditors, consultants or tax advisors. They are all of these and much more. They are also acknowledged as providers of financial and advisory services in addition to auditing and tax consultancy, including accounting, management consulting, information systems consulting and other consulting services.

Crowe Global Audit Methodology

Professional standards

Planning and Scheduling: The first phase of the audit will be to develop a mutually agreeable timetable for our work. Yet, we propose the timetable included in the following paragraphs.

Interim audit: will be conducted in mid of October or November covering the financial period ending September 30, every year. The first phase of our interim audit will be focusing on planning and assessing the time, extent and nature of our audit tests that will be implemented by our audit team during the subsequent audit phases. Company internal control structure and key business processes will be reviewed as part of the audit planning process.

Initial planning for the audit of the financial statements will include:

- A review and preliminary evaluation of the company internal controls based on completing internal control questionnaires, to determine our audit approach. We will coordinate our completion of these questionnaires with your key staff to help us gain an understanding of the organization internal controls and the personnel involved.
- Completion of analytical review procedures to help identify those audit areas that are most material to our opinion. This review includes reviewing financial information and other internal reports.
- Determination of audit confirmation sample sizes and materiality levels.
- Based on the information we gather, we will complete our initial risk assessment and develop our approach with the goal of focusing our attention on those areas that appear to have the greatest audit risk.
- Your key staff to help us gain an understanding of the organization internal controls and the personnel involved.
- Completion of analytical review procedures to help identify those audit areas that are most material to our opinion. This review includes reviewing financial information and other internal reports.

Based on the information we gather, we will complete our initial risk assessment and develop our approach with the goal of focusing our attention on those areas that appear to have the greatest audit risk.

We will also seek input from management during the planning process to mutually discuss the risk elements in the financial statements to ensure any areas requiring emphasis are addressed in the audit process.

As part of the planning process, we will review reports currently produced by the organization accounting department to ensure that we are familiar with information available to us. This knowledge will allow us to be more specific in our request for information and reduce the time that

your personnel will need to spend with us during our fieldwork.

During our interim fieldwork, we will review the operations and the internal control design by the organization. The purpose of the review of the design is to give us:

- The specific control procedures or techniques that the organization has established to achieve the control objectives set by Management.
- The specific control objectives that relate to points in the flow of transactions.

Our next step will be to test the company's compliance with the system of internal controls. The conclusions achieved regarding the reliability of the internal controls are the basis for setting the scope and extent of our substantive tests.

Stock counts: A stock count will be taken at the end of every year. This will cover stock items at all warehouses belonging to company. The purpose of this procedure is to assess and assure the existence and completeness of this financial statement's element.

Understanding of the company and provide us with sufficient information to properly design our other audit tests. In reviewing the controls, we will seek to obtain an understanding of the flow of activity through the accounting system.

Final audit: Part of our substantive audit tests will be performed during the interim audit. However, the majority of these tests will be conducted during the final field work after closing the accounts for every year. The purpose of these tests is to support the management's assertions on the financial statements. An analytical review of year-end results will be performed as compared to our substantive testing date, and we will review management's financial statements

Continuous communication and update until next audit planning meeting.

We will be in continuous communication with the client's management, updating them with our knowledge of developments in the industry, the regulatory environment, and any other issues that may arise.

Proposed Audit Fees

Proposed Audit Fees:

Based on our knowledge and previous experience with similar businesses and operations, we believe that we are able to serve the needs of your company, effectively and efficiently. At Crowe, we seek a long-term client relationship. To this end, we have a vested interest in controlling our costs.

Understandably, the work involved in a first-year audit engagement is more extensive than in subsequent years. It is our practice to submit an audit fee proposal based upon a continuing engagement, so that the first year start-up costs are absorbed by the firm.

