

محضر اجتماع لجنة المراجعة

شركة مصاعد اطللس للتجارة العامة والمقاولات - شركة مساهمة سعودية مقفلة
المنعقدة يوم السبت 1445/09/13 هـ الموافق 2024/03/23 م

بناءً على دعوة رئيس لجنة المراجعة الموجهة للجنة المراجعة للشركة على إيميلاتهم المعتمدة لدى الشركة لحضور أول اجتماع لهم لعام 2024، فقد انعقد الاجتماع في مقر إدارة الشركة وذلك في تمام الساعة العاشرة صباحاً بالتاريخ المشار إليه أعلاه وذلك للنظر في جدول الأعمال التالي:

التوصية لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية الموحدة (المدققة) عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 م بناء على التقرير الصادر من المراجع الخارجي .

وقد ترأس الاجتماع السيد / تركي هديان محمد العوفي بوصفه رئيساً للجنة وبحضور السادة الأعضاء :-
الأستاذ / جاسم يعقوب يوسف العتيبي
الأستاذ / أحمد على دالي العتيبي - وتم الانتقال إلى جدول الأعمال كالتالي :-

البند الأول:

التوصية لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية الموحدة (المدققة) عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 م بناء على التقرير الصادر من المراجع الخارجي .

ناقش أعضاء اللجنة القوائم المالية الموحدة (المدققة) للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 م - ولم تبدى أية ملاحظات خاصة بالقوائم المالية المدققة الموحدة للشركة ، بناء على التقرير الصادر من المراجع الخارجي.

القرار:

التوصية لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية الموحدة (المدققة) عن السنة المالية المنتهية في 2023/12/31 م بناء على التقرير الصادر من المراجع الخارجي .

البند الثاني:

التوصية لمجلس الإدارة بالتوصية للجمعية العمومية للشركة بالاختيار من بين مكاتب التدقيق والمراجعة التي تم استقطابها والمفاضلة بين العروض المقدمة منهم لمراجعة الفحص المحدود النصف السنوي لعام 2024 م ، ومراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر لعام 2024 م على النحو التالي :-

- 1- شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية بمبلغ 400,000 ريال .
- 2- شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون (البسام وشركاؤه) بمبلغ 450,000 ريال .
- 3- شركة تركي عبدالمحسن اللحيد وصالح عبدالله يحيى محاسبون ومراجعون قانونيون بمبلغ 418,050 ريال .
- 4- شركة كى بى إم جي للاستشارات المهنية - محاسبون ومراجعون قانونيون بمبلغ 600,000 ريال .

ناقش أعضاء اللجنة العروض المقدمة من مكاتب التدقيق والمراجعة التي تم استقطابها لمراجعة الفحص المحدود النصف سنوي لعام 2024 م ، ومراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر لعام 2024 .



شركة مساهمة سعودية مقفلة رأس مال 60,000,000 ريال (ستون مليوناً ريال سعودي)

أبها
Abhaالخرج
Al Kharjالاحساء
Al Ahsaالطائف
Taifالدمام
Al Dammamجدة
Jeddahالرياض
Riyadh

0533405888

0556686381

0503558787

0554478644

0536198385

0535314888

0551953000

القرار:

التوصية لمجلس الإدارة بالتوصية للجمعية العمومية للشركة بالاختيار من بين مكاتب التدقيق والمراجعة التي تم استقطابها لمراجعة الفحص المحدود النصف سنوي لعام 2024 م ، ومراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر لعام 2024 .

وقد انتهى الاجتماع عند الساعة الواحدة ظهراً تقريباً حيث قدم رئيس اللجنة الشكر لجميع الحاضرين على المشاركة الفعالة وحضورهم الاجتماع في مقر إدارة الشركة ، كما تمنى لهم دوام الصحة والعافية وبلوغ عيد الفطر المبارك بتمام الصحة والعافية .
توقيع أعضاء اللجنة: -

الاسم	المنصب	التوقيع	التاريخ
الأستاذ / تركي هديان محمد العوفي	رئيس لجنة المراجعة		2024/03/23 م
الأستاذ / جاسم يعقوب يوسف العتيقي	عضو لجنة المراجعة		2024/03/23 م
الأستاذ / أحمد على دالي العتيبي	عضو لجنة المراجعة		2024/03/23 م



شركة مساهمة سعودية مقلدة رأس مال 60,000,000 ريال (ستون مليوناً ريال سعودي)

أبها
Abha

الخرج
Al Kharj

الاحساء
Al Ahsa

الطائف
Taif

الدمام
Al Dammam

جدة
Jeddah

الرياض
Riyadh

0533405888

0556686381

0503558787

0554478644

0536198385

0535314888

0551953000

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات

عرض تقديم خدمات مهنية

مجموعة شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات وشركتها التابعة

عرض تقديم خدمات مهنية

مجموعة شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات وشركتها التابعة
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،،،

الموضوع : عرض تقديم خدمات مهنية

نشكركم على دعوتكم الكريمة لنا لتقديم عرضنا الخاص لمراجعة القوائم المالية لمجموعة شركة مصاعد أطلس للتجارة والمقاولات وشركتها التابعة. للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

إن عملية اختيار مراجع الحسابات تعتبر عملية مهمة وحساسة بالنسبة لكم، ويعتمد قرار الاختيار على مدى رغبتكم في الاستفادة من تلقي خدمات إضافية فريدة وعلى مستوى عالي، بالإضافة إلى تقديم خدمات المراجعة والتدقيق والخدمات الإضافية التالية كجزء من عملية المراجعة:

- تقديم مجموعة خبراء مميزين من أعلى مستوى في أراس إم.
- مراجعة أنظمة المعلومات لديكم.

سوف نقدم كل ما في وسعنا وما لدينا من خبرات للتعاون معكم ومساعدتكم على التطور حتى نصل إلى أعلى المستويات المطلوبة. وفي هذا الإطار أيضاً ، نتعهد لكم بأننا سوف نقدم خدمات مراجعة متميزة وعالي المستوى بمهارات تقنية عالية ونحن على ثقة تامة من قدرتنا وكفاءتنا ورغبتنا في الاستثمار وبناء علاقة دائمة ومميزة معكم. عليه وعلى ضوء المعلومات التي حصلنا عليها، يسرنا أن نتقدم بعرضنا للقيام بتقديم خدماتنا المهنية.

حيث نتطلع أن هذا العرض هو دليل على استعدادنا وقدراتنا للإهتمام بأعمالكم واستعدادنا التام للاستثمار في بناء علاقة مميزة معكم ، ونأمل أن نزودكم بالمعلومات التي تحتاجونها لتقييم قدراتنا والتي تؤهلنا لتقديم الخدمات المهنية المطلوبة . ونحن على إستعداد تام لتزويدكم بأية معلومات إضافية ترغبونها ومناقشة المعلومات الواردة في هذه العرض. ختاماً ، نشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا آمليين أن يكون بدايةً لتعاونٍ مثمرٍ بيننا مع صادق دعواتنا للهئية والإدارة والموظفين بالتقدم والإزدهار .

وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

محمد بن نادر
ترخيص رقم 435

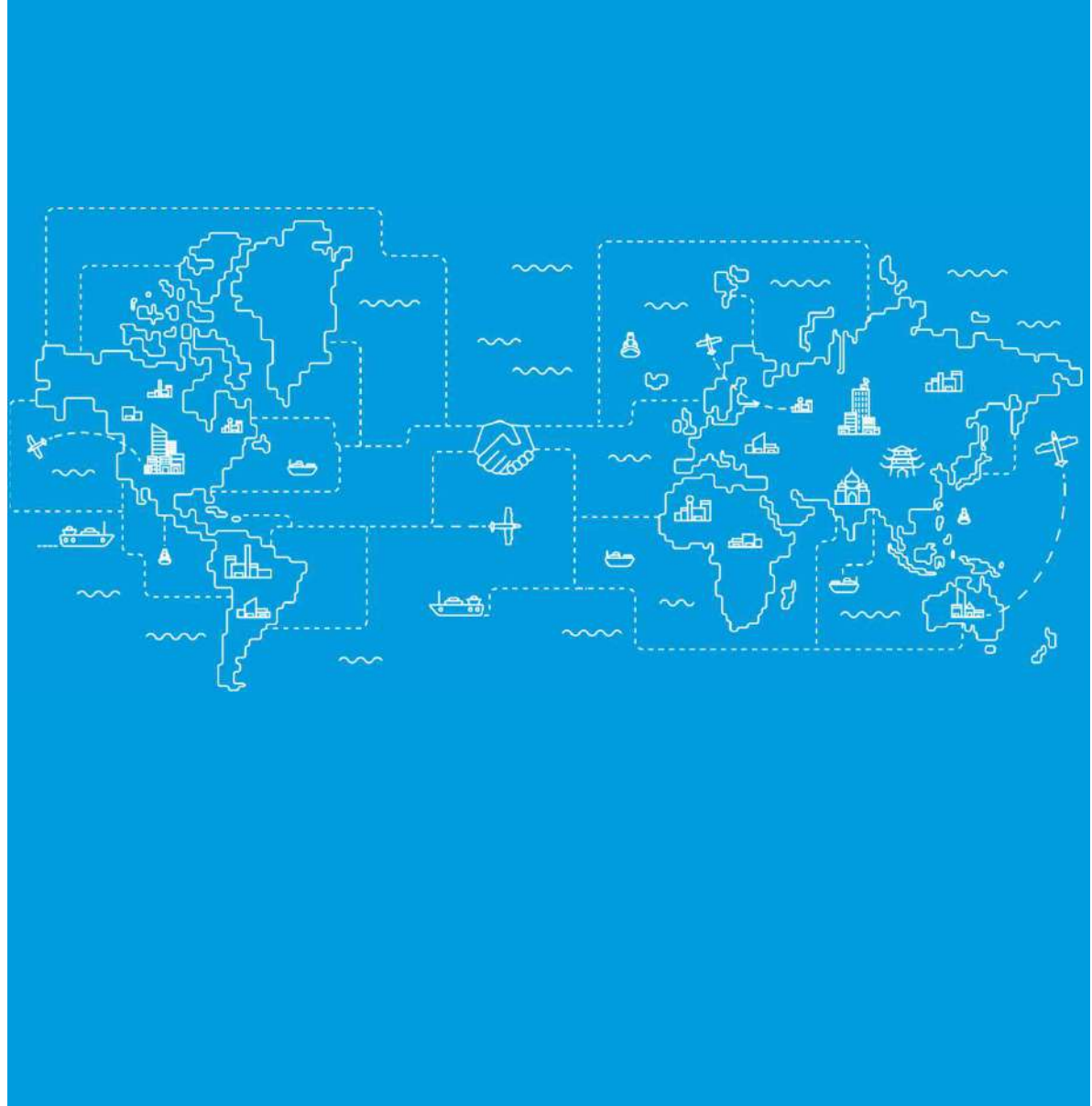


المحتوى

رقم	المحتوى	رقم الصفحة
1	ملخص تنفيذي	5
2	عن أر إس إم	7
3	خدماتنا المهنية	11
4	نطاق العمل والبرنامج الزمني	13
5	التقارير	17
6	أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية	19
7	السرية والإستقلالية	25
8	سياسات وإجراءات ضبط الجودة	27
9	فريق العمل المشرف على عملية المراجعة	29
10	الأتعاب المهنية	41
11	العملاء	44
12	الملاحق	50
13	المكاتب والعناوين	63



الملخص التنفيذي

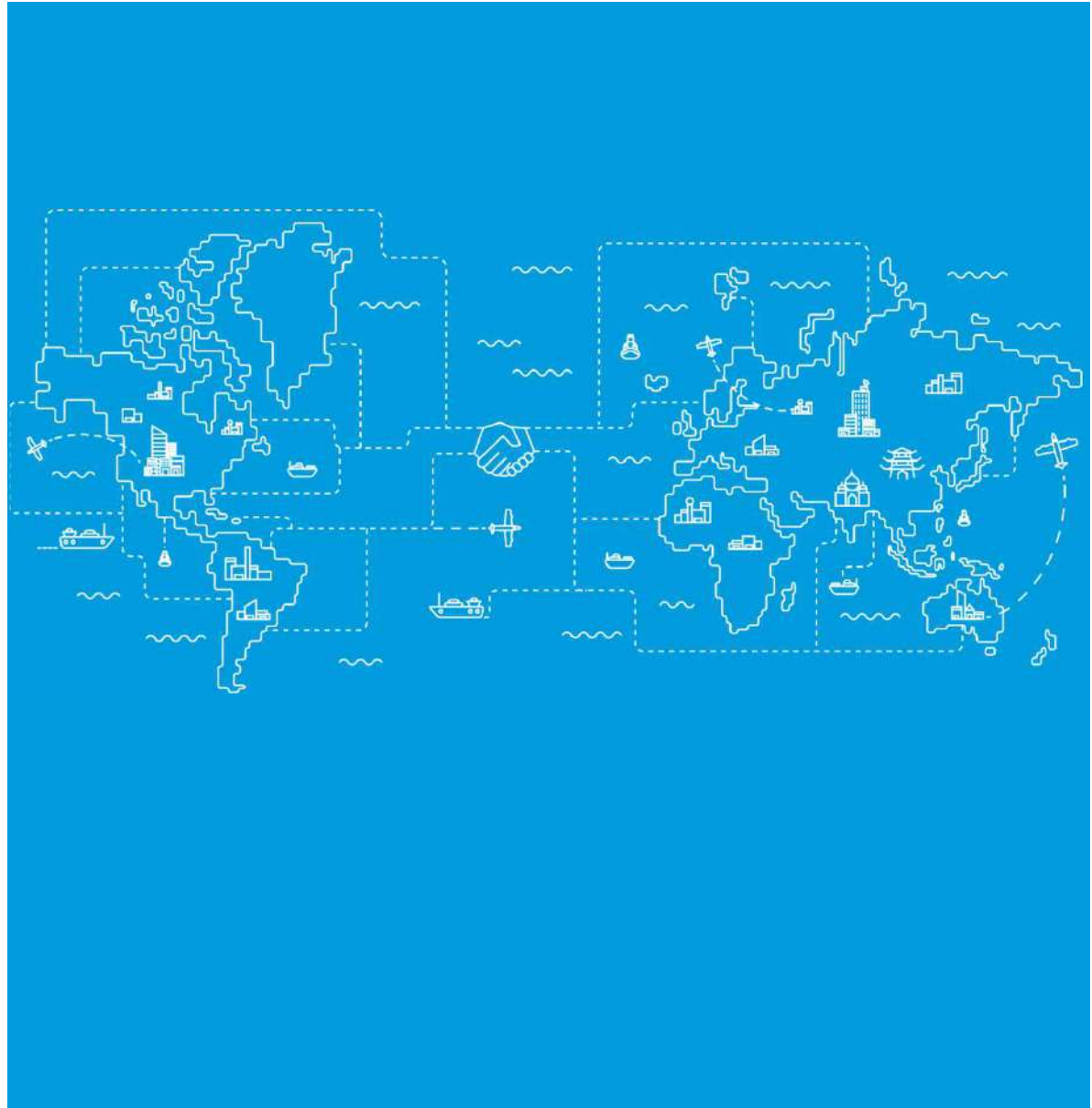


من أهم الضوابط التي تتبعها شركة آر إس أم عند تقديم عرض للخدمات المهنية، القيام بفهم شامل وعميق للمنشأ التي سيقدم لها هذا العرض وكذلك إحتياجاتها ، لذلك فقد قمنا بجمع معلومات متكاملة عن الشركة.

