

Strictly Private And Confidential

## PROPOSAL TO PROVIDE PROFESSIONAL SERVICES

Submitted To:

**Alqemam Technologies for Computers and Commercial Co**

Kingdom of Saudi Arabia

May 2024

**Now, for tomorrow**

May 16, 2024

To the Audit Committee

**Alqemam Technologies for Computers and Commercial Co**

Riyadh, Saudi Arabia

**Subject:** Proposal to provide statutory audit services for the year ending December 31, 2024

With reference to your request to provide statutory audit services for **Alqemam Technologies for Computers and Commercial Co.** for the financial year ending December 31, 2024, and quarterly reviews of interim financial information for the periods ending March 31, 2024, June 30, 2024, September 30, 2024, and March 31, 2025. we thank you for your request and are pleased to present our proposal to provide the Company with the requested services. We are confident that this proposal will show that our Firm is the best placed to meet and exceed your expectations on this assignment.

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

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

If you have any questions or require further information in respect of our response to your Request for Proposal ("RFP"), please do not hesitate to contact the undersigned at +966 11 835 1600.

Yours faithfully,

**Baker Tilly MKM & Co.**

Majed Al Nemer  
Partner



# Table Of Contents

Section		Page No.
1	Executive summary	4
2	Understanding of Assignment	6
3	Scope of Work	8
4	Baker Tilly Profile	12
5	Proposed Methodology	41
6	Project Schedule	50
7	Project Professional Fees	52
8	Team Profile	54
9	Credentials	66

# Executive Summary

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

# Executive Summary



## Your Objectives

---

- You require statutory audit service of the annual financial statements of the Company the year ending December 31, 2024.
  - You require an interim review for Q1, Q2, Q3 of year 2024 and Q1 of year 2025.
  - Letter to the management on any findings relating to the internal control system.
  - To identify a suitable and qualified service provider recognized globally.
  - Provide independent, professional audit opinion on the Company's financial statements.
- 

## Team Combination

---

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

## Methodology

---

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

## Proposed Compensation

---

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

# Understanding Of Assignment

This section details information about the assignment and outlines your requirements as well as key objectives.



## Your requirements

---

As per your request, Baker Tilly will provide audit services of the Association's financial statements for the year ending December 31, 2024 and an interim review for Q1, Q2, Q3 of year 2024 and Q1 of year 2025.

---

# Understanding of Assignment

## Our Understanding

---

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

- Audit of statutory financial statements of the Association for the year ending December 31, 2024.
  - Review for Q1, Q2, Q3 of year 2024 and Q1 of year 2025
  - Letter to the management on any findings relating to the internal control system.
  - Our reports shall be in Arabic languages as required.
-

# Scope Of Work

This section covers an overview of our detailed scope of Work.



# Scope Of Work



## Statutory Audit of Annual Financial Statements

---

The objective of our audits of the entity's financial statements is to express an opinion on the fair presentation of the entity's financial position, financial performance and cash flows, as a whole, for the financial year in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS) as adopted in the Kingdom of Saudi Arabia and other standards and pronouncements issued by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants.

We will conduct our audit in accordance with the International Standards on Auditing (ISAs) as adopted in the Kingdom of Saudi Arabia. Those Standards require that we comply with ethical requirements, and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement.

Our audit will include examinations, on a test basis, of the documents, vouchers and books of accounts. It will include an examination of the proper recording of transactions and the compliance of the entity with the Saudi laws governing the preparation and filing of the statutory financial statements. Our audit will include the full set of financial documents and we preserve the right to review any document or record that can help us in the completion of our engagement. We also retain the right of direct contact with all employees when necessary. Our audit will include other tests and audit procedures that we determine to be necessary in the circumstances.

As part of our work, we will provide you with a management letter of our findings and observations on the internal accounting control system and recommendations to enhance its efficiency and effectiveness.

We expect that your employees will provide the necessary help including the preparation of schedules and analyses necessary for the audit.

As per the regulations, we shall file the audited financial statements in the Qawaem system of the Ministry of Commerce and Investment.

---

# Scope Of Work



## Group Audit Requirements

---

As per ISA 600 “Special Considerations - Audits of Group Financial Statements”, our acceptance of this assignment is subject to enabling us to participate in the audit of the components of the Group (including non-consolidated group components as defined by ISA 600). Accordingly, our audit plan shall include specific required audit procedures including, but not limited to, providing group instructions to the components’ auditors and the review of their work.

---

We draw your attention to the requirement that all associates’ financial statements should be prepared under the same framework (Full IFRS).

# Scope Of Work



## Review report on the interim condensed financial statements

---

The objective of our reviews of the entity's interim, quarterly financial Information is to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statement is not prepared in all material respects in accordance with International Accounting Standard 34, "Interim Financial Reporting" ("IAS 34") as adopted in the Kingdom of Saudi Arabia.

Our reviews of interim financial information will be conducted in accordance with the International Standards on Auditing (ISAs) applicable to review of interim financial information, ISRE 2400 and ISRE 2410, as adopted in the Kingdom of Saudi Arabia.

A review of the interim financial statements consists of making inquiries, primarily to persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures.

A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with the International Standards on Auditing as adopted in the Kingdom of Saudi Arabia, and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified through audit procedures. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We expect that your employees will provide the necessary help including the preparation of schedules and analyses necessary for the audit.

---



# Baker Tilly Profile

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



# Mission

The mission of Baker Tilly is to deliver, with integrity and objectivity, superior independent accounting, assurance, tax and specialist business advice to clients through best resources and relationships.

# Vision



To be widely recognized as independent accounting firm serving leading national organizations.

This recognition will reflect the quality, broad intellectual capabilities, depth of talent, specialized industry expertise, integrity and stature of our firm.

Collaboration will enable our firm to prosper with a unique, sustainable competitive advantage in our market.



**Now,  
for tomorrow**



**Great  
relationships**



**Great  
conversations**



**Great  
futures**



Now,  
for tomorrow

# For our clients



We create meaningful experiences with our clients to solve their most pressing problems and seize new opportunities.

Our relationships with clients are genuine. We understand their world today and provide insights that shape their tomorrow.

Network members collaborate seamlessly to serve our clients across the globe.





**Now,  
for tomorrow**

**For our  
people**



Our profession is dynamic and our network and firms are innovative and growing. This gives team members rewarding opportunities at every stage of their career.



**Now,  
for tomorrow**



# **For our communities**

We are vested in the communities where we live and work, making a difference for future generations.

Now,  
for tomorrow

# For our profession



We share our profession through leadership roles in key organisations.

Our network's global influence makes us outstanding advocates for our profession.



# Now, for tomorrow

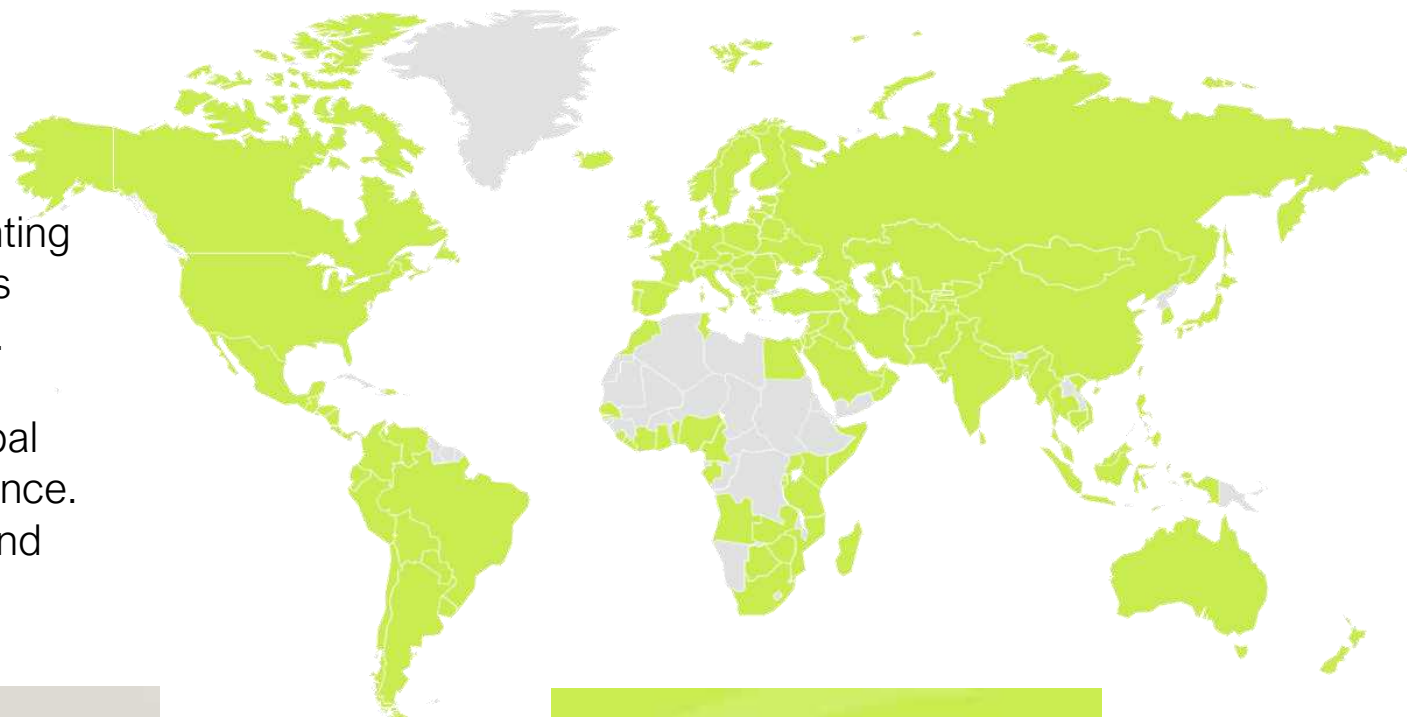
An introduction to  
Baker Tilly International

# Baker Tilly International



We are proud to be a member of the Baker Tilly network, a global network of independent accounting and business advisory firms, whose member firms share our dedication to exceptional client service.

The international network gives us significant global reach in addition to our substantial national presence. We collaborate to leverage our skills, resources and local expertise to help our clients grow locally, nationally and globally.



**Now, for tomorrow**



# Translating your ambitions into new markets

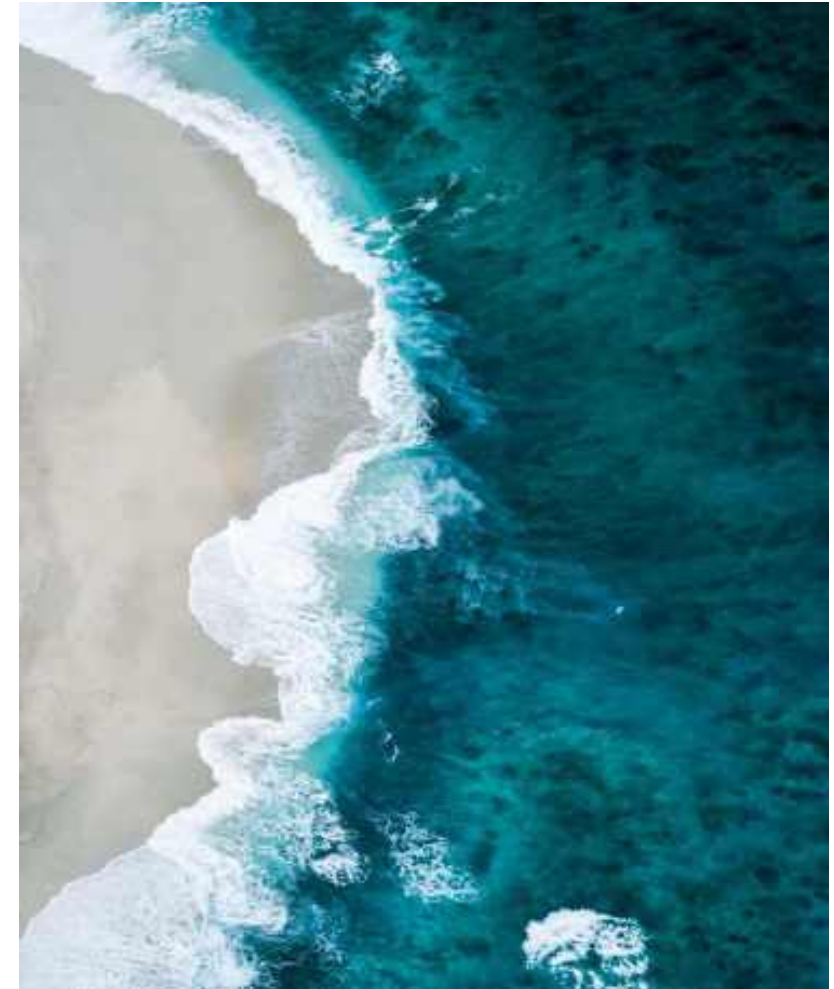
- **Global reach** and **local knowledge**
  - Language skills
  - Large enough to meet your needs and able to maintain personal relationships
- **Single point of contact**
- Hands on approach with effective **project management, transparency** and **accountability**



## Why choose us?

- A **team** approach with **strong relationships**
  - Help us to overcome time and cross border complexities to deliver a quality service to you
  - We operate globally as one team
- Not just **technical expertise**
  - We apply your knowledge to the benefit of your business
- **Tailored solutions** to a diverse range of international challenges

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





# Baker Tilly in the GCC



Baker Tilly in GCC							
Kingdom Of Saudi Arabia	Riyadh		Al Khobar		Jeddah		
Kingdom Of Bahrain	Manama – Two Offices						
Sultanate Of Oman	Muscat			Salalah			
Qatar	DOHA						
United Arab Emirates	Fujairah	Abu Dhabi	Jabal Ali Free Zone	Sharjah	Hamriya Free Zone	Dubai – Two Offices with DIFC (in Process)	Al Ain

Other Offices
Jordan - Amman
SEYCHELLES
Now, for tomorrow

# Baker Tilly Network In the GCC



6

## United Arab Emirates

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

3

## Kingdom of Saudi Arabia

- Riyadh
- Jeddah
- Khobar

2

## Oman

- Muscat
- Salalah

1

## Qatar

- Qatar Financial Center (QFC), Doha

1

## Bahrain

- Manama

# Baker Tilly - Saudi Arabia

- Baker Tilly Saudi Arabia currently headquartered in Riyadh and operates through three offices in the Kingdom, Riyadh, Jeddah and Al-Khobar, that are served by multicultural partners and senior directors who have extensive experience in Saudi Arabia.
- A strong foundation, a dream to grow, a commitment to quality, exceptional client service, technical expertise and above all an international perspective has brought us where we are today.
- The firm has grown multifold in the last 5 years under a clear strategic vision.
- Our team of over 200 professionals through their widespread knowledge and professional qualifications fosters an enthusiasm for success and have widespread experience of providing professional services in the Kingdom of Saudi Arabia.
- Baker Tilly has a strong presence in niche sectors of practice which include Education, Hospitality, Healthcare, Logistics & Supply Chain Management and Industrial Projects.