Fee Assumptions:

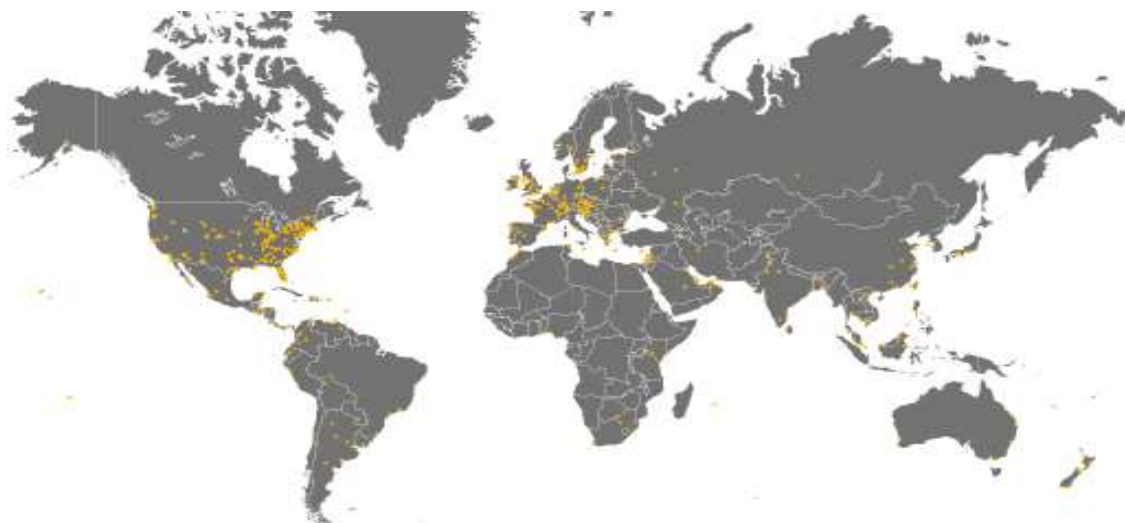
The below fee structure assumes certain assistance from management in preparation for the audits. Our fee structure is designed to ensure that our clients are not reluctant to call us when questions arise. Routine telephone calls for accounting, tax, Zakat or advisory questions are considered part of the basic services and do not involve additional fees. If an accounting or tax and Zakat question results in research or additional work, such time is billed at the hourly rate for the individual performing the work. We will, of course, provide you an estimate of fees for such services and obtain management's approval before proceeding. Should significant changes from these assumptions arise, we would expect an opportunity to negotiate a reasonable fee increase.

Year	Scope of Work	Fees (S.R.)
2023	Audit financial statements of the Company for the year ended December 31, 2023	200,000
	Review condensed interim financial statements of the Company for the period ended June 30, 2024.	60,000
	Submit Zakat declaration for the year ended December 31, 2023 to GAZT.	10,000
	Total of Two Hundred Seventy Thousand Only	270,000

- This Proposal will be expired after (90) days.
- This Fees not including VAT
- This Fees not including any travel expenses and accommodation if any.

About Crowe International Group Worldwide

Crowe International is an international integrated network of independent accounting and management consulting firms



Crowe International is the 9th largest global network of independent audit and advisory services firms in the world - International Accounting Bulletin (IAB)

Crowe is ranked among the top 10 global accounting networks with more than 200 independent accounting and advisory services firms with 764 offices and nearly 35,000 professionals and staff in more than 130 countries around the world.

The member firms of Crowe International are committed to building lasting relationships with clients, focusing on understanding the client's perspective, the client's needs and the goals of the client. The results are innovative business solutions in audit, tax, risk and advisory designed for the unique needs of the client, solutions that improve performance, enhance shareholder value and build client competitiveness.

Each firm is well-established as a leader in its national business community and is staffed by nationals, thereby providing a knowledge of local laws and customs which is important to clients undertaking new ventures or expanding into other countries.

Through our highly integrated global network of member firms with broad technical expertise and deep local market knowledge, Crowe provides consistent quality and impeccable service to diverse clientele throughout the world.

Crowe Horwath International ranked #6 in Asia Pacific

International Accounting Bulletin – July 2015



#6

ASIA-PACIFIC			
	Name	Rev (\$m)	Staff
MID-TIER NETWORKS			
5	BDO	1,049.9	14,656
6	Crowe Horwath International	753.6	10,777
7	Baker Tilly International	752.6	7,061
8	RSM International	588.1	11,474
9	Grant Thornton International	587.7	9,267
10	Moore Stephens International	482.7	8,923
11	Kreston International	411.4	6,864
12	HLB International	297.1	4,959
13	ShineWing	263.8	4,555
14	Nexia International	246.4	4,405
15	PKF International	145.1	2,171
16	Reanda International	134.7	2,344
17	UHY International	93.4	2,389
18	Mazars	76.9	1,937
19	Russell Bedford Intr.	45.0	1,269
20	Ecovis International	44.6	805