سنقوم بشرح عرضنا لتقديم الخدمات المهنية لمجموعة شركة مصاعد أطلس للتجارة والمقاولات وشركتها التابعة، حيث نعتقد بأننا نتمتع بالبيئة الملائمة لتقديم خدماتنا المهنية للشركة وذلك حسب العناصر التالية:

- ❖ سيتم تحديد فريق عمل متميز لتقديم الخدمات المهنية للشركة ، حيث يتمتع أعضاء هذا الفريق بخبرة واسعة في المراجعة واستشارات مخاطر الأعمال والاستشارات المالية.
- ❖ سنقوم برفع تقارير شاملة متضمنة لمقترحاتنا عن مسائل العمل والرقابة والمسائل المحاسبية ، وستكون مقترحاتنا فعالة حيث ستسمح الإدارة بتحليل مستقل عن نشاطات الشركة.
- ❖ تعتبر أتعابنا المهنية المقدره معقولة بالمقارنة مع نوعية الخدمات والتي سنلتزم بتقديمها للشركة.

أر إس إم



RSM Network 2023 Statistics



820

OFFICES



64,000

PEOPLE WORLDWIDE



120

COUNTRIES

سادس أكبر
شبكة مراجعة
وضرائب
واستشارات على
مستوى العالم

خامس أكبر شركة
مراجعة وضرائب
واستشارات في
الولايات المتحدة
الأمريكية

Revenue growth of
16% from \$8.08bn to



\$9.4bn

(2023)



الرعاية



الفضول



التعاون



الشجاعة



التفكير النقدي

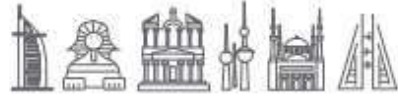
العناصر الخمسة في (أر إس أم) التي تجعلنا الاختيار الأول للمستشارين

(أر إس أم) هي واحدة من الشركات الرائدة عالميًا في توفير خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات المالية والإدارية للمؤسسات الريادية التي تركز على النمو على مستوى العالم. من خلال التعاون والفهم العميق لما هو مهم لعملائنا ومشاركة الرؤى من قبل كبار الشركاء؛ نقوم بتمكين العملاء للمضي قدمًا بثقة وتحقيق إمكاناتهم الكاملة.

السيدة جين ستيفنز هي الرئيسة التنفيذية لشركة (أر إس أم) الدولية وجزء من هذه الشبكة المتعددة الجنسيات منذ عام 1996. على مر التاريخ؛ تم اشتقاق إسم (أر إس أم) من الأحرف الأولى من أسماء مؤسسي الشركة وهم:

1. روبسون روهوس من المملكة المتحدة.
2. سالو سيترو رايدل من دولة فرنسا.
3. ماك جلادري من الولايات الأمريكية المتحدة.

(أر إس أم) لديها الكفاءة والمهارات المطلوبة لتقديم مجموعة متنوعة من الخدمات وقد طورت (أر إس أم) ونفذت إجراءات لضمان تقديم جميع شركاء العاملين لديها حول العالم لنفس جودة الخدمات الاحترافية، والتي تشمل فحص الجودة السنوي بالإضافة إلى التفتيش العالمي الدوري لشركاتها من أجل الجودة والامتثال.



- نحن جزء من سادس أكبر شبكة عالمية للمراجعة والضرائب والاستشارات
- لدينا فروع في 21 دولة، تتضمن أكثر من 1000 موظف عبر 23 مكتبًا على المستوى العالمي



فهم الفرص في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا

تشمل نقاط قوتنا في مناطق الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا ما يلي:

- **حضور تاريخي:** تتمتع أر إس أم بتاريخ طويل من العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا مع فرق مخصصة وحضور محلي قوي، فنحن جاهزون لمساعدة الشركات التي تعمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وأفغانستان وباكستان في احتياجاتها المتعلقة بالمراجعة والضرائب والاستشارات.
- **المعرفة بالمنطقة:** تتمتع فرقنا بمعرفة ممتازة بالنسيج الاقتصادي لبلدان الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا والتي نعمل فيها بما يخص البيئات الثقافية واللغوية والقانونية والمالية.
- **نهج متكامل:** بفضل فريق الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا المخصص لدينا ومن خلال العمل كجزء من شبكة عالمية؛ نحن قادرين على تقديم خدمات سلسلة لكل من المنظمات الوطنية والدولية من خلال تبادل أفضل الممارسات والخبرات على أعلى مستويات الجودة دائماً.

عندما تعمل مع أر إس أم يمكنك الوصول إلى شبكتنا في الشرق الأوسط وشمال وغرب إفريقيا من فروع المراجعة والضرائب والاستشارات بالإضافة إلى شبكتنا الدولية الواسعة، ستزودك بالمهارات والرؤية والموارد والالتزام بمساعدتك على تحقيق أهدافك.

في أي منطقة كنت، ستستمتع بنفس الخدمة السلسلة التي تجمع بين المعرفة المحلية الذكية والخبرة العالمية لكبار مستشارينا، سنقدم لك رؤى وخبرات فريقنا الدولي لمساعدتك في اتخاذ خطواتك بكل ثقة.

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية هي أحد الشركاء الأعضاء في شركة آر إس أم العالمية مع أكثر من 40 عاما من الممارسة في المملكة، ولديها تواجد في جميع أنحاء السعودية وأكثر من 500 موظف يعملون على تقديم الخدمات الخاصة بالضرائب والمحاسبة والاستشارات.

على مر السنين، سعينا جاهدين لتقديم الخدمات لأكثر من 4,000 عميل في مختلف الصناعات.

Quality

- Deliver work of the highest standard
- Following International standard practices
- Strive to exceed expectations

Integrity

- Respect others as you would like to be respected
- Do the right thing ethically and independently
- Build trusted relationships

Stewardship

- Develop our people to the best of their ability
- Build a brand of substance
- Committed to social responsibility programs and 2030 vision