**3 OFFICES**



**17 PARTNERS  
AND  
DIRECTORS**

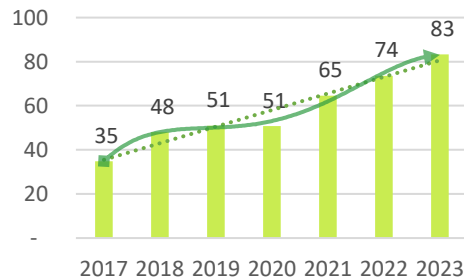


**RIYADH  
JEDDAH  
KHOBAR**



**>150  
PROFESSIONALS**

Revenues



**13% Growth  
in revenues  
in 2023**

**Now, for tomorrow**

# Our Team - Saudi Arabia



Particulars	Riyadh	Jeddah	AL Khobar	Total
Number of Offices	1	1	1	3
Number of Saudi Partners	2	1	1	4
Number of Senior Directors & Directors	8	1	3	12
Number of Managers	11	3	7	20
Number of Professional Staff	72	18	65	155
Number of administrative & logistics support staff	11	2	7	20

Professional Staff Accreditation Summary	Riyadh	Jeddah	AL Khobar	Total
Number of SOCPA accredited members	3	2	1	6
Number of CPAs from USA	9	4	5	18
Number of CA , ACCA from UK members	1	-	1	2
Number of CPAs from other countries	9	1	6	16
Other qualifications	2	-	1	3

# Our Team - Saudi Arabia



We introduce below the partners and business leaders in the Saudi Arabian practice:



**Bader Altamimi**  
**Partner**

*(CPA, SOCPA) Master of Science in Financial Analysis*

Over seven years of consulting and auditing experience including Big four international accounting firms in Saudi Arabia. Extensive experience in different industries including Manufacturing, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction, Hotels, ISP and Not-for Profit Organizations

Over 25 years specialized experience in audits and assurance services, valuation and analysis of investments and other consulting services.

Extensive exposure to a wide range of clients in different industries including Manufacturing, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction, Hotels and Not-for Profit Organizations

**Majed Alnemer**  
**Partner**

*(CPA, SOCPA, Accredited Valuer "Taqeem") Master in Accounting*



**Hashem Abu Farha**  
**Senior Director**

Representative of Baker Tilly JFC Group  
*(CPA) (JCPA)*

Over 30 years of rich experience in industries including Manufacturing, Banking, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction, Oil and gas, Hotels, ISP and Not-for Profit Organizations.

Over 6 Years specialized experience in audits and fraud examination, internal control system, financial and accounting system development and consulting services

Rich experience in several industries including manufacturing, investments, trading, insurance, hospitals, construction, hotels and not-for profit organizations.

**Abdulmajeed Alsuhaibani**  
**Partner**

*(SOCPA) Bachelor of accounting*



**Abdulrahman M. Yazqi**  
**Partner**

*Bachelor of accounting SOCPA, IFRS Diploma, CPA (USA)*

Over 8 Years specialized experience in audits, and fraud examination, financial and accounting system development and consulting services.

Rich experience in several industries including manufacturing, investments, trading, insurance, hospitals, construction, hotels and not-for profit organizations.

# Our Team - Saudi Arabia



**Mohammad Alkhatib**  
*CPA*  
**Senior Director**  
**IFRS Expert**

Over 30 years of rich experience in audit and accounting services of which 14 years with big four accounting firm in KSA and USA.

Solid professional practice of all types of assurance services including internal audits, taxes, budgeting & forecasting, policies & procedures and systems implementations.

Over 30 years in audit and assurance services, internal audit and advisory services.. Big four international accounting firms experience has given him vast expertise in audit, advisory, accounting and IFRS.

**Abdelmuti Abdelhadi**  
*CPA, JCPA*  
**Senior Director**  
**IFRS Expert**



**Jamal Sholi**  
*CPA*  
**Senior Director**  
**IFRS Expert**

Over 30 years of rich experience in industries including Manufacturing, Banking, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction and Not-for Profit Organizations.

He has over 15 years of auditing and in-depth knowledge of IFRS.

Big four international accounting firms experience has given him vast expertise in audit and IFRS.

**Khaled Barahmeh** *CPA, SOCPA*  
**Senior Director**  
**IFRS Expert**



**Yazan Odeh**  
*CPA*  
**Senior Director**  
**IFRS Expert**

15 years of big four audit experience including experience in an IFRS reporting jurisdiction.

Certified public Accountant – USA



# Our Team - Saudi Arabia



**Yousef Abu Shame**  
*JCPA (Jordan)*  
**Director**  
**IFRS Expert**

Over 18 years of professional experience in Audit and Assurance.

Big four international accounting firms experience has given him vast expertise in audit and IFRS.

Over 21 years of rich experience in audit and accounting services of which 17 years with big four accounting .

In charge for several audits of IFRS reporting clients.

**Wassim Alaya**  
*CPA*  
**Senior Director**  
**IFRS Expert**



**Sohail Bhatti**  
*ACA (UK)*  
**Senior Director**  
**IFRS Expert**

Over 25 years of experience in the provision of audit, accounting compliance and reporting services for a diverse base of clients predominately based in the Financial Services sector (including banking), Oil and Gas, Retail, Manufacturing.

Over 25 years experience in Internal Audit and similar disciplines.

Industry experience including work with Lafarge.

Qualified Chartered Accountant and CISA

**Robert Brown**  
*CA, CISA*  
**Senior Director**  
**Risk Management & Information Systems**



**Hasan Hussein**  
*CPA, PCPA*  
**Senior Director**

He has over 17 years in audit and assurance services, internal audit and advisory services.. Big four international accounting firms experience has given him vast expertise in audit, advisory, accounting and IFRS.

He has over 11 years of auditing and accounting services. Big four international accounting firms experience has given him vast expertise in audit and IFRS.

**Amr Barbarawi**  
*CPA*  
**Director**  
**IFRS Expert**



# Our Team - Saudi Arabia



**Hassan Abu Awad**  
*JCPA (Jordan)*  
**Director**  
**IFRS Expert**

Hassan has over 14 years of professional experience in Audit and Assurance.

Big four international accounting firms experience has given him vast expertise in audit and IFRS.

Over 13 years of audit experience.

Big four international accounting firms experience has given him vast expertise in audit and IFRS.

In charge for several audits of IFRS reporting clients.

**Ehab Abdelmohsen**  
*ESAA, ETS*  
**Senior Audit Manager**  
**IFRS Expert**



**Majed Abu Jaber**  
**Senior Manager**  
**Tax Expert**

Over 12 years of auditing and tax experience with international firms.

Vast expertise in audits, zakat, taxes and other financial and management consulting services.

Over 25 years specialized experience in:

- Tax services
- Implementation of VAT systems.
- Audit services
- Corporate finance
- Internal control systems
- Financial and accounting system developments

**Tareq Massad**  
*CPA (PL)*  
**Manager**  
**VAT Expert**



**Mohammad Mansour**  
*CPA*  
**Audit Senior Manager**  
**IFRS Expert**

Over 8 years of auditing experience with international firms.

Vast expertise in audits and other financial and management consulting services.



# Baker Tilly - Saudi Arabia



## Riyadh Office

Level 3  
7533 Uthman Ibn Affan Branch Rd,  
At Taawun,  
Riyadh 12476 - 4287,

PO Box 300467,  
Riyadh 11372,  
Kingdom of Saudi Arabia

T: +966 11 835 1600  
F: +966 11 835 1601

Email: [info@bakertillyjfc.sa](mailto:info@bakertillyjfc.sa)

[Google Maps](#)



## Jeddah Office

Office B610, Bin Hamran Centre  
4568 Prince Mohammed Bin Abdulaziz  
Branch Rd,  
Ar Rawda District, Jeddah 23432

PO Box 23432,  
Jeddah 23432,  
Kingdom of Saudi Arabia

T: +966 12 663 9777  
F: +966 12 663 1888

Email: [info@bakertillyjfc.sa](mailto:info@bakertillyjfc.sa)

[Google Maps](#)



## Khobar Office

First Floor, Curvatures Mall,  
6759 King Fahd Road, Al Bandariyah  
P.O. Box: 4037

Khobar 34423  
Kingdom of Saudi Arabia

T: +966 13 830 0906

Email: [info@bakertillyjfc.sa](mailto:info@bakertillyjfc.sa)

[Google Maps](#)

Email: [info@bakertillyjfc.sa](mailto:info@bakertillyjfc.sa)

Website: [bakertillymkm.com](http://bakertillymkm.com)

# Our Services



## Audit and Assurance

- Statutory Audits & Reviews.
- Agreed Upon Procedures (AUP)
- Other assurance services



## Taxation

- Zakat & Tax Compliance and Consultancy
- Appeal Assistance
- Tax Planning and Transaction Structuring
- Transfer Pricing Compliance and Consultancy
- VAT Compliance and Consultancy



## Risk Advisory

- Internal Audit.
- Risk Assessment and Management.
- Fraud Investigations.
- Governance, Risk & Control.
- Technology Risk



## Local Content Certification

- Certification of Saudi Aramco "In-Kingdom Total Value Add Program (IKTVA)".
- Local Content Certification for Government Procurement Authority



## Accounting & Business Advisory

- IFRS and Financial Reporting Advisory.
- Management Accounting and Bookkeeping.
- Payroll.
- GOSI assistance.
- Policies and Procedures



## Restructuring & Recovery

- Corporate Restructuring.
- Formal Insolvency.
- Special Investigation.



## Business Improvement

- Risk and Governance.
- Policies and Procedures.



## Corporate Finance

- Financial Modelling.
- Business Valuation
- Due Diligence
- M&A
- Private Equity.

# Audit & Assurance



We don't subscribe to the stereotypical view that an audit is a box ticking, legal requirement and merely a formality.

We believe it is a highly valuable exercise to protect your business and encourage it to thrive. It provides a unique opportunity to review not only the finances of your business but also its systems, controls and operations.

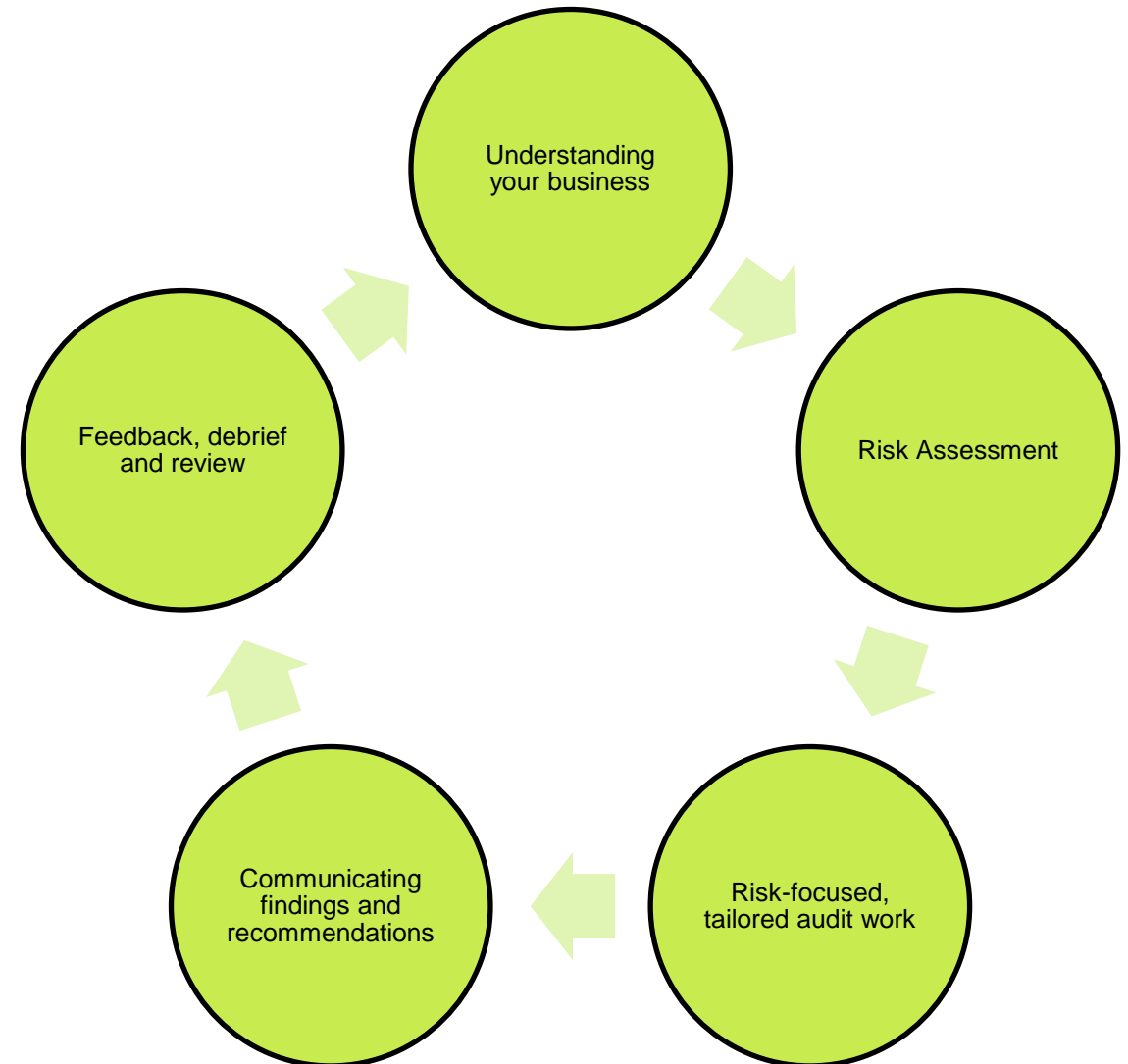
**The Baker Tilly approach is risk focused and quality-led.** *(See the figure on the right)*

Our audit approach is characterized by clear, timely communication and the pragmatic resolution of issues. You should expect an intelligent, robust audit by auditors who will challenge the status quo and give you constructive feedback and recommendations to enhance your business. We will also update you on relevant financial reporting and related legislative and technical changes.