Experienced Professionals

To be an industry leader, a company needs to continually search for a competitive advantage. We believe that the one factor that distinguishes us most from our competitors is the access to and involvement of our most experienced personnel. The time spent with our clients by our senior personnel is proportionally greater than virtually any other CPA/consulting firm. To encourage such involvement, we have purposely kept our partner billing rates low. By working with senior professionals, you get prompt and expert advice from executives who have in-depth knowledge of you as well as the industry.

Our Global Specialty Practices



Audit

- Audits, Reviews and Compilations
- Agreed-upon Procedures
- Forecasts and Projections
- Securities Exchange Reporting
- Benefit Plan Audit Services



Tax

- Transfer Pricing
- Value Added Tax
- Wealth Management
- Real Estate
- Expat Taxes
- Corporate Tax Compliance
- International Tax Restructuring



Advisory

- Transaction Support
- Deal Structuring
- Foreign GAAP Conversions
- Tax Consulting
- Merger Integration Services
- Acquisition Strategy
- Due Diligence
- IT Compatibility Reviews
- Advice on Negotiation Strategies



Risk

- Enterprise Risk
- Regulatory Risk
- Technology Risk
- Fraud Risk
- Operational Risk
- Financial Risk

Global Sustainability services

- Our range of global Sustainability Services provide you with expert, international processes to help your company to:



Context

- Understand what to report
- Choose the right approach and framework
- Integrate financial and non-financial information



Strategy

- Develop a sustainability strategy aligned with corporate strategy



Report

- Report under global standards (e.g. GRI, SASB)
- Provide assurance to non-financial reports

Our Major Clients in Saudi Arabia

- SPIMACO ADDWAEIH. (A SAUDI JOINT STOCK COMPANY).
- ALDREES PETROLEUM AND TRANSPORT SERVICES. (A SAUDI JOINT STOCK COMPANY).
- SAUDI ADVANCED INDUSTRIES COMPANY. (A SAUDI JOINT STOCK COMPANY).
- TIHAMA HOLDING
- MIDDLE EAST SPECIALIZED CABLES COMPANY (MESC)
- SABB TAKAFUL
- SAUDI ARABIAN FOR COOPERATIVE INSURANCE (A SAUDI JOINT STOCK COMPANY).
- SAUDI INDIAN COMPANY FOR COOPERATIVE INSURANCE (A SAUDI JOINT STOCK COMPANY).
- SAUDI DEVELOPMENT INDUSTRIES
- WAFRAH FOR INDUSTRY AND DEVELOPMENT COMPANY(A SAUDI JOINT STOCK COMPANY).
- ALSHARQIA DEVELOPMENT (A SAUDI JOINT STOCK COMPANY).
- ALBAHAA FOR INVESTMENT AND DEVELOPMENT (A SAUDI JOINT STOCK COMPANY).
- NATIONAL WATER WORKS COMPANY. (A SAUDI CLOSED JOINT STOCK COMPANY).
- MUEEN RECRUITMENT COMPANY
- ARABIAN UNITED FLOAT GLASS CO. (A SAUDI CLOSED JOINT STOCK COMPANY).
- AL SADHAN GROUP(A SAUDI CLOSED JOINT STOCK COMPANY)
- ALMUTLAQ HOLDING GROUP. (A SAUDI CLOSED JOINT STOCK COMPANY)
- RIYADH CHAMBER.
- THE COOPERATION COUCILE FOR THE ARAB STATES OF THE GULF.
- COUNCIL OF COOPERATIVE HEALTH INSURANCE
- SAUDI ARABIAN FOOTBALL FEDERATION AND ALL SUBSIDRIES CLUBS.
- KING FAISAL CENTER RESEARCH AND ISLAMIC STUDIES.
- KING ABDULLAH BIN ABDULAZIZ ENDOWMENT FOR GIFTEDNESS CREATIVITY.
- SAUDI REAL ESTATE COMPANY (ALAKARIA)
- ALARJAN PROJECTS.
- DAR ALARKAN GROUP OF COMPINES.
- ALKHABEER FOR FINICIAL GROUP.
- ALAWWAL CAPITAL.
- ATHEEB GROUP.
- ALMISEHAL GROUP.
- SAFARI GROUP.
- LAZURDI.
- AL SHARQ FOR TRADING AND CONTRACTING AND MAINTENANCE COMPANY.
- RAKA HOLDING GROUP.
- ALBAPTAIN HOLDING FOR INVESTMENT. (A SAUDI CLOSED JOINT STOCK COMPANY)
- SHEIKH ABDULRAHMAN SAAD AL-RASHID & SONS GROUP AND SUBSIDIARIES COMPANIES.
- ALOBEIKAN (GROUP OF COMPANIES).
- AL YEMNI MOTORS COMPANY – (SUBARU - ISUZU).
- MAWASEEM GROUP COMPANY.
- SALEH ALRAJHI GROUP
- DAYIM HOLDING (GROUP OF COMPANIES).
- ALSHARQ FACTORIES GROUP.
- NAIF SALEH AL RAJHI INVESTMENT
- HELTON JEDDAH, ALMADINA AND KINGS SWEET HOTELS.
- VERIZON SAUDI ARABIA LTD.
- CHAMPION ARABIA CO. LTD.
- AL-MASAOOD OIL INDUSTRY SUPPLIES & SERVICES CO.
- UNITED INTERNATIONAL CO. LTD. – (INSURANCE BROKERS).
- TECHANA ZIGANG BOST OF TELECOMINICATION (CHAIANESE COMPANY).
- SANDEN INTERCOOL SAUDI ARABIAN COMPANY
- MICRO–STAR NETHERLANDS HOLDING B. V.- MSI SAUDI ARABIA
- ITHAD SHAMS CO.