خدمات (أر إس أم) السعودية

التأكد / التدقيق



الضرائب والزكاة



الحكومة وإدارة المخاطر،
المراجعة الداخلية



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا
المعلومات



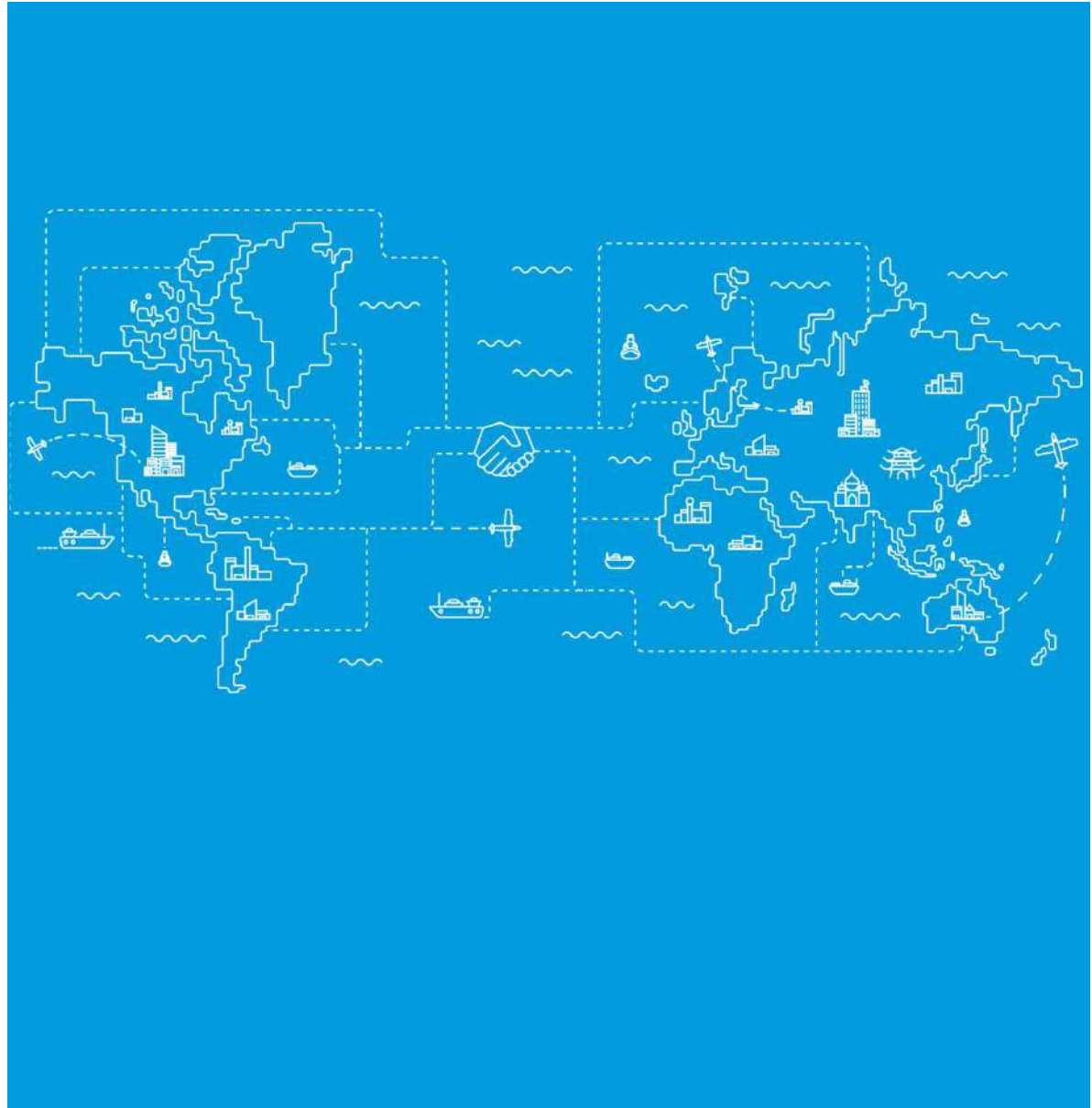
استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر
خارجية



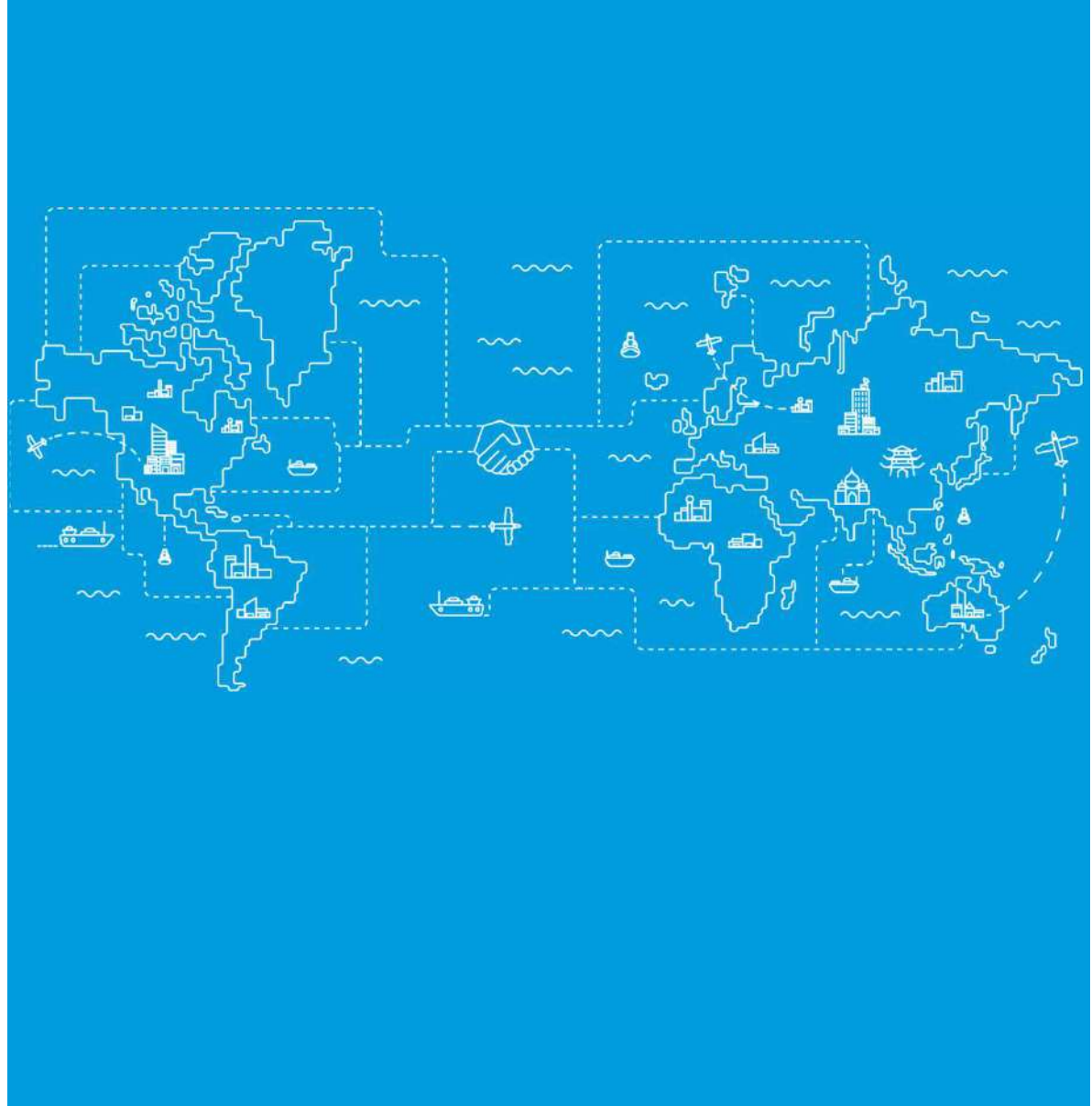
خدماتنا المهنية



أر إس إم شركة سعودية مهنية، تأسست وفقا لأحكام نظام الشركات المهنية ونظام المحاسبين القانونيين وتعديلاته بالمملكة العربية السعودية لتقديم الخدمات المهنية في المجالات التالية:

- المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال (ملحق-1)
- خدمات الإستشارات المالية (ملحق-2)
- إستشارات التقنية (ملحق-3)
- إدارة المخاطر (ملحق-4)
- خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل (ملحق-5)
- التدريب والتوظيف المهني (ملحق-6)

نطاق العمل والبرنامج الزمني



نطاق العمل والبرنامج الزمني

أولاً: نطاق العمل : مراجعة وإصدار القوائم المالية لمجموعة شركة مصاعد أطلس للتجارة والمقاولات وشركتها التابعة
يمكن تحديد نطاق العمل في مجال المراجعة وفي ضوء ما سيتم الاتفاق عليه معكم فيما يلي:

- 1- مراجعة وإصدار القوائم المالية لمجموعة شركة مصاعد أطلس للتجارة والمقاولات وشركتها التابعة، وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر بعدل المركز المالي للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- 2- يشمل فحصنا الاختبارات التي نراها مناسبة للسجلات والمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالبيانات المالية وذلك عن طريق إجراء اختبارات لعينات منها ، كما يشتمل أيضاً على تقييم للسياسات المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تجريها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية لتكوين رأي مهني حول القوائم المالية بصورة متكاملة ، كما نؤكد بهذا التزامنا بمعايير المراجعة الدولية.
- 3- قد نلاحظ من خلال أعمال المراجعة للقوائم المالية بعض نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية أو في أمور أخرى قد تؤثر في نشاط وعمليات الشركة وسيكون من واجبنا في هذه الحالة أن نرفع ملاحظتنا في خطاب للإدارة نوضح فيه ملاحظات جوهرية والآثار المترتبة عنها مع اقتراحاتنا فعالة لمعالجة هذه الملاحظات والنتائج المتوقعة في حالة تطبيق ما نقترحه من تحسين لنظام الرقابة المذكور.
- 4 - إضافة إلى ذلك فإننا سنقوم بتحليل القوائم المالية باستخدام وسائل تحليل مناسبة حتى تتمكن الإدارة العليا للشركة من خلاصة أرقام البيانات المالية ودعم الإيجابيات المحققة خلال السنة، والبحث عن أفضل الطرق لمعالجة السلبيات إن وجدت وذلك بعد أن تكون المؤشرات المستخلصة من التحليل المالي للقوائم المالية قد حددت المؤشرات الهامة والأحداث التي أدت لظهور هذه المؤشرات .