We believe that an audit is an opportunity, not just an overhead. This attitude is shared by our clients, many of whom choose to have an audit performed by a Baker Tilly network member even where it is not a legal necessity.

Through use of the latest audit tools, techniques, resources and procedures, we deliver robust audit services, adhering to the highest standards of independence, ethics and professional objectivity whilst applying technical excellence. As part of our strategy and commitment to continuous improvement, the quality of audit performance and delivery to clients is regularly assessed through the Baker Tilly International Quality Improvement Program.

As well as financial audit services, we provide a range of additional assurance services including internal audit, information systems and controls assurance, cyber-security, forensic audit and investigation, reviews of historical financial information, compilation of financial statements and a wide range of engagements based on agreed-upon procedures.





Businesses trading internationally need top quality tax advice if they are to prosper in today's competitive global markets.

At Baker Tilly we offer specialists in all of the spheres of tax.

Find out how we guide our clients through today's complex international tax environment by visiting our website and reading more on the below .

Practical **international tax** structuring and financing is imperative in the current climate for multinational groups.

Proactive **transfer pricing** planning and robust documentation comes most effectively through global collaboration.

Agile **indirect tax** reporting comes from consistent processes and tailored advisory.

Bespoke **global mobility** management helps support business travelers manage their tax and immigration needs.

Communicative **private clients** services help protect legacies and manage international assets.

*Download our mobile application "Tax Mapp"*

## Tax Mapp

Tax Mapp gives users access to the latest global tax news and content at the touch of a button. Tax Mapp now includes PE Tracker, which is designed to quickly and efficiently detect PE risk.



# Advisory



We help businesses and organizations of all kinds negotiate risk, improve their performances and realize their potential within the unique and dynamic environments in which they do business. Specialists worldwide come together to deliver these services under the following categories:

- Governance, risk and compliance
- IFRS reporting
- Corporate recovery and insolvency.



# Corporate Finance



- Transaction Services including:
  - ✓ Financial due diligence;
  - ✓ Vendor due diligence / vendor assistance;
  - ✓ Valuation; and
  - ✓ Financial business planning.





# IFRS Reporting



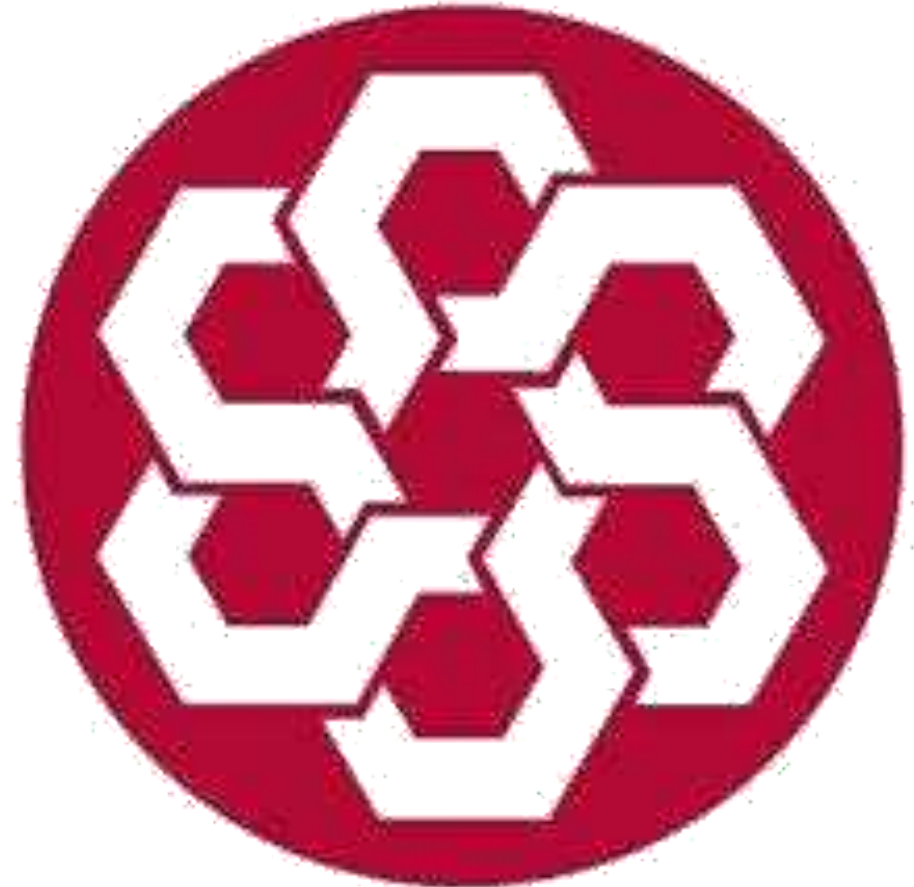
As the world moves towards global accounting standards, many companies must deal with the issues raised by the need to convert their financial reporting systems to comply with International Financial Reporting Standards (IFRS). The complexities of converting to IFRS pose a considerable drain on time and resources for any financial department, requiring potentially hundreds of hours of work to deal effectively with all matters arising.

Using specialist teams, we can provide training and assistance, managing the complete conversion process for our non-audit clients, ensuring that they have the resource they need, for the period that they need it.

We offer a four-stage process for clients requiring IFRS conversion, including:

- Preliminary fact assessment
- Detailed planning
- Implementation
- Post-implementation review.

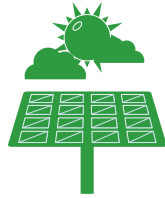
Whether it is describing the differences in reconciliations of published accounts or providing a clear audit trail for boards and auditors, our conversion tools and proven methodology can ensure a smooth and painless transition to IFRS.



# Sectors Served



Business Support &  
Services



Energy & Natural  
Resources



Education



Financial Services



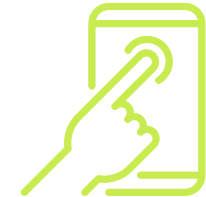
Food & Beverage



Leisure & Hospitality



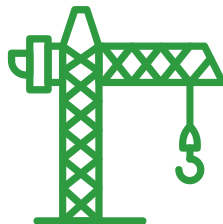
Industrial Manufacturing



Media & Technology



Transport & Logistics



Real Estate & Construction



Retail



Insurance Sectors



# Proposed Methodology

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

# Proposed Methodology



## Overview



## Objectives of the audit

The objectives for the audit engagement are as follows:

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

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

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

# Proposed Methodology



## Information Gathering

### Terms of Engagement, mobilization and information gathering

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



## Risk Evaluation

### Risk evaluation, audit strategy and audit program

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

# Proposed Methodology



## Audit Execution

### Audit execution, issues meetings with client

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

# Proposed Methodology



## Reporting

### Reporting on the financial statements

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



# Proposed Methodology



## Debriefing

### Debriefing, internal control reporting and other

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





## Other Matters

### Group Audit & component auditors

- We shall obtain written representation from the component auditors with respect to their independence and compliance to the Code of Ethics.
- We shall provide written audit instructions to the component auditors
- We shall be granted unlimited access to component auditors' work papers and engagement staff.
- The Company shall arrange and facilitate access to the component auditors work papers and staff.
- We shall perform direct audit procedures on the subsidiaries' financial statements, if deemed necessary.

## Quality

- At the engagement level, our Audit Quality Assurance Manual specifies the criteria for an Engagement Quality Review (EQR) to be performed by an independent technical partner before issuing our audit report;
- At the Firm level, completed engagements are subject to annual internal quality review as well as periodic quality reviews by Baker Tilly International, the Capital Market Authority and SOCPA;

We have completed the pre-engagement procedures in accordance with International Standard on Quality Management No. 1 (ISQM1), including those relating to independence. In this regard,

- We confirm our independence from the Company as required the international standards on Auditing and the Code of ethics
- We have fulfilled the requirements of other ethical provisions as required by the code of ethics.



# Project Schedule

# Project Schedule



## PROJECT SCHEDULE

We are prepared to commence work on this assignment within two weeks time from your formal acceptance of our proposal, subject to executing a letter of engagement, which would form the basis of our contractual relationship. We have estimated the project schedule as follows:

Tasks / Proposed Dates											
	Week 1	Week 2	Week 3	Week 4	Week 5	Week 6	Week 7	Week 8	Week 9	Week 10	Week 11
Planning											
Interim Audit											
Final Audit											
Reporting											

- To be confirmed with management.
- For review of interim financial statements, we need 10 working days to issue our review reports

# Project Professional Fees

# Project Fees



## PROFESSIONAL FEE

Our professional fees for the services are computed on the basis of the scope of services, degree of responsibility and skill involved, the deliverables to be given under the assignment, the level of experience required of the staff concerned, and the time necessarily spent on the assignment by our Partners, Associates, Directors, Managers, Senior & Junior Consultants and their sub-ordinate staff on the level of skill and responsibility. Our fee for the assignment is proposed as follows depending on the scope of our work:

Entity Name	(Saudi Riyals)
Audit of financial statement for the year ending December 31, 2024	<b>160,000</b>
Review of the interim financial statements for Q1, Q2, Q3 of year 2024 and Q1 of year 2025 <i>(SR.40,000 per quarter)</i>	<b>160,000</b>
<i>Total</i>	<b>320,000</b>

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

### Mode of Payment

50% of the proposed fee would be payable as an advance fee on the confirmation of the assignment. The remaining 50% of the fee would be payable upon completion of each project.

# Team Profile

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



# Our Team



## Team Leadership

A well-established approach for leading teams



## Continuing Professional Education

### POLICY

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

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

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

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



**SOCPA, CPA (USA)**

Over 25 years specialized experience in

- Audits and assurance services
- Valuation and analysis of investments
- Consulting services

## **Professional Experience**

- Mr. Alnemer is a partner at Baker Tilly, Saudi Arabia.
- In 1990, he was awarded his Bachelor degree in accounting from King Saudi University, Riyadh, Saudi Arabia.
- In 1994, he was awarded his Master degree in accounting from University of Southern California, Los Angeles, USA.
- Mr. Alnemer was the founder and managing director of Alnemer CPA and Consulting Firm since 2008.
- His earlier experience at big four international accounting firms in Saudi Arabia and as consultant of large groups of companies in Saudi Arabia have given him vast expertise in auditing, financial and accounting systems development, restructuring studies, internal control systems, fraud examination, implementation of ERP systems, due diligence, and other financial and management consulting services.
- In the course of his work, Mr. Alnemer extended his services to a wide range of clients in different industries including Manufacturing, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction, Hotels and Not-for Profit Organizations



CPA (USA), JCPA

Over 30 years specialized experience in

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

## Professional Experience

Hashem Abu Farha is a Senior Director in Baker Tilly KSA based in Riyadh Kingdom of Saudi Arabia.

He is a Certified Public Accountant, USA, 1994 and a Certified Public Accountant, Jordan, 1994.

His earlier experience at one of the big four international accounting firms in Saudi Arabia, Deloitte, and as CFO of large companies in Saudi Arabia and the Middle East have given him vast expertise in auditing, financial and accounting systems development, restructuring studies, internal control systems, fraud examination, implementation of ERP systems, due diligence, and other financial and management consulting services.

In the course of his work, Abu Farha has been exposed to a wide range of clients in different industries including Manufacturing, Banking, Investments, Trading, Insurance, Hospitals, Construction, Oil and gas, Hotels, ISP and Not-for Profit Organizations.

Mr. Abu Farha was in-charge of large engagements such as Al Jomaih Group, Abu Nayyan Group, El Ajou Group, Abdullatif Jamil, Safari Group, Al Melhem Group and Al Barakat Group.



CPA (USA)

Over 30 years of specialized experience in:

- Audits and other assurance
- Corporate finance
- Due diligence
- Internal audit
- Risk management
- Internal control system
- Implementation of ERP systems.

## Professional Experience

Mohammad Alkhatib is Senior Director based in Riyadh, Saudi Arabia.

He is a Certified Public Accountant, USA, 1993. He also holds a bachelor degree in economics and accounting from Yarmouk University, Jordan 1988.

His earlier experience at one of the big four international accounting firms, Deloitte, in the United States of America and in Saudi Arabia and as CFO of a large manufacturing FMCG organization in Saudi Arabia have given him vast expertise in auditing, corporate finance, restructuring studies, internal control systems, fraud examination, implementation of ERP systems, due diligence, and other financial and management consulting services. During his service he performed audits for well known wholesale and retail, manufacturing, construction and real-estate, financing institutions, insurance sector, Hotels & Hospitality sector and services sector. He was in charge for audit assignments of several manufacturing, wholesale and retail clients in Saudi Arabia and the USA.

In addition to the internal training at the Firm, Mr. Alkhatib was selected by the Saudi Organization for Certified Public Accountants SOCPA, on several occasions, for the presentation of learning material and seminars for CPA examination candidates and public accountants and auditors in the fields of accounting and auditing.

Huge exposure and experience in income tax and zakat.



**CPA (USA), JCPA**

Over 30 years specialized experience in

- Audits and assurance services
- Internal audit
- Business advisory.

## **Professional Experience**

Abdelmuti is BS (Econ) graduate from Yarmouk University, Jordan in 1984.

He has over 30 years of professional experience gained through working for a “Big Five” international accounting and consultancy firms in Kuwait, Saudi Arabia and Jordan.

The mix of experience in Jordan, Kuwait and Saudi Arabia which exposed him to a large number of international clients combined with his commitment to our firm client service standard and his considerable experience working with organizations operating in large scale, complex, multi-platform computerized environments, insurance, commercial, financial, services, mining, manufacturing companies, in addition to his considerable experience in internal audit, due diligence, financial projection and business advice



**Wassim Alaya**

Senior Director  
Baker Tilly Saudi Arabia

CPA (USA), CMA, CFM, CIA

Over 17 years specialized experience in

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

## Professional Experience

Mr. Wassim Alaya is an Audit Senior Director in Baker Tilly KSA based in Riyadh Kingdom of Saudi Arabia.