In addition, we have various other companies, establishments and factories in the Kingdom of Saudi Arabia that count approximately over 500.

The Crowe International Global Reach

Angola	Guatemala	Palestine *
Argentina	Honduras	Panama
Australia	Hong Kong	Peru
Austria	Hungary	Philippines
Azerbaijan	India	Poland
Bahrain *	Indonesia	Portugal
Bangladesh	Iran	Puerto Rico
Belgium	Iraq *	Qatar *
Belize	Ireland	Romania
Bolivia	Italy	Russia
Brazil	Ivory coast	Saudi Arabia *
Brunei Darussalam	Japan	Senegal
Bulgaria	Jordan *	Serbia
Cambodia	Kenya	Singapore
Canada	Korea	Slovakia
Central East Europe	Kuwait *	Slovenia
Chile	Latvia	South Africa
China	Lebanon *	Spain
Colombia	Liechtenstein	Srilanka
Costa Rica	Lithuania	Sweden
Croatia	Luxembourg	Switzerland
Cyprus	Madagascar	Syria *
Czech Republic	Malaysia	Taiwan ROC
Denmark	Malta	Tanzania
Dominican Republic	Mauritius	Thailand
Ecuador	Mexico	Tunisia *
Egypt *	Mongolia	Turkey
El Salvador	Morocco *	Ukraine
Estonia	Nepal	United Arab Emirates *
France	Netherlands	United Kingdom
French Polynesia	New Zealand	United States
Georgia	Nigeria	Venezuela
Germany	Norway	Vietnam
Ghana	Oman *	
Greece	Pakistan	

*Countries representing Middle East Crowe International Group



عرض فني و مالي
خدمات المراجعة الخارجية
شركة لين الخير للتجارة

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

٦ أبريل ٢٠٢٣ م

شركة لين الخير للتجارة
الرياض
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 لين الخير للتجارة "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 كوادر 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:

- القيام بمراجعة وتدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.
- القيام فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.
- إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي 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">• تدقيق سنوي للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣• فحص نصف سنوي للقوائم المالية الأولية الموحدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤• إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٣	شركة مساهمة	شركة لين الخير للتجارة