الجدول الزمني :

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 إبلاغنا خطياً أو عبر البريد الإلكتروني بالبدء بالعمل ولمدة أقصاها خمسة أيام، أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخير في الجدول الزمني الذي يتم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة . كما يؤكد المكتب أن الموظفين المعيّنين على هذا العقد يمتلكون القدرة والكفاءة الكافية على تقديم أفضل الدعم والذي يضمن إنجاز هذا العقد.

نطاق العمل والبرنامج الزمني- تابع

نعتقد أن خطوات عملنا وبالتصور الموضوع لها ، يجعل الشركة تستفيد من خدمات إضافية لا تقل أهمية عن أعمال المراجعة إذ أننا ننطلق من أهداف واستراتيجيات نشاط الشركة ومدى تعامله مع الأحداث التي تؤثر في تحقيق هذه الأهداف والاستراتيجيات الأمر الذي يتيح لنا أن نقدم ملاحظات واقتراحات ذات قاعدة عملية قابلة للتطبيق ومشاركة الإدارة في معالجه أي مشاكل تقع ضمن دائرة اختصاصنا .

إن قواعد المراجعة لا تلزمنا بأن نقوم باختبار أنظمة الرقابة الداخلية خارج نطاق المطلوب لتحديد طبيعة ومدى وتوقيت إجراءات المراجعة الأخرى ، كما ان مهمتنا لا تتضمن إبداء الرأي في هيكل نظام الرقابة الداخلية.

يتضح من نطاق المراجعة السابق أن عملية المراجعة لا تعني القيام بمراجعة منفصلة لجميع العمليات واكتشاف جميع الأخطاء والمخالفات المالية - إن وجدت - إلا إذا رغبت إدارة الشركة توسيع نطاق المراجعة .

ثانياً : مسؤولية إدارة الشركة:

إن مسؤولية إعداد البيانات المالية وما تحويه من معلومات هي من مسؤولية إدارة الشركة ، كما إن إدارة الشركة مسؤولة أيضاً عن اختيار السياسات المحاسبية السليمة وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية للمحافظة على مصداقية البيانات المالية ولتوفير تأكيدات معقولة، وان كانت ليست قاطعة، على خلو البيانات المالية من أية أخطاء أو مخالفات قانونية جوهرية .

قبل بدأ في إجراءات إعداد ومراجعة البيانات المالية، سوف نطلب من الإدارة المالية بالشركة إعداد موازين مراجعة نهائية مع الكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى .

إننا نعلم بان جميع السجلات والمستندات والمعلومات التي سيتم طلبها والمرتبطة بعملنا سيتم توفيرها لنا، حيث تعاون إدارة الشركة معنا في توفير السجلات والمستندات والأمور الأخرى المتفق على توفيرها في وقت محدد سيكون له تأثير كبير على تقديم تقارير من قبلنا في الوقت المتفق عليه.

كجزء من إجراءات المراجعة سوف نطلب من إدارة الشركة تعزيزاً كتابياً للبيانات المقدمة لنا لغرض المراجعة.

برنامج العمل:

نتوقع البدء في المراجعة النهائية مباشرة بعد استلامنا لموازن المراجعة النهائية والكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى من الشركة وتحديد واعتماد خطة المراجعة مع الادارة ذات الصلة في شركة المستثمرون الدولية القابضة..

سنقوم بزيارات العمل الخاصة بأعمال المراجعة من خلال أربع مراحل:

المرحلة الأولى

- خاصة بدراسة نظام الضبط الداخلي وذلك لفهم عمليات المنشأة المختلفة وتحديد الضوابط وتحديد المخاطر المتوقعة ، ثم التأكد من عمل هذه الضوابط وإجراء الاختبارات المتعلقة بها ، ولذلك فإننا نستغرق في هذا الجزء من المراجعة وقتاً كبيراً للاستفادة منه حاضراً ومستقبلاً ، وإعداد تقرير تفصيلي عن ملاحظتنا وتقييمنا لنظام الضبط الداخلي وتطبيقه.

المرحلة الثانية

- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنة ...ألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