- Wassim is an MBA graduate from American University in Beirut – Lebanon. He is also a US Certified Public Accountant (CPA), Certified Management Accountant (CMA), Certified in Financial Management (CFM), and Certified Internal Auditor (CIA).
- Wassim has over 17 years of Big 4 experience in providing audit, assurance and advisory in Saudi Arabia, Lebanon and in the United States of America for a broad range of large, multinational and listed companies. He has led many financial audits, due diligence assignments, and compliance audits of internal control over financial reporting.
- Wassim has also industry experience, having worked as Regional and Group Financial Controller for Global Petrochemical Company and Family Diversified Group of Businesses for a period of 4 years.
- His main areas of expertise is Financial Services Industry, Trading, Contracting, Transportation, and Not-for-Profit Organizations.
- Representative clients include Central Bank of Lebanon, Group Med SAL, Bank of Beirut, Microsoft SAL, American Community School, Mitsubishi Motor North America, Kaiser Aluminum, Aviation Capital Group, MSC Software, Saudi Electricity Company, Saudi Hollandi Bank, Etihad Etisalat (Mobily), Saudi Public Transport Company and Alissa Group.



CA, CISA,  
Masters of Commerce (Information Systems)

Over 28 years of specialized experience in:

- Financial Advisory
- Due Diligence
- Deal Support
- Post Merger Integration
- Enterprise Risk Management
- IT Audit including COBIT
- Sarbanes Oxley
- Risk Management
- Financial Management & Governance

## Professional Experience

- Robert is a qualified Chartered Accountant and an experienced Internal Audit and Risk professional with over 28 years of experience.
- He has held a number of leadership positions in Internal Audit and related disciplines. He is skilled at identifying risks in all areas of a business, identifying optimal control mechanisms and performing appropriate testing.
- Robert has experience working in different territories including the GCC, other parts of the MENA region, the UK, Europe, Africa, Bermuda and the USA as part of an international team.
- Industry experience includes Financial Services (Banking and Insurance), FMCG, Telecoms, Construction, Retail, MNC's and Government.
- Robert has previously held leadership roles with consulting firms such as PwC, Protiviti, BDO, Deloitte and EY. He also held a leadership role in an internal audit department of a well know Fortune 500 Company. In this role, he lead internal audits in various parts of Europe, Bermuda and the USA.
- Robert has worked with a number of insurance companies in the region and globally including AXA, Allianz, Zurich, AXA XL, Bahrain National Holdings, Al Ahlia Insurance (now Solidarity), Solidarity Bahrain, Bahrain Kuwait Insurance Company, Takaful International and Arab War Risk Insurance Syndicate.





**EHAB ABD EL MOHSEN**

Senior Audit Manager

CPA (Egypt), ETS

Over 13 Years specialized experience in

- Audit and Assurance.
- IFRS expert.
- Consulting services.
- Internal control monitoring and compliance.
- Financial advisory consultations.

*Ehab will act as an Engagement Senior manager on this assignment and will be responsible for the related day-to-day management and liaison with you.*

## Professional Experience

- Ehab Abd El-Mohsen is Senior Audit Manager at Baker Tilly KSA based in Riyadh Kingdom of Saudi Arabia.
- He is a Member of the Egyptian Society of Accountants & Auditors (CPA).
- Member of Egyptian Tax Society - ETS.
- He holds Diploma in Accounting and Auditing from Cairo University.
- He holds a bachelor degree in accounting. He is an all-semester good graduate from Cairo University, Egypt, in 2008.
- IFRS expert and US GAAP specialist.
- He has over 13 years of auditing and assurance services experience with big 4 audit firms and multinational companies.
- Ehab, in the course of his work, has been exposed to a wide range of clients in different industries including holdings, Insurance, Manufacturing, Hotels, Communication, Contracting, Trading, Services, Real estate, Medical, and Not-for-profit.
- Ehab has provided audit and consulting services to many reputable and large entities, such as (Pfizer - Merck - Philips - General Electric International INC "GE" - Etisalat Misr - Talaat Mustafa Group - Four Seasons Hotels - Orascom Investment Holding - DORRA Group - Melody Group - American International School (AIS)).



SOCPA

Over 5 Years specialized experience in

- Audit and Assurance.
- IFRS expert.
- Consulting services.
- Financial advisory consultations.

## Professional Experience

- Mr. Turki is a Principal Auditor at Baker Tilly Saudi Arabia.
- Licensed professional chartered accountant in the Kingdom of Saudi Arabia.
- He holds a Bachelor's degree in Accounting from Imam Muhammad bin Saud Islamic University, in 2018.
- Mr. Turki has more than 5 years of specialized experience in the Kingdom of Saudi Arabia in auditing and other assurance services.
- In the course of his work, Mr. Turki provided professional services to many clients in various business sectors, including industry, investment, and trade.

# Credentials

This section contains some of our key clients



# Our Clients Reference

## Listed Companies



سبيماكو الدوائية  
SPIMACO ADDWAEIH



PMX  
ProMedEx







# Our Clients Reference

## Listed Companies





# Our Clients Reference

## Listed Companies





# Our Clients Reference

## Listed Companies



شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
NORTHERN REGION CEMENT CO.



Saudi Chemical

Saudi Joint Stock Co. شركة مساهمة سعودية



Sadirat

الشركة السعودية للم صادرات الصناعية  
Saudi Industrial Export Company



AL AKARIA

الشركة العقارية السعودية



FARM Superstores



AMIA NTIT

د. سليمان الحبيب  
DR SULAIMAN AL HABIB  
المجموعة الطبية medical group



Saudi Manpower Solutions Co.



Sipchem  
EXCELLENCE everywhere





# Our Clients Reference

## Listed Companies

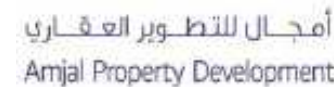


لازوردي  
L'AZURDE

شور  
**SURE**  
SURE GLOBAL TECH  
شور العالمية للتقنية



## Our Clients Reference



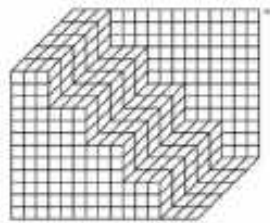
# Our Clients Reference



# Our Clients Reference



شيفرون العربية السعودية  
Saudi Arabian Chevron



Buro Happold





# Our Clients Reference



Arabian Plastic Manufacturing Company



شركة الخليج لوساطة التأمين واعادة التأمين  
Gulf Insurance & Reinsurance Brokers Co.



مجموعة الحكير  
al hokair group



شركة مصنع الألبان الحديثة ( البان بدر )  
Modern Dairy Plant Co. (Badr Dairy)



شركة العثيم  
للسياحة والترفيه  
AL OTHAIM  
LEISURE & TOURISM COMPANY



صلب ستيل  
SOLB STEEL



شركة  
عبدالعزیز بن ناصر المبیکان القابضة  
Abdulaziz Bin Naser Al-Abaykan  
Holding Company



شركة مُعين للإستقدام  
MUEEN RECRUITMENT COMPANY



IDOM



# Our Clients Reference



# Our Clients Reference

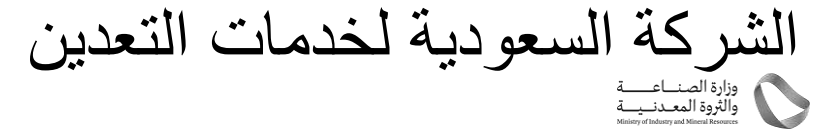




# Our Clients Reference



# Our Clients Reference



# Our Clients Reference





# IKTVA Clients Reference



Saudi Aramco has created a program to baseline, measure and support increased levels of Saudization and localization in the Kingdom. The goal of this program, entitled In-Kingdom Total Value Add (IKTVA), is to promote local skills development leading to higher levels of Saudization and local spending to boost the Kingdom's economy, capabilities and supply chain. The IKTVA program requires Saudi Aramco suppliers to report qualitative and quantitative information from which, Saudi Aramco calculates an IKTVA ratio that approximates the percent of spend that remains in Kingdom or develops the Kingdom's supply chain and capabilities. Saudi Aramco requires third party verification of the numbers. **Baker Tilly** was selected by Saudi Aramco as one of seven approved auditors for this purpose. The following are a number of clients we provided IKTVA certification for:





# Our Clients Reference

## Listed Companies





# Our Clients Reference

## Listed Companies





# Our Clients Reference

## Listed Companies



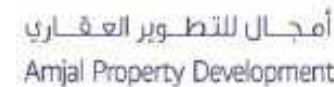
شركة أسمنت المنطقة الشمالية  
NORTHERN REGION CEMENT CO.







## Our Clients Reference



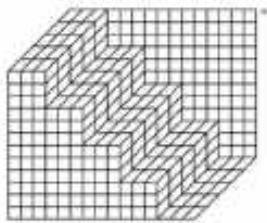
# Our Clients Reference



# Our Clients Reference



شيفرون العربية السعودية  
Saudi Arabian Chevron



Buro Happold



# Our Clients Reference



Arabian Plastic Manufacturing Company



شركة الخليج لوساطة التأمين وإعادة التأمين  
Gulf Insurance & Reinsurance Brokers Co.



مجموعة الحكير  
al hokair group



شركة مصنع الألبان الحديثة ( البان بدر )  
Modern Dairy Plant Co. (Badr Dairy)



شركة العثيم  
للسياحة والترفيه  
AL OTHAIM  
LEISURE & TOURISM COMPANY



صلب ستيل  
SOLB STEEL



شركة الحربي للتجارة و المقاولات المحدودة  
AL HARBI TRADING & CONTRACTING CP, LTD.



زا جل  
zajil

شركة  
عبدالعزیز بن ناصر المبيكان القابضة  
Abdulaziz Bin Naser Al-Abaykan  
Holding Company



شركة مُعين للإستقدام  
MUEEN RECRUITMENT COMPANY



شركة المعرفة  
KNOWLEDGENET



المهيدب  
Al Muhaidib  
للمقاولات Contracting

IDOM



شركة فواز للتبريد وتكييف الهواء  
FAWAZ  
REFRIGERATION & AIR-CONDITIONING



# Our Clients Reference



# Our Clients Reference



# Our Clients Reference





# Our Clients Reference



# Our Clients Reference



# Thank you



**Bader Al Tamimi**  
Partner  
Baker Tilly – Khobar

T: +966 13 830 0906  
F: +966 13 834 7582  
M: +966 50 386 8488  
E: [baltamimi@bakertillyjfc.com](mailto:baltamimi@bakertillyjfc.com)

**Hashim Abu Farha**  
Senior Director  
Baker Tilly - Riyadh

T: +966 11 835 1600  
F: +966 11 835 1601  
M: +966 55 013 1222  
E: [habufarha@bakertillyjfc.com](mailto:habufarha@bakertillyjfc.com)

**Khaled Barahmeh**  
Director  
Baker Tilly - Jeddah

T: +966 12 663 9777  
F: +966 12 663 1888  
M: +966 55 254 5218  
E: [kbarahmeh@bakertillyjfc.com](mailto:kbarahmeh@bakertillyjfc.com)

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

Website: [bakertillymkkm.com](http://bakertillymkkm.com)

Baker Tilly MKM & Co. Certified Public Accountants trading as Baker Tilly is an independent member of Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited is an English company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity and each describes itself as such. Baker Tilly MKM & Co. Certified Public Accountants is not Baker Tilly International's agent and does not have the authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International, Baker Tilly MKM & Co. Certified Public Accountants, nor any of the other member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. The name Baker Tilly and its associated logo is used under license from Baker Tilly International Limited.



**bakertilly**

now, for tomorrow.



سري وخاص

العرض الفني والمالي المقدم إلى  
شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية  
لمشروع مراجعة القوائم المالية  
للعام 2024م

الموافق 20 مايو 2024م



سري وخاص

السادة / شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية  
مشروع مراجعة القوائم المالية للعام 2024م

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسرنا أن نتوجه لسعادتكم بجزيل الشكر والتقدير على الفرصة التي أتاحتموها لنا لتقديم خدماتنا المهنية للسادة / شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية، كما يسرنا أن نرفق لسعادتكم طيه عرضنا الفني والمالي المبدئي لتنفيذ أعمال مراجعة القوائم المالية للعام 2024م، حيث سيتم تزويدكم بالعقد النهائي فور صدور الموافقة النهائية من قبلكم الذي يحتوي على كافة المعلومات والشروط والمواصفات المحددة للأعمال وموقع العمل التي نحتاج إليها لتقييم خدماتنا.

ونحن على يقين تام بأنكم تتطلعون إلى منشأة مهنية متميزة يتمتع موظفوها بقدرات مهنية عالية الجودة وخبرة واسعة في مشاريع مماثلة تمكنهم من تقديم الخدمات المهنية التي تحتاجونها على أكمل وجه.

كما يتمتع فريقنا المهني من خبرات فريدة على المستويين المحلي والدولي حيث يتميزون بإدراك وفهم عميق لمتطلبات المشروع والتحديات التي قد تواجههم أثناء عملية تنفيذ مشروع أعمال المراجعة، والذي يمكنهم من تقديم حلول عملية واستراتيجية من واقع الخبرات المهنية السابقة لمشاريع مماثلة في المملكة العربية السعودية. ونحن على يقين تام بأن فريقنا المهني سيكون شريك استراتيجي يقدم كافة السبل لانجاح هذا المشروع بأفضل الطرق.

كما تفخر منشأتنا بأسلوبها المتميز في مجال التدقيق وكذا خدمات الاستشارات المحاسبية. كما أن لدى منشأتنا وفي كافة أرجاء العالم الموظفون المؤهلون الذين يمكنكم الاعتماد عليهم في أي وقت قد تحتاجون فيه إلى أي نوع من الخدمات، كما أن فروعنا المنتشرة حول العالم تقوم بتبادل المعرفة والخبرات مع بعضها البعض بحيث يمكننا من الوصول إلى أفضل الممارسات العالمية لحل أي تحديات أو صعوبات قد تواجهنا أثناء العمل في القطاعين العام والخاص، وبالتالي، فنحن على يقين بقدرتنا المهنية على تقديم أفضل الأعمال الاستشارية التي تلبي طموحكم في نجاح هذا المشروع وأية مشاريع مستقبلية أخرى.