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 يجابهه 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">• المناقشات مع الإدارة لتحديد الترتيبات المعقدة.• مناقشة التدابير المقترحة بالرجوع إلى الشروط التعاقدية والمتطلبات المحاسبية.• الاستنتاجات المتفق عليها مع الإدارة ومناقشتها مع لجنة المراجعة.
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 1٪ من الإيرادات وسيتم إبلاغ لجنة المراجعة بجميع اختلافات التدقيق التي نحددها إذا بلغت أكثر من 3٪ 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 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 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 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 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 عملمكم والمخرجات
تخطيط ومراجعة التقارير نصف السنوية	<ul style="list-style-type: none"> عقد اجتماعات مع كبار التنفيذيين. تقييم تأثير التغييرات الرئيسية خلال العام. مراجعة القوائم المالية نصف السنوية الموجزة. 	١٠ أيام	<ul style="list-style-type: none"> مناقشة خطة التدقيق مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة. مراجعة القوائم المالية ربع السنوية الموجزة.
نظم الرقابة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> اختيار نظم الرقابة الرئيسية المتعلقة بمخاطر التدقيق ومراجعة تصميمها وفعاليتها في جميع الكيانات المادية واختيار الكيانات غير المادية. توحيد النتائج بشأن نظم الرقابة الداخلية وقضايا التدقيق الجوهرية. تحديد أي تعبيرات ضرورية لخطة التدقيق. 	١٠ أيام	<ul style="list-style-type: none"> إعداد تقرير عن نظم الرقابة الداخلية وأي تقديرات أو معالجات محاسبية جوهرية في نهاية العام تمت مناقشتها مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.
العمل الميداني السنوي	<ul style="list-style-type: none"> التثبت من عدالة القيم المسجلة لكل من الموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير المهنية. إجراء الاختبارات على عينة مختارة من العمليات المالية للشركة. الاتصال بمديني ودانتي الشركة أو غيرهم بغرض تأكيد الأرصدة أو غير ذلك من الأغراض. المراقبة والإشراف على عمليات الجرد الفعلي بما في ذلك ما يتم منها في المركز الرئيسي للشركة وفروعها. التركيز على الأرصدة المتراكمة الدائنة والمدينة والتحقق من أسباب تراكمها والملاحظات والمخالفات والتوصيات حولها. 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. إبلاغ المسؤولين بالشركة كتابة بما يتبين من ملاحظات عند القيام بعملية المراجعة. 	١٨ يوماً	<ul style="list-style-type: none"> إعداد تقرير مرحلي أسبوعي مع المدير المالي وبيان أي أمور تدقيق جوهرية قد تثار خلال عملية التدقيق.
الانتهاء وتقديم التقارير	<ul style="list-style-type: none"> إنهاء التدقيق السنوي 	١٠ أيام	<ul style="list-style-type: none"> مناقشة تقرير عملية التدقيق مع الإدارة. عرض تقرير عملية التدقيق على لجنة المراجعة
الاعتماد	<ul style="list-style-type: none"> اعتماد القوائم المالية السنوية. 		<ul style="list-style-type: none"> مناقشة تقارير إنجاز المراجعة مع الإدارة. تقديم نظرة عامة شاملة إلى المدير المالي للشركة