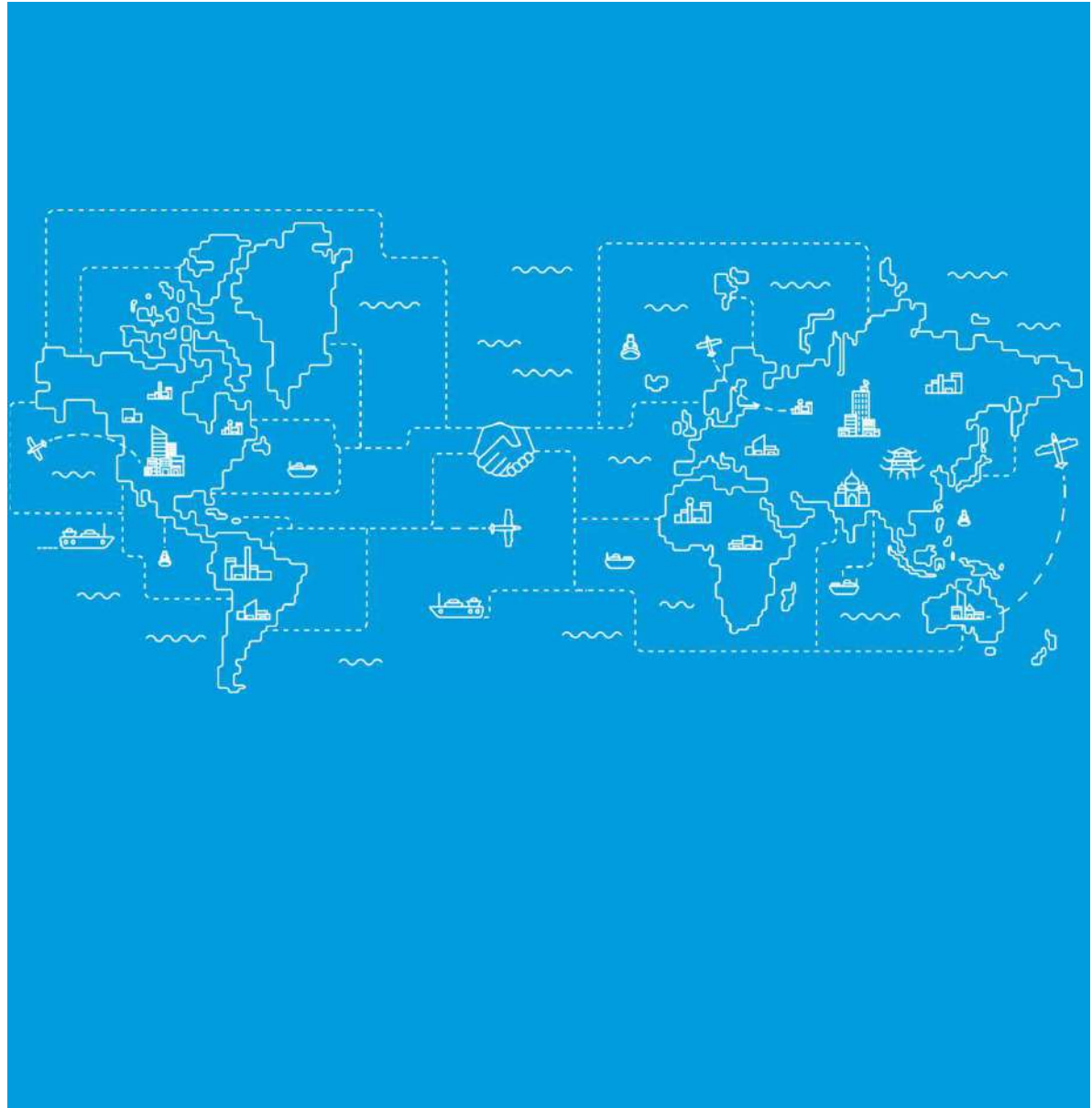
المرحلة الثالثة

- تتمثل في مراقبة الجرد الفعلي في نهاية السنة للممتلكات وصكوك ملكية الاراضي وغيره من الموجودات الأخرى التي يتم التحقق من وجودها في نهاية السنة.

المرحلة الرابعة

- وهي لمراجعة القوائم المالية الموحدة وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظاتنا خلال عمليات المراجعة.

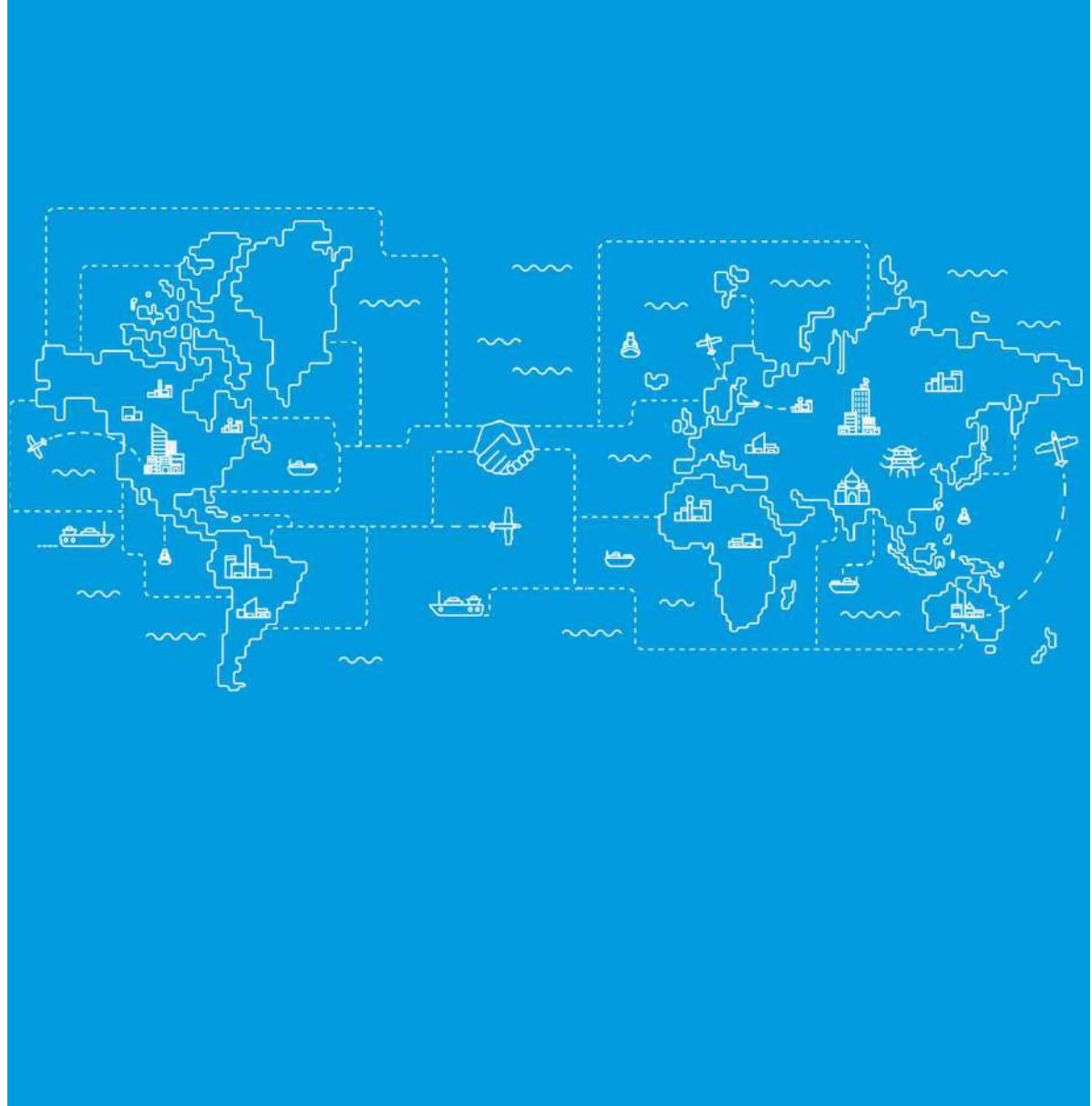
التقارير



التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة المجموعة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار تقرير حول القوائم المالية لمجموعة شركة مصاعد أطلس للتجارة والمقاولات وشركتها التابعة. للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.
- سنقوم كذلك بإصدار خطاب ملاحظات للإدارة (إن وجد) والذي يشتمل على نقاط الضعف الهامة وملاحظاتنا وتوصياتنا الهادفة إلى تحسين بيئة الرقابة الداخلية والإجراءات المحاسبية والعملية. ونتوقع بأن نصدر خطابنا للإدارة خلال شهر واحد من تاريخ إصدار تقريرنا حول القوائم المالية النهائية للشركة.

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية



أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية

إن عملية المراجعة المتبعة في أراس إم تركز على :

- تحديد مخاطر العمل التي من الممكن أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن العمليات بالمنشأة والمخصصة لإدارة هذه المخاطر وانعكاسها على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن أقسام المعاملات المالية الهامة، وكيفية قيد المنشأة لهذه المعاملات حتى إظهارها في القوائم المالية.
- استخدام معرفتنا في إنشاء توقعات عن التأكيدات المضمنة في القوائم المالية ومقارنة النتائج المالية الفعلية مع التوقعات.
- إن مخاطر العمل التي ينتج عنها آثار هامة بالقوائم المالية قد تتطلب من الإدارة القيام بتقديرات محاسبية، وكذلك قرارات عرض وإفصاح بالقوائم المالية. حيث نقوم بالحصول على الأدلة الخاصة بمخاطر العمل وأقسام المعاملات المالية الهامة وذلك من خلال تحديد تأكيدات القوائم المالية المتعلقة بها، ومن ثم تحديد أهداف المراجعة .
- نقوم بعمل تقدير مبدئي لمخاطر الهامة. حيث نقوم من خلال عملية المراجعة بجمع تقديرات المخاطر الرقابة من خلال ما يسمى بخطر التحريف الهام.
- نقوم بعمل تقديراتنا المبدئية لخطر التحريف الهام لأهداف المراجعة المتعلقة بالقوائم المالية والنتيجة عن مخاطر العمل وذلك من خلال فهم خطر النشاط المتبقي.

فهمنا لخطر النشاط المتبقي يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة .

نقوم بعمل التقديرات المبدئية لخطر التحريف الهام لأهداف المراجعة والمتعلقة بالمعاملات المالية الهامة كالتالي:

- الحصول على فهم عن أصل ومعالجة والتقرير عن المعاملات المالية الهامة .
- تحديد طرق الرقابة الحالية لمنع أو كشف وتصحيح التحريف الهام .
- إجراء اختبارات الرقابة للحصول على أدلة مراجعة عن تصميم أنظمة الرقابة .

سنستجيب لتقديراتنا لخطر التحريف الهام من خلال تخطيط إجراءات تحليلية مناسبة وكذلك اختبارات تفصيلية في حال إذا رأيناها ضرورية.

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إنسيابية العمل في طريقة مراجعة أر إس إم:
تحتوي منهجية أر إس إم عضو في أر إس إم العالمية على خمس مراحل كالتالي:

- قبول العملاء الجدد وإعادة تقييم العملاء الحاليين .
- إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة .
- تخطيط عملية المراجعة .
- المراجعة التفصيلية .
- إكمال عملية المراجعة .

المرحلة الأولى : قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

لدى شركة أر إس إم العالمية سياسة واضحة فيما يختص بالإجراءات التي يجب القيام بها لتقييم العملاء ، وتعتبر هذه الإجراءات أحد من المبادئ الأساسية لإجراءات ضبط الجودة واحتواء المخاطر.

ويمكن تحديد عملية قبول العملاء الجدد كالتالي :

- الحصول على فهم عن عمل العميل والأنشطة التي يعمل بها والإدارة وأنظمة الحسابات والرقابة .
- الحصول على فهم عن المخاطر المتعلقة بقبول العميل وعملية المراجعة .
- توثيق ما ذكر أعلاه وذلك بإكمال التالي :
- استقصاء تقييم قبول العملاء .
- الاستقلالية .
- تقرير مخاطر العملية .

المرحلة الأولى : قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين - تابع:

تتطلب عملية إعادة تقييم العملاء السنوية إكمال نموذج إعادة تقييم العملاء واستقصاء الاستقلالية والتحديث السنوي أو إعادة الإكمال لاستقصاء تقييم مخاطر العملية . ويمكن تحديد عملية إعادة تقييم العملاء كالتالي :

الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.

- إعادة إكمال أو تحديث استقصاء مخاطر العملية.
- الأخذ في الاعتبار إستقلال العميل.
- تحديد عما إذا كان سيترتب على الأمور المشار إليها أعلاه أثر في تقديم الخدمات للعميل أو سيكون لها أثر هام في مستوى المخاطر.
- إكمال نموذج إعادة تقييم العميل.

المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة:

تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية أر إس إم العالمية ما يلي :

- فهم وتوثيق النظم المحاسبية والرقابية كحد أدنى ، يجب فهم وتوثيق دورات المعاملات المالية الرئيسية وكذلك إجراء تقدير مبدئي للمخاطر المتأصلة ومخاطر الرقابة.
- فهم وتوثيق نظام قياس الأداء بالمنشأة والذي يشمل تخطيط العمل وكذلك عملية الموازنات التقديرية والعمليات المحاسبية والمالية الروتينية وكذلك استخدام مؤشرات الأداء الرئيسية KPIs .
- تحليل أنظمة العمليات بالمنشأة.

المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة (تابع):

تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية آر إس إم العالمية ما يلي :

- مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالمنشأة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من آر إس إم.
- القيام بالإجراءات التحليلية المبدئية .
- تحليل مخاطر أعمال المنشأة وتكوين فكرة عن أثر تلك المخاطر على استمرارية أعمال المنشأة.
- تحليل مخاطر الاحتيال وذلك من خلال استنتاج عوامل مخاطر الاحتيال .
- تحليل المخاطر المحاسبية ومخاطر التقارير المالية .

المرحلة الثالثة: تخطيط عملية المراجعة:

تتطلب سياسات المراجعة المتبعة من قبل شركة آر إس إم العالمية القيام بالتخطيط لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة. يعتبر التخطيط مكون هام من مكونات منهجية المراجعة بشركة آر إس إم العالمية ويساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية. تتضمن مرحلة التخطيط حسب منهجية آر إس إم العالمية (والتي تلي مرحلة ما قبل التخطيط) الإجراءات التالية:

- اجتماع تخطيط أعمال المراجعة والذي يتم عقده لمناقشة مخاطر التحريفات الهامة في القوائم المالية والتي تنتج من التحايل أو الأخطاء .
- مراجعة ما تم التوصل اليه في مرحلة ما قبل تخطيط أعمال المراجعة مع التأكد من إتباع منهجية عالية الكفاءة لأعمال المراجعة وأن المخاطر التي تم تحديدها قد تم وضع إجراءات المراجعة الملائمة لها .
- حساب الأهمية النسبية .
- إعداد خطة المراجعة والتي تشمل تصميم إستراتيجية المراجعة لكل رصيد من أرصدة الحسابات .
- اعتماد إستراتيجية المراجعة من قبل الشريك المسئول عن العملية .
- تحديث النظرة الأولية للاستقلالية والتي تم القيام بها خلال مرحلة قبول العميل .

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

المرحلة الرابعة : المراجعة التفصيلية:

منهجية شركة أر إس إم العالمية هي سياسة واضحة يجب إتباعها للحصول على قناعة فيما يختص بطبيعة وكفاية ودرجة الاعتماد على أدلة وبراهين المراجعة ، وقد تم تطوير العديد من إجراءات المراجعة المختلفة والتي تعتبر هي من الوسائل الأساسية لحصول على وتقييم الأدلة والبراهين .

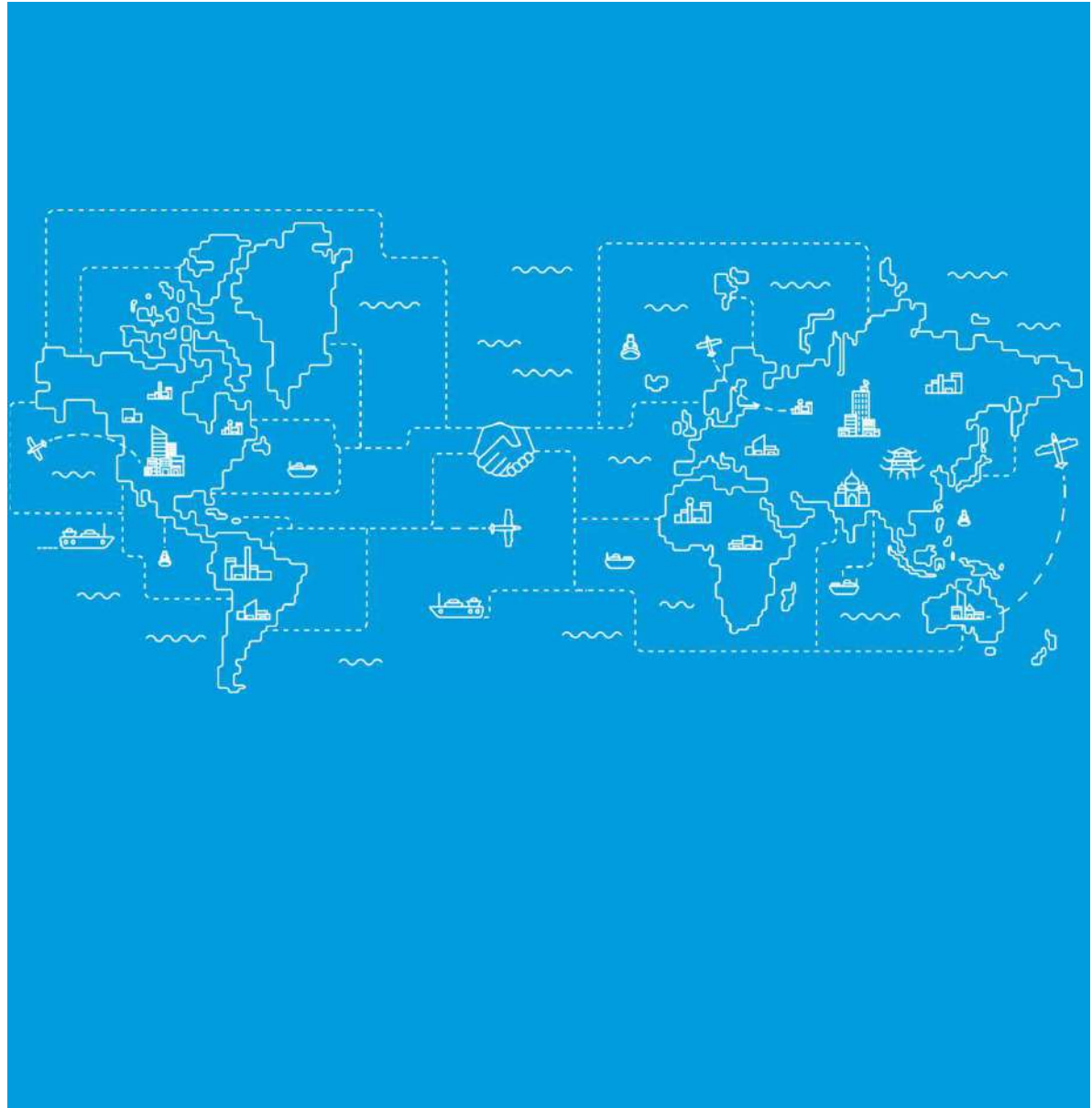
المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