كما نؤكد لكم أنه لا يوجد لدينا تعارض مصالح مع منشأتكم ونتطلع للعمل معكم في هذا المشروع كما يسعدنا تواصلكم في حالة وجود أي استفسارات تخص هذا العرض مع الشريك / عبدالله محمد العظم.

متمنين لكم كل التقدم والازدهار.

عضو كرو الدولية  
بريد الكتروني:- a.alazem@crowe.sa

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

عبدالله محمد العظم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم 335

# رسالتنا



تفخر منشأتنا بأسلوبها المتميز وخبرتها المختلفة في مجال تقديم خدمات المراجعة والفحص على صعيد القطاعين العام والخاص. كما تعتبر من أوائل الشركات في المملكة العربية السعودية التي قامت بتقديم خدمات أعمال الفحص والمراجعة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقد قمنا بإنجاز مشاريع تقديم خدمات مراجعة للعديد من الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية والتي تعمل في قطاع الصناعة، كما أن لدى منشأتنا وفي كافة أرجاء العالم الموظفون المؤهلون الذين يمكنكم الاعتماد عليهم في أي وقت قد تحتاجون فيه إلى أي نوع من الخدمات كما أن فروعنا المنتشرة حول العالم تقوم بتبادل المعرفة والخبرات مع بعضها البعض بحيث يمكننا من الوصول إلى أفضل الممارسات العالمية لحل أي تحديات أو صعوبات قد تواجهنا أثناء العمل في القطاعين العام والخاص. وبالتالي، فنحن على يقين بقدرتنا المهنية على تقديم المراجعة والفحص.

كما أن التاريخ الكبير لشركتنا في مجال تقديم خدمات المراجعة والخدمات الاستشارية المحاسبية وفريق عملنا بالإضافة إلى إدارة المشاريع المماثلة يجعلنا واثقين بأننا سنكون شريك متميز في تقديم أفضل السبل لإنجاح هذا المشروع وأية مشاريع مستقبلية أخرى.



# المحتوى

القسم	البيان	رقم الصفحة
	<b>العرض الفني</b>	<b>الجزء الأول</b>
1	نبذة عن كرو	6
2	منهجية المراجعة	19
3	نطاق ومسؤوليات المراجعة	28
4	افتراضات وقيود المراجعة	34
5	ملف الشركاء	43
6	قائمة بعملائنا	47
	<b>العرض المالي</b>	<b>الجزء الثاني</b>
1	الأتعاب	51
2	معلومات التواصل	56



# الجزء الأول | العرض الفني

اولاً | نبذة عن كرو

التفاصيل	معلومات الاستشاري
الاسم	شركة حلول كرو للاستشارات المهنية
المقر الرئيسي للشركة	المملكة العربية السعودية - الرياض
اسم مسؤول الاتصال/الارتباط	الاستاذ: عبدالله محمد العظم
اسم البلد المسجلة به الشركة ورقم وتاريخ التسجيل أو التأسيس والجهة المصدرة وأي معلومات أخرى تتصل بتأسيس الشركة أو موقفها النظامي	المملكة العربية السعودية، الرياض ، سجل رقم 1010466353 بتاريخ 14/03/1438 هـ ، الجهة المصدرة : وزارة التجارة
وصف عن هيكلية الشركة وخدماتها	شركة حلول كرو للاستشارات المهنية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية تقدم خدمات المراجعة والمحاسبة والخدمات المهنية ذات العلاقة
الشكل النظامي للشركة	شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
وصف فروع الشركة، بالاسم، والعنوان، ورقم هاتف، ورقم فاكس، وعنوان البريد الإلكتروني	الرياض (المركز الرئيسي) ، شارع التحلية - تليفون : 966542514601 - فاكس 966112176000 فرع جدة، حي الخالدية - شارع الأمير سلطان، تليفون: 966126928552 - فاكس 966126928551 فرع الخبر، بوابة الخبر - شارع الملك فهد - برج الشيخ، تليفون : 966138035666 - فاكس 966138035999 البريد الإلكتروني: <a href="mailto:info@crowe.sa">info@crowe.sa</a>
عدد سنوات العمل والخبرة وخاصة في المشاريع ذات العلاقة:	نملك خبرة أكثر من 15 سنة خبرة في المشاريع ذات العلاقة

## شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عبارة عن فريق من المتخصصين في الأعمال المتفانين يتمتعون بالمهارات المطلوبة والنزاهة الشخصية والموضوعية اللازمة لتقديم خدمة عالية الجودة للعملاء والجمهور. نحن نقدم هذه الخدمة عالية الجودة لكل عميل من خلال علاقة شخصية فعالة وسريعة الاستجابة. تستند هذه العلاقة على فهمنا ورعايتنا لأعمال عملائنا واحتياجاتهم.

نحن شركة عضو في كرو الدولية، إحدى أكبر المنظمات في العالم ، حيث نقدم خدمات احترافية بما في ذلك التدقيق والمحاسبة والضرائب والاستشارات. تتكون شبكة كرو الدولية من أكثر من 200 شركة محاسبة وخدمات استشارية مستقلة و 700 مكتب في أكثر من 128 دولة حول العالم.

تشتهر الشركات الأعضاء في كرو الدولية بمعرفتهم وخبراتهم المحلية المتوازنة مع سمعة دولية لأعلى مستويات الجودة في خدمات التدقيق والضرائب والاستشارات والمخاطر. يتم توحيدهم من خلال التزام مشترك بخدمة عالية الجودة لا تشوبها شائبة ، وعمليات تقديم خدمات متكاملة للغاية وشركة مشتركة من القيم الأساسية وفلسفات الإدارة التي توجه قراراتهم يوميًا يوفر هذا المزيج الفريد من المواهب لشركة كرو الدولية القدرات العالمية لشبكة متكاملة للغاية لتقديم قيمة للعملاء متعددي الجنسيات الذين يقومون بأعمال عبر الحدود قيادية. تعتبر كل شركة عضو راسخة كشركة رائدة في مجتمع الأعمال الوطني الخاص بها ويعمل بها مواطنون يتمتعون بمعرفة شاملة بالقوانين والعادات المحلية وهو أمر مهم للعملاء الذين يقومون بمشاريع دولية أو يتوسعون في بلدان أخرى.

الجودة والخدمات المهنية. تعتبر الخدمات المهنية عالية الجودة (التدقيق والضرائب والاستشارات) أساسية لعمليات الشركات الأعضاء في كرو. تم تطوير إجراءات تشغيل موحدة للعمل الدولي. القوة الدولية. تم إنشاء المناطق الرئيسية وتنسيقها على التوالي من قبل المديرين التنفيذيين الإقليميين على النحو التالي: أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا (EMEA) بواسطة برنارد ديوميني ، المدير التنفيذي الإقليمي في آسيا والمحيط الهادئ بواسطة موك يوين لوك ، المدير التنفيذي الإقليمي ؛ والأمريكتان بقلم إدواردو بيستارينو ، المدير الإقليمي.

## ثلاثة مواقع وخدمات متنوعة

إن المتخصصين لدينا الموجودين في مكاتبنا في الرياض وجدة والخبر هم أكثر من مجرد مدققين أو مستشارين أو مستشاري ضرائب. هم كل هؤلاء وأكثر من ذلك بكثير. كما تم الاعتراف بهم كمقدمين للخدمات المالية والاستشارية بالإضافة إلى المراجعة والاستشارات الضريبية ، بما في ذلك المحاسبة والاستشارات الإدارية واستشارات نظم المعلومات والخدمات الاستشارية الأخرى.



تنتشر مكاتب كرو العالمية في 130 دولة ويوجد لديها 782 موقعا حول العالم.

تضم كرو العالمية نحو 4.098 شريك حول العالم .

يوجد أكثر من 40000 موظف في مكاتب كرو المنتشرة حول العالم.





## قيمنا الأساسية

- التعلم المستمر
- القدرة على التكيف
- خدمة العملاء
- تنمية القدرات
- التزام لا يتزعزع بالتميز
- والخدمة المتسقة عالية الجودة



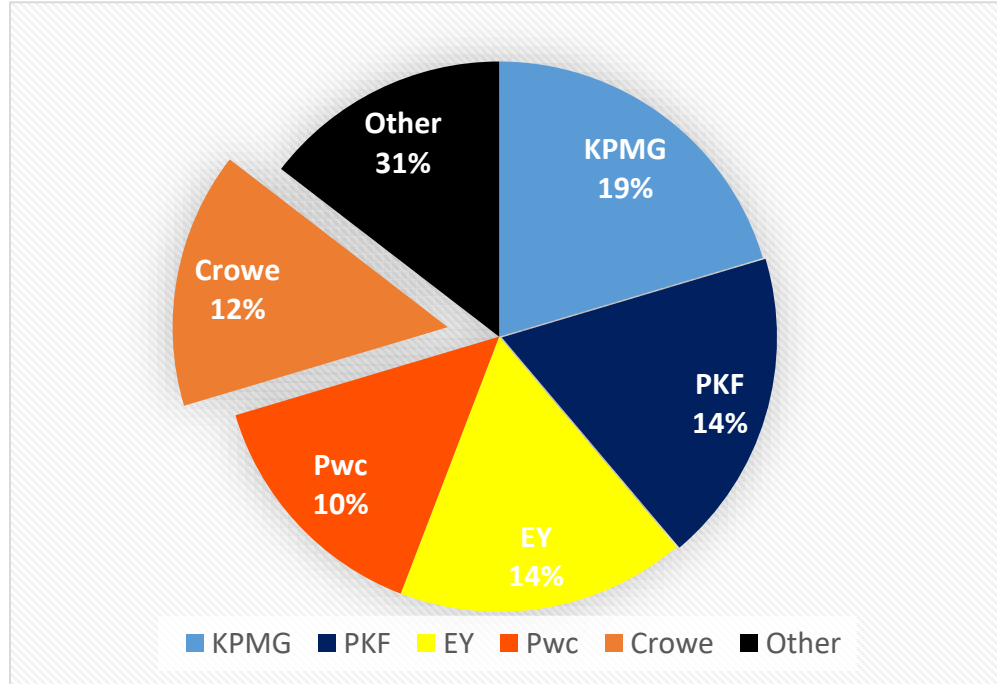
- نمو الجودة والقوة المالية في الأعمال التجارية الوطنية والمتعددة الجنسيات

- التكامل
- الاحترام والثقة المتبادلين
- تنوع
- علاقات مهنية وشخصية
- ومجتمعية عالية القيمة



- العمل بروح الفريق الواحد
- السعي المتبادل للفرص
- الالتزام المشترك والمساهمة في رؤية واستراتيجية وأهداف المنظمة

شكل توضيحي لعدد الشركات المدرجة وحصة مكاتب المراجعة لكل منهم



<i>KPMG</i>	<i>54</i>	<i>Crowe</i>	<i>33</i>	<i>E&amp;Y</i>	<i>40</i>
<i>PKF</i>	<i>39</i>	<i>PWC</i>	<i>29</i>	<i>Others</i>	<i>83</i>

\*تستند البيانات اعلاه إلى المعلومات المنشورة في ديسمبر 2021م وهي معرضة للتعديل

## حصة المكتب من الشركات المدرجة في السوق السعودي

حلول كرو للاستشارات المهنية هي واحدة من المنظمات المهنية الرائدة في المملكة العربية السعودية وشركة عضو في كرو الدولية.

تأسست في أواخر عام 2005 في المملكة العربية السعودية. منذ ذلك الحين أنشأنا أنفسنا كواحدة من الشركات الرائدة في المملكة العربية السعودية كما يتضح من مجموعة واسعة من العملاء التي تضم العديد من الشركات المميزة عبر مجموعة متنوعة من الصناعات المختلفة.

نقوم بتدقيق 33 شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية، ونحن نحتل المرتبة رقم 4 من حيث عمليات تدقيق الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية و رقم 2 حتى الآن من حيث عمليات مراجعة شركات التأمين المدرجة.

## غالبية شركائنا وكبار المديرين والموظفين هم من المكاتب الأربعة الكبرى ويحملون مؤهلات رسمية من هيئات محاسبية معترف بها ومن ذلك:

- المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين
- الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
- جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين
- معهد المحاسبين القانونيين في باكستان والهند
- جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين
- جمعية المحاسبين الإداريين



جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين  
Egyptian Society of Accountants & Auditors



## التسجيل في هيئة السوق المالية

نحن من أولى الشركات في المملكة العربية السعودية التي وافقت عليها الهيئة لبدء أعمال المراجعة للشركات الخاضعة لإشراف الهيئة.

كوننا واحدة من أكبر الشركات نصيباً في مراجعة الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة في المملكة العربية السعودية، وهذا دليل على أن التزامنا بالامتثال الكامل لمتطلبات اللوائح لتقديم خدمات تدقيق عالية الجودة.

هيئة السوق المالية  
Capital Market Authority



## المؤهلات الفريدة

هناك العديد من الأسباب التي تجعلنا نعتقد أن كرو الدولية مؤهلة بشكل فريد لتلبية احتياجاتكم - الأسباب التي تميزنا عن منافسين آخرين هي:

- فريق العمل من الكفاءات والكوادر الوطنية الحاصلين على أعلى الشهادات والخبرات في نطاق عملهم، متمرسون بدرجة كبيرة حيث يمتلكون العديد من الخبرات الواسعة و الناجحة وفهم عميق للأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة.
- نمتلك الخبرة والمعرفة الكافية والمناسبة حيث كنا مدققين للجهات ذات العلاقة في مجال عملكم لسنوات طويلة،
- ابقاءكم على اطلاع في الأوقات المناسبة وتقديم المشورة والحلول المبتكرة قيما يخص القضايا المتعلقة بمستجدات ومخرجات العمل.
- التأكد من خلق قيمة مضافة من خلال الخدمات المقدمة لكم ونحرص على إتمامها بكفاءة وجودة عالية.

## الالتزام والمسؤولية

نتحمل المسؤولية كاملة ونلتزم بتخصيص الموارد الكافية والمناسبة لتنفيذ الخدمات المقدمة حسب تطلعاتكم.

ستصبح مؤسستكم جزءاً من عائلة كرو الدولية، وهو برنامج نخدم من خلاله عملائنا الأكبر والأكثر قيمة. ومن بين المزايا الأخرى، يعني هذا أن شبكة كرو الدولية من الموارد يمكن الوصول إليها من قبل المجموعة في أي وقت.