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

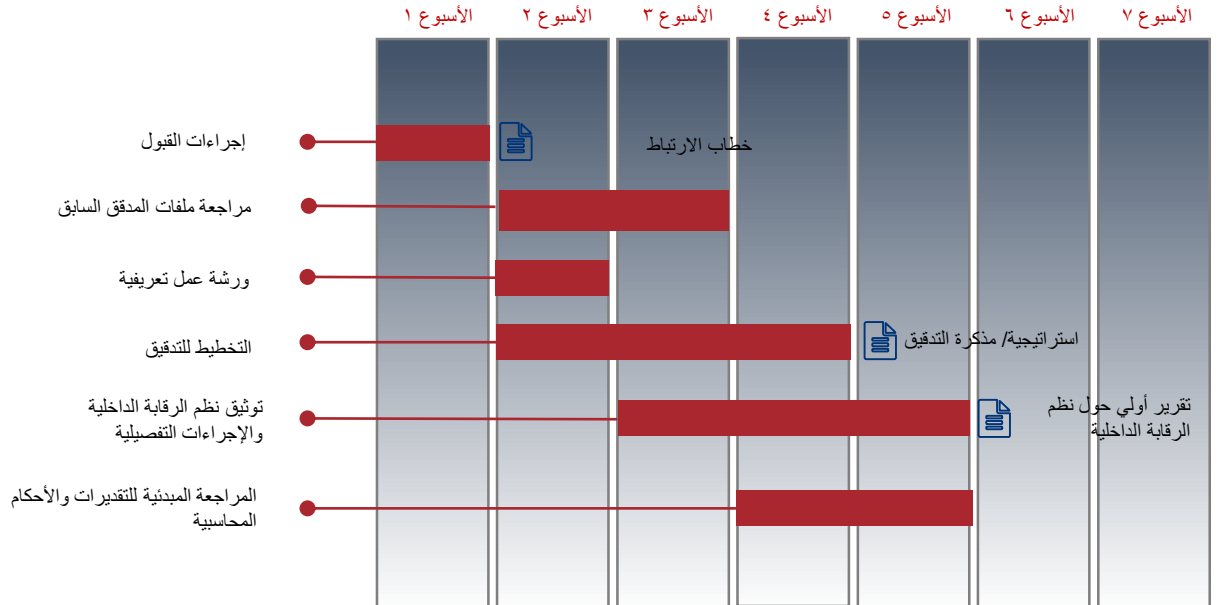
يُعد الانتقال إلى مدقق جديد أمراً مهماً ولكن لديك عملاً يجب تنفيذه؛ لذلك نحن نعمل كل ما بوسعنا لجعل عملية الانتقال فعالة وبدون معوقات أو عقبات قدر الإمكان.

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 ودرابتهم 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 (عبدالله المسند)			
الشريك المسؤول عن ضمان الجودة (سليمان الخراشي)			
مدير تنفيذي – المراجعة و التدقيق (محمود عبدالرحيم)	مدير تنفيذي - تقنية المعلومات (حاتم الصفتي)	مدير تنفيذي – قسم الزكاة و الضريبة (عبدالرحمن العففي)	
مدير التدقيق الرئيسي (عبدالفتاح العاصي)	فريق عمل المراجعة	مساعد مدير - تقنية المعلومات	مستشاري أعمال الزكاة و الضريبة

ساعات العمل

عدد الساعات	المسمى الوظيفي
٢٣	الشركاء
٣٠	المدراء التنفيذيين
٥٠	مدراء المراجعة
٣٤١	المراجعين
١١	الأعمال الإدارية
٤٥٥	الإجمالي



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



الشريك المسئول
سليمان الخراشي
بريد إلكتروني:
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

فريق عملنا

مدير رئيسي:

عبدالفتاح العاصي

بريد إلكتروني: Abdelfattah.elassy@mazars.sa

رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

مدير تنفيذي:

محمود عبدالرحيم

بريد إلكتروني: Mahmoud.r@mazars.sa

رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

السيرة الذاتية:



المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

- زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ESAA منذ نوفمبر ١٩٩٩.
- محاسب قانوني تحت رقم ١٥٩٦٧ منذ عام ٢٠٠٠
- في سجل المحاسبين المسجلين بمصر
- عمل أكثر من ٢٥ سنة في برايس ووترهاوس كوبرز (PWC) في مصر.



المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

- ماجستير محاسبة وإدارة أعمال، من الأكاديمية الدولية للأعمال (IBAS) زيورخ سويسرا
- بكالوريوس محاسبة، قسم اللغة الإنجليزية، جامعة الأزهر القاهرة، مصر
- عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.
- محاسب قانوني تحت رقم ٣٢٣٥ في سجل المحاسبين والمراجعين مصر.
- شهادة المعايير الدولية للتقرير المالي.
- شهادة المعايير الدولية للقطاع العام.

الخبرة العملية والمهنية:

بدأ حياته المهنية مع PWC مصر ، إحدى أكبر شركات محاسبة في العالم منذ عام ١٩٩٥.

خلال الـ ٢٥ عامًا الماضية في شركة PWC للتدقيق ، قدم خدمات التدقيق والعناية الواجبة ومسك الدفاتر للعملاء المحليين والمتعددي الجنسيات بما في ذلك العديد من أسواق الأوراق المالية المدرجة والعملاء المتداولون ، في مختلف مجالات الأعمال وخاصة في التصنيع والبناء والشركات التجارية لديه خبرة واسعة في مجموعة متنوعة من الصناعات بما في ذلك المؤسسات المالية والعقارات والمرافق والبناء والهندسة والمنتجات والخدمات الاستهلاكية والصناعية.