علاوة على ذلك، نحن نفهم الحاجة إلى التكيف مع ثقافة المجموعة والتوافق بشكل جيد داخلها. سيكون لأعضاء فريقنا هدف لتطوير علاقات مثمرة للغاية مع الإدارة على جميع المستويات مبنية على القيم المشتركة والاحترام المتبادل، مع الحفاظ في نفس الوقت على موضوعهم المهني والاستقلالية في أي وقت.



## لقد وضعنا فريقاً يتمتع بالخبرة

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

لقد حددنا فريقاً ديناميكياً يتكون من محترفين يتمتعون بخبرة واسعة في الصناعات ذات الصلة وسيدعمون قائد فريق العمل ومدير الارتباط في تقديم مراجعة الجودة لمنشأتكم. يشارك فريقنا فهمهم للقضايا الرئيسية الخاصة بك بحيث يكون هناك مستوى مشترك من المعرفة عبر عملياتكم.

## التفاعل مع المكلفين بالحوكمة

إن دور المكلفين بالحوكمة مهم للغاية السيد / عبدالله العظم قائد فريق العمل سوف يكون على تواصل دائم مع المكلفين بالحوكمة.

حيث سيكون قائد فريق العمل متاحاً باستمرار لحضور جميع الاجتماعات، إذا ظهرت قضايا محددة تتطلب حضورنا، بالإضافة إلى مدير العملية الذي يعرض القضايا الرئيسية، سيكون فريق كرو الدولية متاحاً لتقديم وجهات نظرهم حول المخاطر المحلية والقضايا والتطورات المحاسبية. كما سنبقي المكلفين بالحوكمة على علم تام بأي تطورات تطراً استناداً لأفضل الممارسات العالمية.

## الأدوات الاحترافية

### استخدام المعرفة المتخصصة

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

### الانتقال السلس

نحن واثقون من أن معرفتنا الحالية سوف تترجم مباشرة إلى تقديم خدمات بأكثر سلاسة، وتفهم احتياجاتكم بمدة أقصر، وذلك سعياً لإنجاح هذا المشروع.



## برنامج التدريب

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

## مراجعة الجودة

بصفتنا شركة عضو في كرو الدولية، فإن شركتنا تخضع للمراجعة الدورية من كرو الدولية. تم فحص أوراق عملنا عدة مرات من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكان آخرها في ديسمبر 2021 وكانت جميعها بنتائج مرضية.

## تقارير منتظمة

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

## مراجعات خدمة العملاء

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

## مقياس الاداء

### سيتم قياس أدائنا بعدة طرق:

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

## الخدمات التي تقدمها شركتنا نحن متخصصون في تقديم الخدمات المهنية التالية:

- ❑ خدمات التأكيدات
  - تدقيق القوائم المالية.
  - إجراءات تأكيدات متفق عليها.
- ❑ خدمات الزكاة والضرائب
  - خدمات الزكاة.
  - الضرائب المباشرة.
  - الضرائب غير المباشرة.
  - الضرائب على الشركات.
  - الضرائب الدولية.
- ❑ مشاريع التحول من الأساس النقدي للاستحقاق.
- ❑ مشاريع حصر وجرد الأصول.
- ❑ مشاريع التحول لتطبيق معايير المحاسبة الدولية.
- ❑ خدمات المراجعة الداخلية.

نحن نعتقد أن الشركة ستصبح عميلنا لأننا شركة مؤهلة ومتميزة في  
مجال المراجعة.

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

ثانياً | منهجية المراجعة

## ملخص مراحل المراجعة



تقارير دوريه حول سير العمل في المشروع وعن جميع ما تم انجازه على مدار المشروع



## المرحلة الأولى: إجراءات قبول العميل

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الكيان القانوني للشركة</li> <li>➤ الاستفسار عن أي قضايا قائمة تؤثر على نزاهة الإدارة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ قراءة القوائم المالية المعتمدة للسنة السابقة</li> <li>➤ إطار التقرير المنطبق على الشركة</li> </ul>	التواصل مع إدارة الشركة
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ فحص أوراق عمل المراجع للسنة السابقة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الاستفسار من المراجع السابق عما إذا كان لديه اعتراضات مهنية تحول دون قبول العميل، بعد اخذ الموافقة من العميل</li> </ul>	التواصل مع المراجع السابق
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تطبيق معيار الاستقلالية لكرو الدولية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تطبيق معيار الاستقلالية الدولية</li> </ul>	تقييم استقلالية كرو وفريق العمل
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مقارنة الشركة بالشركات التي تقوم الشركة بمراجعتها والاستعانة بخبراء من كرو الدولية عند الاحتياج</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ التأكد من وجود فريق مراجعة لديه الخبرة المطلوب في الصناعة التي تنتمي إليها الشركة</li> </ul>	خبرة كرو في الصناعة

## المرحلة الثانية: تخطيط عملية المراجعة

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تقييم الظروف الاقتصادية المؤثرة على الصناعة</li> <li>➤ مراجعة الانظمة واللوائح الخاصة بالصناعة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مقارنة أعمال الشركة بالشركات المماثلة</li> <li>➤ مدى التطور التكنولوجي للصناعة</li> </ul>	دراسة المخاطر المتعلقة بالصناعة
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ هيكل رأس المال في الشركة</li> <li>➤ اي تغييرات طرأت على الأعمال التشغيلية للشركة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الهيكل التنظيمي للشركة</li> <li>➤ الخصائص التشغيلية بالشركة</li> </ul>	فهم الرقابة الداخلية للشركة وتقييمها
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحديد نقاط القصور في نظام الرقابة الداخلية ومدى الاعتماد عليها</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ دورة إعداد التقارير المالية</li> <li>➤ دورة المبيعات والشتریات</li> </ul>	فهم الدورات التشغيلية للشركة
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحديد بداية ونهاية المراجعة النهائية</li> <li>➤ جدول اجتماعات لجنة المراجعة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الاجتماعات الاولى مع الإدارة</li> <li>➤ تحديد بداية ونهاية المراجعة المرحلية</li> </ul>	جدولة عملية المراجعة
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحديد الحسابات الجوهرية لعمل الإجراءات المطلوبة في الفحص الميداني</li> <li>➤ تحديد الاهمية النسبية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحليل التغيرات المتوقعة وغير المتوقعة ومقارنتها بالصناعة والاقتصاد</li> </ul>	إجراءات تحليلية أولية

## المرحلة الثالثة: العمل الميداني

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ التأكد من اكتمال البيانات المالية</li> <li>➤ ملاحظة والاستفسار من الموظفين</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ اعمال الجرد للمخزون والاصول الثابتة</li> <li>➤ جرد النقدية</li> </ul>	زيارة المقر الرئيس والمصانع
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مراجعة أهم التقديرات المحاسبية</li> <li>➤ التأكد من إعداد البيانات المالية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الحصول على المصادقات من اطراف ثالثة</li> <li>➤ الحصول على المستندات المؤيد</li> </ul>	فحص البيانات المالية

## المرحلة الرابعة: إصدار التقرير

<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ موافقة الشريك على ملف المراجعة واعتماده</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الاجتماع مع الشريك لمناقشة الملف وتوضيح أي أمور معلقة واي استفسارات</li> </ul>	مراجعة الملف من قبل الشريك
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مناقشة اي صعوبات واجهة فريق العمل في أداء عملية المراجعة</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مناقشة القوائم المالية</li> <li>➤ مناقشة اي قصور في نظام الرقابة</li> </ul>	الاجتماع مع المكلفين بالحوكمة
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ إصدار تقرير المراجعة</li> <li>➤ إصدار تقرير نقاط القصور في نظام الرقابة الداخلية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ توصية واعتماد القوائم المالية من قبل المكلفين بالحوكمة</li> </ul>	إصدار التقارير

## منهج موحد بواسطة

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

نعمل  
بالقرب  
منك  
منذ البداية

## أهداف المراجعة

## مجلس الإدارة

- رأي مستقل وتقرير يضيف مصداقية إلى المعلومات المالية الصادرة عن الشركة.
- تأكيد مستقل من أن القوائم المالية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، والمركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول وفقاً للمعايير ذات الصلة.

## المكلفين بالحوكمة

- تزويد المكلفين بالحوكمة أولاً بأول، بالملاحظات الناتجة عن المراجعة، التي تعد مهمة وذات صلة بمسؤوليتهم في الإشراف على عملية التقرير المالي.
- التواصل الفعال مع المكلفين بالحوكمة.

## الإدارة

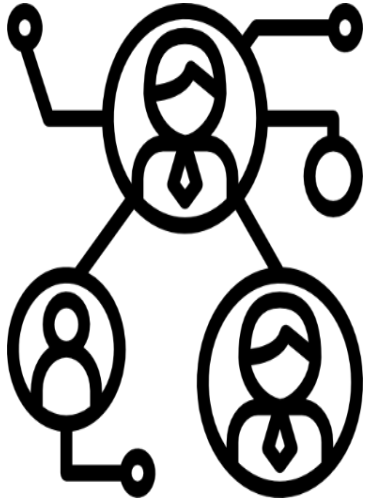
- الملاحظة والتوصية بشأن جوانب الضعف بالرقابة والداخلية، وجوانب الزكاة والضرائب المباشرة وغير المباشرة ومخاطر الأعمال وذلك من خلال خبراء متخصصين لديهم فهم متعمق بالجوانب ذات الصلة.
- مشاركتكم تجربتنا حول أفضل الممارسات في المجال.

## التركيز على فهم بيئة الرقابة الداخلية

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

- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط والإجراءات على مستوى الشركة ككل؛
- فهم الدورة المحاسبية وإعداد التقارير ذات الصلة؛
- تقييم عناصر الرقابة الداخلية من خلال عينات مختارة؛

تنفيذ "اختبار تجريبي"، تتبع عملية من خلال الدورة المحاسبية وإجراءات الرقابة المحددة للتأكد من أننا نفهم آلية العمل وأنظمة التحكم ذات الصلة.





## التخطيط والجودة

ينصب تركيزنا على التخطيط لضمان عدم وجود مفاجآت أثناء عملية التدقيق

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

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

## ثالثاً| نطاق ومسؤوليات المراجعة

## نطاق العمل

يشمل نطاق العمل على القيام بالأعمال التالية للشركة:

- ❖ القيام بأعمال مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م للشركة.
- ❖ القيام بأعمال فحص القوائم المالية الأولية الربع سنوية للفترة المنتهية في 31 مارس 2024 و 30 يونيو 2024 و 30 سبتمبر 2024 و 31 مارس 2025 للشركة.

سيتم إصدار القوائم باللغة العربية والانجليزية

## الجدول الزمني للتنفيذ

تعتمد مدة التنفيذ على حجم العمل وعلى مدى توفر المعلومات والبيانات لدى الشركة وعلى مدى تعاون موظفي الشركة مع فريق العمل وعلى دقة المعلومات والبيانات التي يتم إعدادها من موظفي الشركة وعلى سرعة إعدادها، سيبدأ موظفونا العمل ابتداءً من تاريخ توقيع نموذج بدء الاعمال ولمدة أقصاها كالتالي:

- ❖ مدة المشروع للمراجعة السنوية: 30 يوم عمل من تاريخ استلام البيانات من الشركة

يؤكد المكتب أن الموظفين المعيّنين على هذا المشروع يمتلكون القدرة والكفاءة الكافية على تقديم أفضل الدعم والذي يضمن إنجاز هذا المشروع، كما نؤكد أنه في حال احتاج الشركة مدة أكثر فنحن على استعداد لتمديد تواجد الموظفين في نفس المشروع بأتعاب مماثلة للأتعاب المقدمة في العرض المالي.

## مسؤوليات وحدود المراجعة

تقتضي مهمتنا تقديم تقرير لإدارة الشركة بالنسبة للقوائم المالية للأعوام المذكورة في نطاق العمل - نبين فيها رأينا إذا كانت القوائم المالية ككل بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية، وفقاً للمعايير ذات الصلة و المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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

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

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

## مسؤوليات وحدود المراجعة

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة كما نقوم بـ:

- ✓ تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- ✓ الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للبرنامج.
- ✓ تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- ✓ تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تمتلك الشركة سياسة خاصة بها في الحفاظ على سرية المعلومات من خلال العديد من الإجراءات الإدارية المصممة لهذا الغرض، وقد تم تصميم هذه الإجراءات نلتزم بما يلي:

**أولاً:** نلتزم وجميع منسوبينا (وأي عقد من الباطن إن وجد) بضمان الحفاظ على سرية المعلومات وعدم إفشاء أو إستغلال أي اسرار أو معلومات غير معروفة للعامة، كالبيانات أو الرسومات أو الوثائق المتعلقة بالعقد سواء كانت تحريرية أو شفوية، ويسرى ذلك على ما بحوزتهم أو ما يكونوا قد اطلعوا عليه من أسرار وتعاملات أو شؤون الشركة – بسبب عملهم – ويسري هذا الالتزام طوال مدة العقد وبعد إنهاء أو انتهاء العقد، نمتلك سياسة سرية المعلومات ويقوم موظفونا بتوقيعها سنوياً بشكل عام لحفظ سرية معلومات عملائنا الكرام.

**ثانياً:** نلتزم بالاطلاع على بيانات المشروع ودراستها وتحليلها حسب الحاجة فقط وبالقدر اللازم لتنفيذ الخدمات، كما سنقوم بإبلاغ الشركة فوراً بأي مخالفة متعلقة بالبيانات والمعلومات السرية وتوفير شرح تفصيلي للمخالفة ونوع البيانات التي تم اختراقها وهوية الأشخاص المتضررين بذلك وجميع التفاصيل الأخرى المهمة.

**ثالثاً:** نلتزم بعدم الإفصاح عن البيانات المتعلقة بالشركة لأي طرف ثالث دون موافقة مسبقة من الشركة ما لم يستلزم ذلك وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها في مثل هذه الحالات، ويجوز للبرنامج إجراء التحقيقات اللازمة في حال المخالفة وتحديد النتائج المترتبة على ذلك وبذل جميع الجهود لمنع تكرار المخالفة مستقبلاً، بالإضافة إلى إجراء ما يلزم لتصحيح المخالفة وتلافي الأضرار الناتجة عنها.

**رابعاً:** نلتزم بعد اكتمال تنفيذ العقد أو إنهاء العقد أو انتهاءه التوقف عن استخدام أي من البيانات والمعلومات الخاصة بالشركة.

**خامساً:** نلتزم وجميع منسوبينا (وأي عقد من الباطن ان وجد) بعدم أخذ أي صور للمرافق والمنشآت أو استخدامها لأغراض الإعلان أو لأي غرض بغير موافقة مسبقة من الشركة.

**سادساً:** نلتزم بتوفير الأجهزة الخاصة بفريق عملنا من جهتنا.



### لضمان التزامنا بمتطلبات سرية المعلومات، قمنا بعمل ما يلي

- إنشاء نموذج مخصص لحفظ سرية المعلومات وتم توقيعه من قبل كل فريق العمل يتضمن كافة البنود أعلاه.
- يستخدم فريق العمل أجهزة خاصة بالشركة وتتم مراقبة الأجهزة عن بعد، وغير مسموح باستخدام أي بيانات شخصية.
- يطلع كل فريق على المعلومات الخاصة بنطاق عمله فقط.

## رابعاً | افتراضات وقيود المراجعة

### فريق شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية

- سيتم اختيار أعضاء فريق العمل بناءً على خبراتهم وتوافرهم عند تاريخ بدء المشروع. ولكننا نؤكد بأن فريق العمل سوف يتضمن مدققين يُتقنون اللغة العربية بالإضافة إلى لغات أخرى ويمتلكون الخبرات الملائمة.
- سيكون موقع المشروع في الرياض - المملكة العربية السعودية. وسيخضع السفر إلى أي موقع آخر إلى اتفاق مسبق وتحمل الشركة التكاليف المرتبطة به.
- من الممكن أن يختلف الفريق المقترح لتنفيذ المشروع عن الفريق الرئيسي للمشروع بشرط عدم التأثير على جودة المخرجات وسير المشروع ككل، وسيكون عملهم في مقر الشركة أو عن بعد بحسب الحاجة. وسيتم مراسلة الشركة في حال تم استبدال/ تغيير أعضاء من فريق العمل المقترح في العرض، بشرط الحفاظ على نفس الخبرات.
- لا يجوز تقديم أي عروض وظيفية إلى فريق العمل إلا بعد موافقة كتابية من شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.

### أعضاء فريق "الشركة"

- يجب أن تحدد الشركة منسق للمشروع للعمل جنباً إلى جنب مع مدير المشروع من قبل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية. وبالإضافة إلى ذلك، سيتم تشكيل لجنة توجيهية للمشروع لرصد التقدم في المشروع واتخاذ القرارات في الوقت المناسب.
- يشارك فريق عمل الشركة في الاجتماعات على النحو المطلوب أو المقرر لمناقشة التقدم المحرز في تخصيص وتوفير المعلومات المطلوبة، والمراجعة والتعليق.
- ستكون الشركة مسؤولة عن تنظيم إدارة وقت الاجتماعات المطلوبة.
- سوف تقوم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بتكريس فريق عملها للمشروع خلال فترة المشروع، وعلى نحو مماثل، ينبغي أن تقوم الشركة بتكريس جهودها وتقديم الموارد الضرورية في الوقت الملائم خلال هذه الفترة لتسهيل التزام شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بالجدول الزمني للمشروع.

## الجدول الزمني

- تحتاج شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية إلى (10 يوم عمل) على الأقل لتجميع فريق العمل في الميدان وذلك بعد توقيع العقد مع الشركة وليس من تاريخ خطاب الترسية.
- ستتوافق ساعات عمل فريق شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية ساعات عمل الشركة قدر الإمكان وذلك بحد أقصى 40 ساعة في الأسبوع ( 8 ساعات يومياً) (باستثناء شهر رمضان 6 ساعات) ولا يتوقع القيام بأي عمل خلال عطلات نهاية الأسبوع (الجمعة والسبت) إلا عند الحاجة القصوى. حيث إن الجدول الزمني لا يأخذ بعين الاعتبار العطل الرسمية وشهر رمضان وتستند جميع الجداول الزمنية المحددة في هذا العرض إلى أيام العمل (وليس أيام التقويم).
- إن الجداول الزمنية وساعات العمل المدرجة في هذا العرض لا تحتوي على بنود تتعلق بحدوث تأخير في المشروع. لن تكون شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية مسؤولة عن أية تأخيرات ناجمة بسبب الشركة أو أطراف أخرى أو أي تأخير خارج عن سيطرة شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية، سيتم التفاوض مع الشركة بشأن التكاليف الإضافية للتأخير كجزء من عملية طلب تغيير في المشروع.
- يعتمد جدولنا الزمني وأتعابنا على افتراض أن الشركة ستقدم المعلومات المطلوبة في الوقت المناسب، وذلك خلال 2 يوم عمل من طلبها من منسق المشروع من المعهد. أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخير في الجدول الزمني العام للمشروع.
- يعتمد تسليم المخرجات وتنفيذ أنشطة الخدمات والحلول والمنهجية المقترحة ضمن المدة الزمنية للمشروع على توفير البيانات اللازمة والصحيحة وفي الوقت المحدد.
- تحتفظ شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بالحق في إعادة التفاوض بشأن الأتعاب و/أو نطاق العمل في حالة تمديد المشروع إلى ما بعد المدة المتوقعة بسبب عوامل خارجة عن إرادة شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- ستم مناقشة التغييرات في نطاق العمل معكم مسبقاً لتحديد تأثيرها على الجدول الزمني للمشروع وتكلفتها وأنشطتها.
- لن تتحمل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية مسؤولية أي تأخير في إنجاز العمل نتيجة التأخير في تحديد مواعيد الاجتماعات أو مشاركة الموظفين الرئيسيين أو ممثلي الموردين عند الحاجة.

## اللغة

سيتم إعداد جميع المخرجات باللغة العربية. بمجرد إصدار المسودة تقرير المراجع المستقل، ستعتبر شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية أنه تم الوفاء بمسؤوليتها ولن تكون مسؤولة عن إجراء المزيد من التعديلات.

## البيانات

- يجب أن تكون البيانات المقدمة من قبل الشركة مكتملة ودقيقة.
- يجب تقديم جميع المعلومات التي تطلبها شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية خلال المشروع خلال 2 يوم عمل. تستند تقديرات الجدول الزمني الأولية لدينا على هذا الافتراض. أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخيرات في الجدول الزمني العام للمشروع.
- يتم تزويدنا بجميع المعلومات والبيانات والمستندات الداعمة في مقر الشركة بموقعها في الرياض.

## الافصاح عن الاستقلالية

- نحن هنا نؤكد ونعلن أننا شركة مستقلة تمامًا ولا تربطنا علاقة بالشركة.
- ولسنا على علم بأي سبب أو علاقة أو حالة أو موقف من شأنه أن يسبب أي تضارب في المصالح مع المعهد.

## التزامنا بمتطلبات السعودية والمتطلبات النظامية الأخرى

نؤكد التزامنا بمتطلبات السعودية حسب ما يتفق مع نظام وزارة العمل والشؤون الاجتماعية ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## الاستمرارية

نحن نريد أن نؤكد إستمرارية عطاء فريق العمل على نفس مستوى تقديم الخدمات على مستوى تفاصيل العمل المقدم، كما نضمن أن فريق العمل سينفذ كافة المهام المكلف بها وفقاً لأقصى درجات الكفاءة المهنية وأن يلتزم كافة أعضاء الفريق باتباع قواعد وأصول المهنة المتعارف عليها وبذل أقصى درجات العناية اللازمة لتنفيذ وإنهاء الخدمات التي سيتم تكليفهم بها والمنصوص عليها في التعاقد.

كما نود التأكيد على تعاوننا معكم في حال رغبة مدراء الشركة في إستبدال أي موظف أو مشرف في فريق العمل في حال عدم مناسبته بناءً على وجهة نظركم، كما أننا نؤكد على عدم التغيير لفريق العمل وللخبراء الاستشاريين الرئيسيين في فريق العمل في حال رغبة مدراء الشركة لديكم في إبقاؤهم، كما نؤكد لكم إلتزام فريق العمل على سرية العمل وتقديم كافة النسخ الورقية والإلكترونية الخاصة بوثائق المشروع والتي تعد ملكية خاصة للبرنامج. كما نؤكد بإلتزام المكتب وفريق العمل بكافة الامور المذكورة في كراسة الشروط والأحكام.

## استثمارنا

شركة مهنية وطنية مؤهلة ولدى موظفيها الخبرة الكافية لإنجاز مثل هذه المشاريع. كما أن لدى شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية أكثر من 150 موظف مهني بمختلف القطاعات والتي منها قطاع تقنية المعلومات والذين قد يتم الإستفادة من معلوماتهم وخبراتهم في مثل هذه المشاريع، كما نتفهم رغبتكم في الحصول على العرض المميز بالقيمة المناسبة لذلك ووفقاً لمتطلبات هذه العملية، كما أننا نحترم قراركم لاختبار ظروف السوق كجزء من عملية فحص العروض المقدمة. يسعدنا أن نؤكد على اهتمامنا المهني بفرصة أن نصبح مستشارين ومتجاوبين لمتطلباتكم في هذه المرحلة.

## يعض الحلول المقترحة لضمان انجاز الاعمال

يعتمد إنجاز هذا العمل على مدى التعاون المشترك بين موظفي الشركة في سرعة تقديم المعلومات والبيانات ومدى دقتها وبين موظفي شركتنا، أدناه بعض المقترحات والتي تمثل بعض الحلول لهذا والتي يجب الإتفاق عليها مسبقاً:

- تعيين منسق مسؤول لدي الشركة ليكون حلقة الوصل بين موظفي الشركة لتلبية متطلبات العمل حسب الخطة المعتمدة وإعدادها بالوقت المطلوب.
- تعيين إدارة متابعة من الشركة يتلخص دورهم في متابعة الخطة المعتمدة في بداية المشروع وعرض أي إنحرافات عن الخطة المعتمدة للمسؤولين في الشركة.
- الخطة يجب أن تكون تفصيلية وواضحة، كما يطلب من جميع الأطراف الإلتزام بجميع المواعيد المحددة في الخطة.



## أخرى

- ستوفر الشركة مساحة كافية لأعضاء فريق العمل في مبناهم بالإضافة إلى الخدمات اللوجستية الضرورية مثل الهاتف، اتصال الشبكة للطباعة المشتركة، والوصول إلى الإنترنت والقرطاسية المكتبية المعتادة، وخلافه.
- لن تتخذ شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية أي قرارات إدارية أو مالية أو محاسبية أو فنية بالنيابة عن الشركة.
- سوف يكون موقع العمل في مقر الشركة الرئيسي بمدينة الرياض فقط.
- ستتاح جميع المعلومات في موقع المعهد (المقر الرئيسي في الرياض) ووجود نسخ إلكترونية يتم مشاركتها مع الفريق عمل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- لن يقوم فريق عمل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بالقيام بأية مهام ذات صلة بالأعمال الإدارية أو اتخاذ قرارات نيابة عن المعهد.
- نفترض أن جميع المعلومات متاحة لنا بسهولة لإكمال المخرجات في الوقت المناسب.
- سيتم تنفيذ الأعمال في مقر الشركة أو في مكتبنا وحسب الحاجة.
- سيتم توفير فريق عمل من السيدات للعمل في الأقسام النسائية أو المواقع التي تتطلب ذلك، إذا دعت الحاجة.
- تحتفظ شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بجميع حقوق الطبع والنشر وغيرها من حقوق الملكية الفكرية لكل شيء تم تطويره سواء قبل أو أثناء فترة المشروع. بالإضافة إلى ذلك نحتفظ بجميع حقوق الطبع وغيرها من حقوق الملكية الفكرية في جميع التقارير والاستشارات المدونة أو غيرها من المواد المقدمة لكم من قبلنا. على الرغم من ذلك لديكم الحق الكامل في استخدام هذه المواد داخل المعهد. إذا كانت لديكم الرغبة في الاستفادة من هذه المواد خارج الشركة فيجب عليكم أخذ إذن خطي من شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.

## قيود عامة

- على الرغم من أي شيء مخالف لذلك في الاتفاقية أو بيان العمل، فإننا لا نتحمل أي مسؤولية عن أية منتجات أو برامج أو خدمات طرف ثالث أو عن ادائهم أو عن امتثالهم لمتطلباتكم أو المواصفات الخاصة بكم أو غير ذلك.
- بعد الانتهاء من تقديم الخدمات، من الممكن لنا الإفصاح عن أو تقديم عرض لعملاء محتملين، أو غير ذلك في المواد التسويقية الخاصة بنا، بأننا قمنا بتقديم الخدمات لكم، كما يجوز لنا استخدام اسمكم فقط لذلك الغرض ووفقاً للالتزامات المهنية واجبة التطبيق. إضافة لذلك من الجائز لنا استخدام اسمكم أو العلامة التجارية أو علامة وشعار الخدمة الخاص بكم بالقدر الضروري لتنفيذ الخدمات وفي المراسلات، بما في ذلك عروض الخدمات المقدمة من قبلنا إليكم.
- لا يجوز أثناء تنفيذنا للخدمات بموجب هذه الاتفاقية ولمدة عشر أشهر بعد تاريخ إنجاز الخدمات لكم القيام باستقطاب أو تعيين أي من موظفي شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية المعنيين بتنفيذ الخدمات، شريطة أنه من الجائز لكم الإعلان بشكل عام عن الوظائف الشاغرة وتعيين موظفي شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية الذين إما استجابوا لمثل هذا الإعلان أو الذين يتقدمون لكم بمبادرة شخصية منهم دون تشجيع مباشر أو غير مباشر من قبلكم.
- لا تتحمل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولي أي مسؤولية عن أي منتجات أو برامج أو خدمات تابعة لجهات خارجية أو عن ادائها أو غير ذلك.
- شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية ليست مسؤولة عن الأخطاء في أي برنامج أو جهاز تابع لجهة خارجية ، بما في ذلك الأعطال التي تؤخر أو تزيد من تكلفة الخدمات. قد تشمل الأخطاء أخطاء المنتج ، أو فشل المنتج في أداء الوظائف المعلن عنها.
- تعتمد طبيعة الخدمة التي نقدمها بشكل أساسي على كل من كمية ودقة واكتمال المعلومات المقدمة إلينا وعلى الإطار الزمني للمساعدة المطلوبة.
- لن تقدم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية تفسير قانوني للقانون لأن هذا سيكون مشورة قانونية. نحن نفترض أن الرأي القانوني غير مطلوب.
- سنقوم بتجهيز فريق العمل والبدء بهذا المشروع في غضون 10 أيام من تاريخ استلام ابرام الاتفاقية، ولن يعتبر هذا العرض و لا قرار الترسية كعقد للمشروع.