قام بإدارة حزمة التقارير الأجنبية للعملاء على مستوى العالم فيما يتعلق بمكاتب PWC المختلفة في العالم مثل: مجموعة أمريكا ، مجموعة الحكمة فارما ، شركة دي اتش ال جلوبال فورولدينج ، شركة نيس كروب اندستيلرسولوشنز ، شركة مصر للمنتجات العطرية ، شركة كولجير سيستم انترناشيونال ، وشركة مصر بايونيرسيد وشركة سيفترزادكو وشركة توربينات الطاقة الشمسية مصر

شارك كمدير جوده في عملية مراجعة الجودة في منطقة الشرق الأوسط (الأردن وليبيا والسعودية والأردن). لديه مهارات ودراية وقدرة على تطبيق مجموعة متنوعة من معايير المحاسبة (مثل GAAP المحلية و IFRS او US GAAP) في مراجعة البيانات المالية الموحدة والتقارير ذات الأغراض الخاصة وحزم التقارير المالية الأجنبية

الخبرة العملية والمهنية:

لدى عبدالفتاح خبرة تتجاوز الـ ١٥ عاما في مجال خدمات المراجعة والفحص وخدمات التأكيدات المرتبطة بالاختلاس والغش وخدمات الفحص النافي للجهالة والخدمات الأخرى ذات العلاقة.

حيث بدأ حياته المهنية في mazars مصر في عام ٢٠٠٥م، وانتقل بعدها للعمل في BDO السعودية لمدة تجاوزت الـ ١٠ سنوات.

حيث قام بالإشراف وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من كبرى الشركات المسجلة في السوق المالية السعودية والشركات العائلية والعالمية التي تعمل في أنشطة متعددة منها المؤسسات المالية والاستثمار العقاري والتصنيع والمقاولات والتجارة وخدمات النقل وخدمات الضيافة والخدمات الطبية، بالإضافة إلى عدد من الهيئات والجهات الحكومية والمنشآت غير الهادفة للربح.

أبرز الشركات والهيئات التي أشرف عليها خلال الفترة الماضية :

- شركة سيرا القابضة (الطيار سابقاً).
- شركة الخزف السعودي.
- شركة أسواق عبدالله العثيم.
- شركة أسمنت القصيم.
- شركة الأندلس العقارية.
- هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية.
- هيئة السوق المالية.
- مؤسسة التامينات الاجتماعية.
- صندوق التنمية الزراعية.
- مؤسسة الملك خالد الخيرية.

فريق عملنا

مدير تنفيذي - قسم الزكاة و الضريبة
عبدالرحمن العفيفي

بريد إلكتروني: 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 الصفقي

بريد إلكتروني: 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 وضمن 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، وضمن 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 و BP.
- حاتم متحدث منظم 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

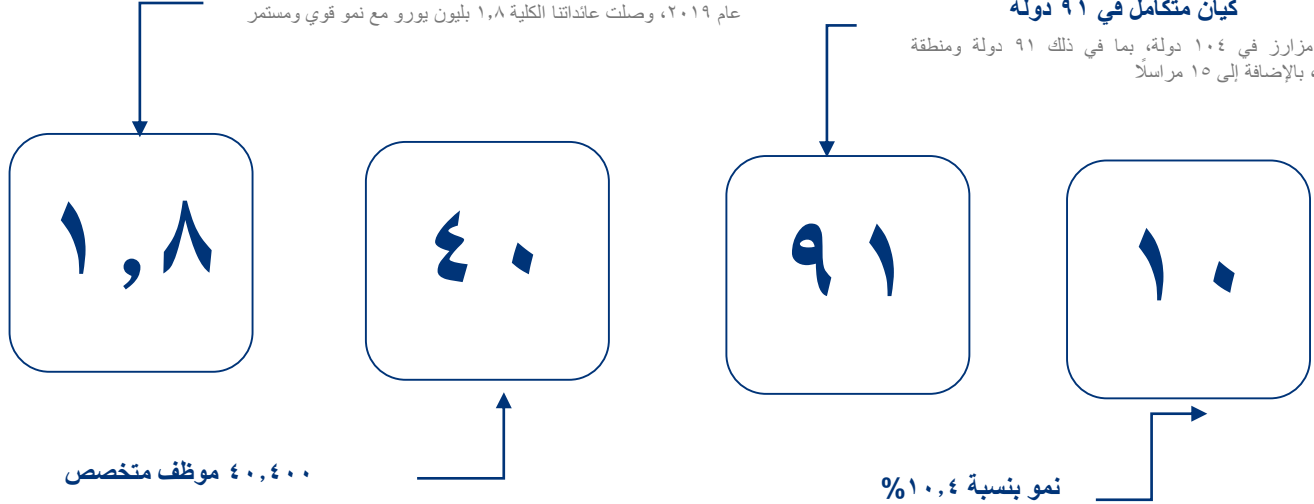
شركة دولية ومتكاملة ومستقلة: نحن شركة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات. نحن نهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامة مجال عملنا، ونلتزم بنقل عالم عادل ومزدهر إلى الأجيال القادمة.