## قيود عامة (تتمة)

- تلتزم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية باتفاقية عدم الإفصاح (السرية) وضمان الحفاظ على سرية المعلومات الحساسة المتعلقة بالمشروع من قبل مستشاري شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- لن تتعرض شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية للمساءلة ولا تتحمل مسؤولية أي تأخير خارج عن نطاق سيطرته المباشرة، أو أية تبعات خاضعة لطرف ثالث خارج عن الإشراف المباشر لشركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- تحتفظ شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بالحق في مراجعة ومناقشة وتعديل العقد المحرر خلال مرحلة الترسية، مع ضمان حفظ المصالح المشتركة لكلا الطرفين المتعاقدين كتابياً.
- من الممكن لشركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية الدخول في مناقشات مع موظفي المعهد، بما في ذلك المسؤولين والموظفين والاستشاريين الخارجيين، على النحو الذي تحدده الشركة ، كجزء من الخدمات.
- لن تتضمن الخدمات تصحيح أي أخطاء أو عيوب في أنظمة الحاسب الآلي الخاص بكم، أو أي أجهزة أو مكونات أخرى من ذلك الأنظمة، سواء كان ذلك نتيجة إدخال أو تخزين أو تفسير أو معالجة أو تقرير غير دقيق أو غامض. لن نكون مسؤولين عن أي عيوب أو مشاكل تنشأ عن أو تتعلق بمعالجة البيانات في أي من الأنظمة.

## الاستثناءات من نطاق المشروع

- ستبقى أية أدوات ومنهجية تستخدم في هذا المشروع ملكاً لشركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- لا يشمل نطاق عملنا المقارنة مع العمليات الخاصة بالجهات المماثلة.
- لا يقع ضمن نطاق مشروعنا تحديث أو إعداد إجراءات العمل الخاصة بإدارة الشؤون المالية.
- لا يشمل نطاق العمل تقييم الأصول الثابتة / غير الملموسة.
- لا يغطي نطاق العمل ضريبة القيمة المضافة وتنفيذ ضريبة الاستقطاع، لذلك لن نكون قادرين على تحديد آثار ضريبة القيمة المضافة. نحن نفترض أن الشركة سيوظف مستشاراً لضريبة القيمة المضافة للتسجيلات والعائدات وضريبة القيمة المضافة وتنفيذ ضريبة الاستقطاع.
- لن تشارك شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية في اختيار الأنظمة أو الموردين أو مفاوضات العقود.
- لن تقوم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بتقييم الكفاءات الفردية للموظفين.
- لا يشمل نطاق العمل تحديد الأشخاص أو إجراء المقابلات معهم أو التوصية بهم أو تقييمهم أو اختيار المرشحين للأدوار/الوظائف الشاغرة.
- لن نساعد في تحضير أية مخرجات على مستوى المعهد. سوف تتعلق المخرجات بإدارة الشؤون المالية فقط.
- لن تقوم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بتوفير أو إقراض الموظفين أو العمل بصفة موظفي المعهد.
- لا يشمل نطاق عملنا تقدير القيمة العادلة لأية من الأصول أو الالتزامات الخاصة بالشركة سواء لأغراض القياس أو الإفصاح ، على سبيل المثال لا الحصر، تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية.
- لا يشمل نطاق عملنا (أ) تقدير العمر الإنتاجي ومعدلات الإهلاك للأصول، (ب) تقدير القيمة المتبقية (التخريدية) الإهلاك للأصول، (ج) تقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى حالته الأصلية، (د) إعادة النظر في القيمة المتبقية للأصل وعمره الإنتاجي في كل نهاية سنة ماليه على الأقل.
- لا تعد تقارير نظم المعلومات الإدارية جزءاً من نطاق عملنا.

خامساً | الشركاء



Mr. Abdullah M. Al-Azem  
Managing Partner  
a.alazem@crowe.sa

### Experience

Abdullah worked for more than 15 years for one of the largest professional firms in the field of assurance, business advisory and consulting services whereby he gradually occupied positions up till he reached the Audit Manager post.

During his career path, Abdullah acquired vast and diversified experience in the audit of commercial companies, motor industry, manufacturing, oil and gas, financial institutions and banks, insurance, construction and contracting, hotels and tourism, hospitals, non for profit organizations, utilities and agricultural companies. Additionally, Abdullah handled several market and feasibility studies and companies' valuation and due diligence. Finally, Abdullah participated in consultancy works for companies' restructuring and the design and development of financial and accounting systems.

### Professional Summary

Abdullah obtained the license to practice the Assurance and Auditing Services in Saudi Arabia in 1997, and he is considered one of the premiere Saudi Nationals who were licensed to practice after the formation of the Saudi Organization of Certified Public Accountants (SOCPA).

### Professional Affiliations

- He is a member of the American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) and a fellow member of the Illinois Certified Accountants.
- Also, Abdullah is a holder of Saudi fellowship certificate and a previous member of the training and continuous education committee for the Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA).
- Abdullah graduated from King Saud University, with a Bachelor in Accounting.

### Client Focus:

- Audit, review, compilation
- Personal tax planning
- Real estate consulting & implementation
- Tax planning and compliance
- Succession planning
- Wealth management
- Holding Companies
- Manufacturing, wholesale and distribution
- Not-for-profit and charitable groups
- Professionals
- Real estate and construction





**Mr. Musab A. AlShaikh**  
**Partner**  
**m.alshaikh@crowe.sa**

### Professional Summary

In CMA, Musab was the Head of Financial Statement Review responsible of issuers compliance with the IFRS and related corporate governance. Additionally, Musab was the Senior advisor of CMA listed companies and investment product deputy who contributed in developing the implementing regulation related to investment products and listed companies including Zakat & Tax law, Bankruptcy law, insurance Company law and other capital market implementing regulations. During his career path, Musab acquired vast and diversified experience in audit and laws applicable to government and private sector entities, banking and financial institutions, insurance sector, manufacturing sector, trading sector, construction and contracting sector, motor industry, hotels and tourism sector, nonprofit organizations, utilities and agricultural companies.

Musab handled several projects related to companies' inspection and compliance of related regulation and represented CMA in several national and international meeting and committees related to IFRS conversion, IOSCO C1 committee and attended attachment program with FINRA, SE Malaysia.

### Experience

Musab joined Crowe as the Head of Business Assurance Department. He worked for more than 5 years for one of the largest professional firms in the field of assurance, business advisory and consulting services and more than 14 years in the Capital Market Authority "CMA" since its establishment.

### Professional Affiliations

- Certificate of Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA).
- Certified Fraud Examiner (CFE)
- Previous member of SOCPA Peer Review Committee, National IFRS conversion committee, IOSCO Issuer Accounting, Audit and Disclosure (C1) committee
- Bachelor's in accounting

### Client Focus:

- Banking and Financial institutions
- Insurance
- Hospitality
- Retail and Trading
- Construction and contracting
- Motor Industry
- Non-Profit Organizations
- Utilities
- Agriculture
- Manufacturing
- Government



Mr. Mohammad Mohandes  
Partner  
m.mohandes@crowe.sa

### Professional Summary

Mohammad has over 21 years' experience providing Assurance services to listed companies, leading Saudi family businesses and conglomerates, as executive management team member of one of the big 4 firms in the Middle East for more than 17 years or as founder and lead managing director of his professional services firm. His functional experience covers Litigation Support, Assurance, IFRS conversion, Administrations and Liquidations.

During his career, he led many Assurance engagements through sales and delivery phases; planning and monitoring work progress, inspiring teams to deliver high quality standards, and presenting findings and recommendations to Board members and executives.

### Experience

2001 – 2017, Audit Manager at Deloitte & Touch (KSA)  
2017 – 2018, CEO at Mohammad Mohandes Certified Public Accountants  
2018 – 2020, Executive Manager at Sadagah Certified Public Accountants and Consultants, KSA  
March 2020 – October 2021, Executive Manager at El Sayed El Ayouty & Co (MOOR KSA)  
November 2021 - present: Partner at Crowe Solutions (CROWE).

### Professional Affiliations

- Fellow Member of the Saudi Organization of Certified Public Accountants (SOCPA)
- Bachelor's degree in Accounting

### Client Focus:

- banking and financial institutions
- insurance
- Hospitality
- Retail and Trading
- Construction and contracting
- Motor Industry
- Non Profit Organizations
- Utilities
- Manufacturing, oil and gas
- Government

سابعاً | عملاءنا









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





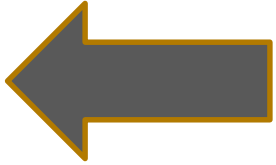


# الجزء الثاني | العرض المالي

اولاً | الأتعاب

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

نقدر أتعاب القيام بأعمال مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م للشركة، كما بالجدول التالي:



م	نطاق الخدمة	التكلفة الإجمالية رقماً	التكلفة الإجمالية كتابة (غير شامل الضريبة)
1	مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م للشركة.	210,000	مائتان وعشرة ألف ريال سعودي فقط لا غير
2	فحص القوائم المالية الأولية الربع سنوية للشركة للفترة المنتهية في 31 مارس 2024 و 30 يونيو 2024 و 30 سبتمبر 2024 و 31 مارس 2025 للشركة.	120,000	مائة وعشرون ألف ريال سعودي فقط لا غير

## "إن أي تعديل في بنود جدول الكميات والاسعار المذكورة، سيستلزم إعادة هيكلة تسعير اتعابنا للخدمات المقدمة من طرفنا"

العملة المعتمدة بالعرض هي الريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتم دفع الاتعاب من قبل الشركة لكل تقرير والمذكورة بالجدول السابقة وفقاً لما يلي:-

- 50% عند البدء بأعمال المراجعة.
- 50% بعد تسليم المسودة الأولية لتقرير المراجعة.

أن مدة سريان العرض 60 يوماً من التاريخ المحدد لتسليم العروض.

# Contact Us

## Riyadh

Prince Mohammed  
Bin Abdul Aziz Street  
(Tahlia)  
Unit No. 11  
Riyadh iduaS ,12241  
aibarA

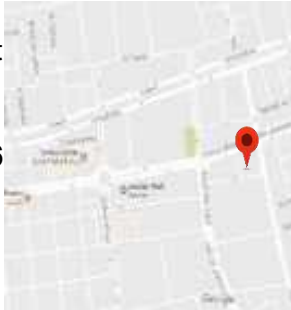


## Riyadh

 Tel. +966 11 217 5000  
 Fax. +966 11 217 6000  
 [info@crowe.sa](mailto:info@crowe.sa)

## Jeddah

Al-Khalidiyyah District  
Prince Sultan Road  
1st Floor - Office: 109  
Jeddah iduaS ,23326  
aibarA



## Jeddah




 Tel. +966 12 692 8552  
 Fax. +966 12 692 8551  
 [info@crowe.sa](mailto:info@crowe.sa)

## Khobar

Alkhobar Gate - King  
Fahed Road AlShaikh  
tower - 5th Floor  
Alkhobar iduaS ,34424  
aibarA



## Khobar

 Tel. +966 13 803 5666  
 Fax. +966 13 803 5999  
 [info@crowe.sa](mailto:info@crowe.sa)



Conjoint Number : 920001474





# شكراً

## للتواصل معنا

محمد المهندس

الشريك

هاتف: +966 11 217 6000

بريد إلكتروني: [m.mohandes@crowe.sa](mailto:m.mohandes@crowe.sa)

مصعب آل الشيخ

الشريك

هاتف: +966 11 217 6000

بريد إلكتروني: [m.alshaikh@crowe.sa](mailto:m.alshaikh@crowe.sa)

عبدالله العظم

الشريك المدير

هاتف: +966 11 217 6000

بريد إلكتروني: [a.alazem@crowe.sa](mailto:a.alazem@crowe.sa)



## توصية لجنة المراجعة - شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية



### تعيين مراجع حسابات الشركة

اليوم	الخميس	التاريخ	٢٣-٠٥-٢٠٢٤ م
الموضوع	توصية لجنة المراجعة بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وتحديد أتعابه		

#### مقدمة:

لغرض دراسة عروض الأسعار المقدمة من مكاتب المحاسبة المسجلة لدى هيئة السوق المالية، وتقديم توصية بشأن تعيين مراجع حسابات للشركة لمراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤-١٢-٣١ للشركة، وفحص القوائم المالية الأولية الربع سنوية للشركة للفترة المنتهية في ٢٠٢٤-٠٣-٣١ و ٢٠٢٤-٠٦-٣٠ و ٢٠٢٤-٠٩-٣٠ و ٢٠٢٥-٠٣-٣١ للشركة، وتحديد أتعابه، بناءً على المادة الثامنة والسبعون من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.

#### العروض:

اسم المكتب	إجمالي أتعاب التدقيق والمراجعة رقمياً	إجمالي أتعاب التدقيق والمراجعة كتاباً
شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون	٣٢٠,٠٠٠	ثلاثمائة وعشرون ألفاً
شركة حلول كرو للاستشارات المهنية	٣٣٠,٠٠٠	ثلاثمائة وثلاثون ألفاً

- الأسعار أعلاه بالريال السعودي
- الأسعار أعلاه غير شاملة لضريبة القيمة المضافة

#### توصية لجنة المراجعة:

بعد الاطلاع على العروض التي تقدمت بها مكاتب المحاسبة أعلاه، وبعد مناقشتها من قبل أعضاء لجنة المراجعة، نوصي بتعيين أحد العروض المقدمة أعلاه في الجمعية العامة العادية، بالتصويت على العرضين من قبل المساهمين، والتي تم ترشيحهما بناءً على ملاءمتها من الناحية الفنية والمالية.

#### التوقيع:

.....  
.....  
.....

تركي إبراهيم عبدالله التركي

عصام حمد سعد الحديدي

فواز عبدالرحمن مطلق العقل