عائدات ١,٨ بليون يورو

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

كيان متكامل في ٩١ دولة

عملت مزارز في ١٠٤ دولة، بما في ذلك ٩١ دولة ومنطقة متكاملة، بالإضافة إلى ١٥ مراسلاً



٤٠,٤٠٠ موظف متخصص

فريق عملنا هو أهم وأعظم أصولنا فلدينا ١١٠٠ شريك و ٢٤٤٠٠ 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 بنسبة ١٠,٤%

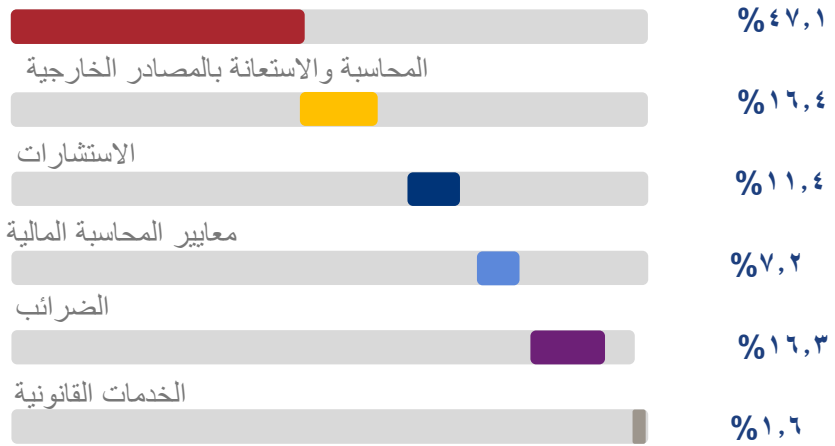
في ٢٠١٨-٢٠١٩ حققنا نمو بنسبة ١٠,٤%

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: المحاسبية، والمراجعة، وخدمات الزكاة والضرائب، والاستشارات الإدارية، فضلاً عن الخدمات المتخصصة الأخرى.
- تتكون الشركة من أربعة أقسام هي: المراجعة، والاستشارات المالية والإدارية، والمحاسبية، 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.

إسمنت اليمامة
Yamama Cement



DAR
AL ARKAN
دار الأركان

إسمنت الشمالية
NCC
NORTHERN CEMENT

المونajem
ALMUNAJEM



THALES

ALSTOM



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 والمنهجية 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 فيهما 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 لين الخير للتجارة ، واستناداً إلى فهمنا لنشاط الشركة فقد قدرنا أتعابنا على النحو التالي:

نطاق العمل	التقارير	الأتعاب لكل تقرير	إجمالي الأتعاب
تدقيق سنوي للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
تدقيق سنوي للقوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٣	١	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
المجموع			١٩٥,٠٠٠
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 إنجاز أعمالها.

التوقيع



وننتهز هذه المناسبة مرة أخرى لنشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدمات المراجعة الخارجية لشركة لين الخير للتجارة ، متمنين لكم دوام التوفيق .

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

نوافق على الشروط والأحكام الواردة بهذا العرض.
نيابة عن شركة لين الخير للتجارة

..... الاسم:

..... الصفة:

..... التوقيع:

..... التاريخ:

اتصل بنا

٩

الخراشي وشركاه مزارز

عبد الله المسند

شريك

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