منهجية شركة أر إس إم العالمية سياسة تتطلب تقييم نتائج إجراءات المراجعة المنفذة عند إكمال أعمال المراجعة، والغرض من هذا التقييم هو مقارنة الأرباح غير المعدلة وأخطاء التصنيف الناتجة من عملية المراجعة مع الأهمية النسبية، وذلك للتأكد من أن الأثر الشامل للأخطاء النسبية ليس له أهمية نسبية على القوائم المالية في جميع الأحوال وبصفة خاصة على النتائج النهائية والمركز المالي.

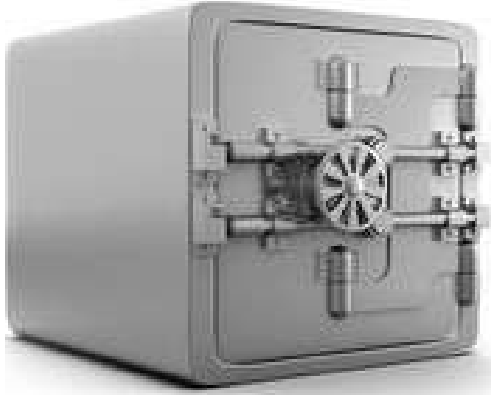
كذلك من منهجية شركة أر إس إم العالمية سياسة المراجعة والفحص التحليلي للقوائم المالية وذلك قبل إصدارها في شكلها النهائي.

وتعتبر هذه الخطوة من الخطوات الهامة في إكمال عملية المراجعة والتي تحدد عما إذا كانت القوائم المالية تتماشى مع المتطلبات النظامية، وعما إذا كانت السياسات المحاسبية المتبعة تتماشى مع المعايير المحاسبية وقد تم الإفصاح عنها وتطبيقها بصورة سليمة .

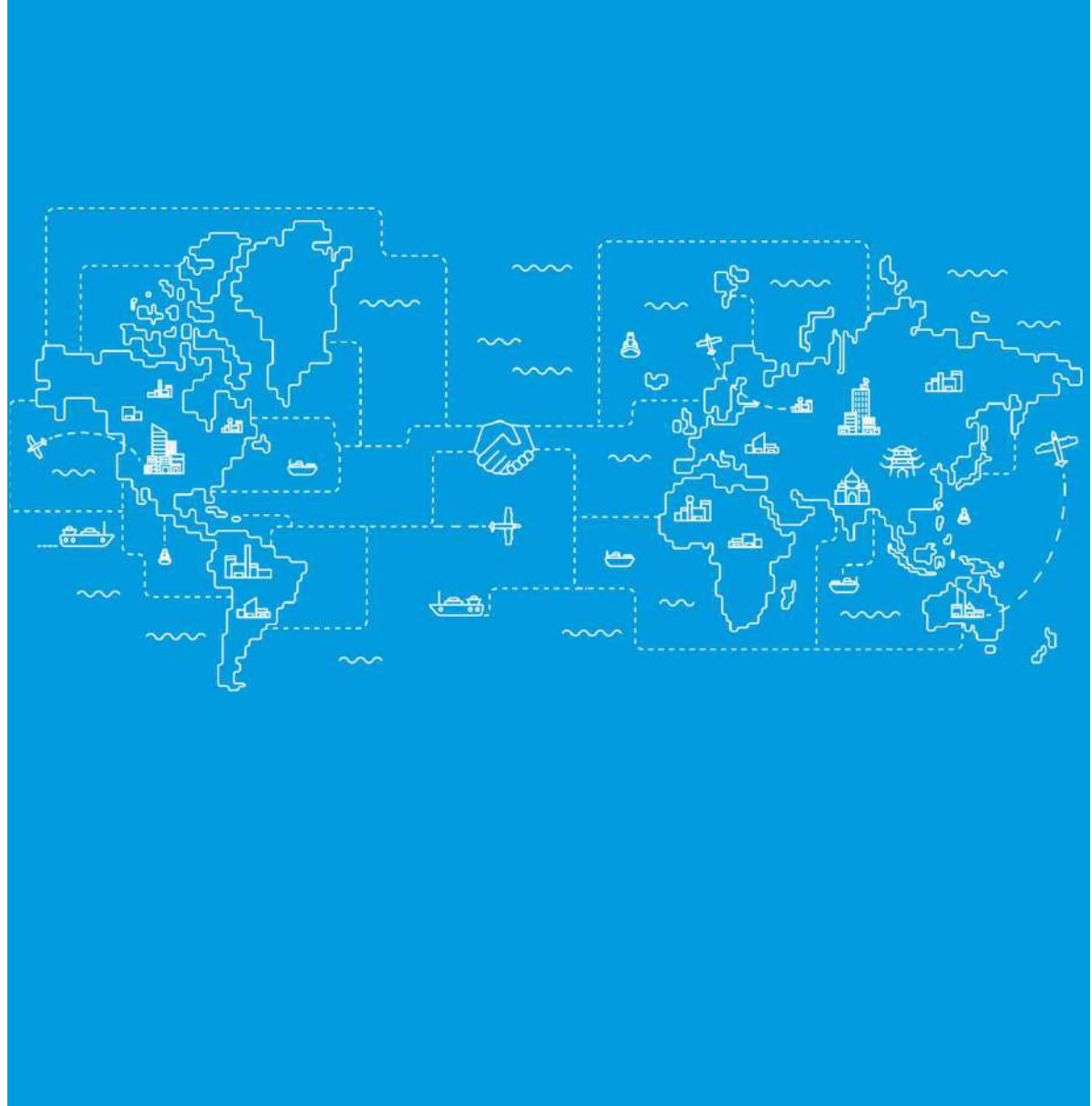
السرية والإستقلالية



شركة آر إس إم تقوم بالتزاماتها المهنية بصورة جدية للتحقق من الإحتفاظ بسرية معلومات العملاء وكذلك عدم نشوء أي تعارض لمصلحة العملاء. حيث ان سياسة آر إس إم هي أن يحافظ جميع المساهمين والمديرين والموظفين لديها بالإستقلالية وسرية المعلومات الخاصة بالعملاء بصفة دائمة سواء خلال فترة عملهم أو بعد ذلك.



سياسات وإجراءات ضبط الجودة



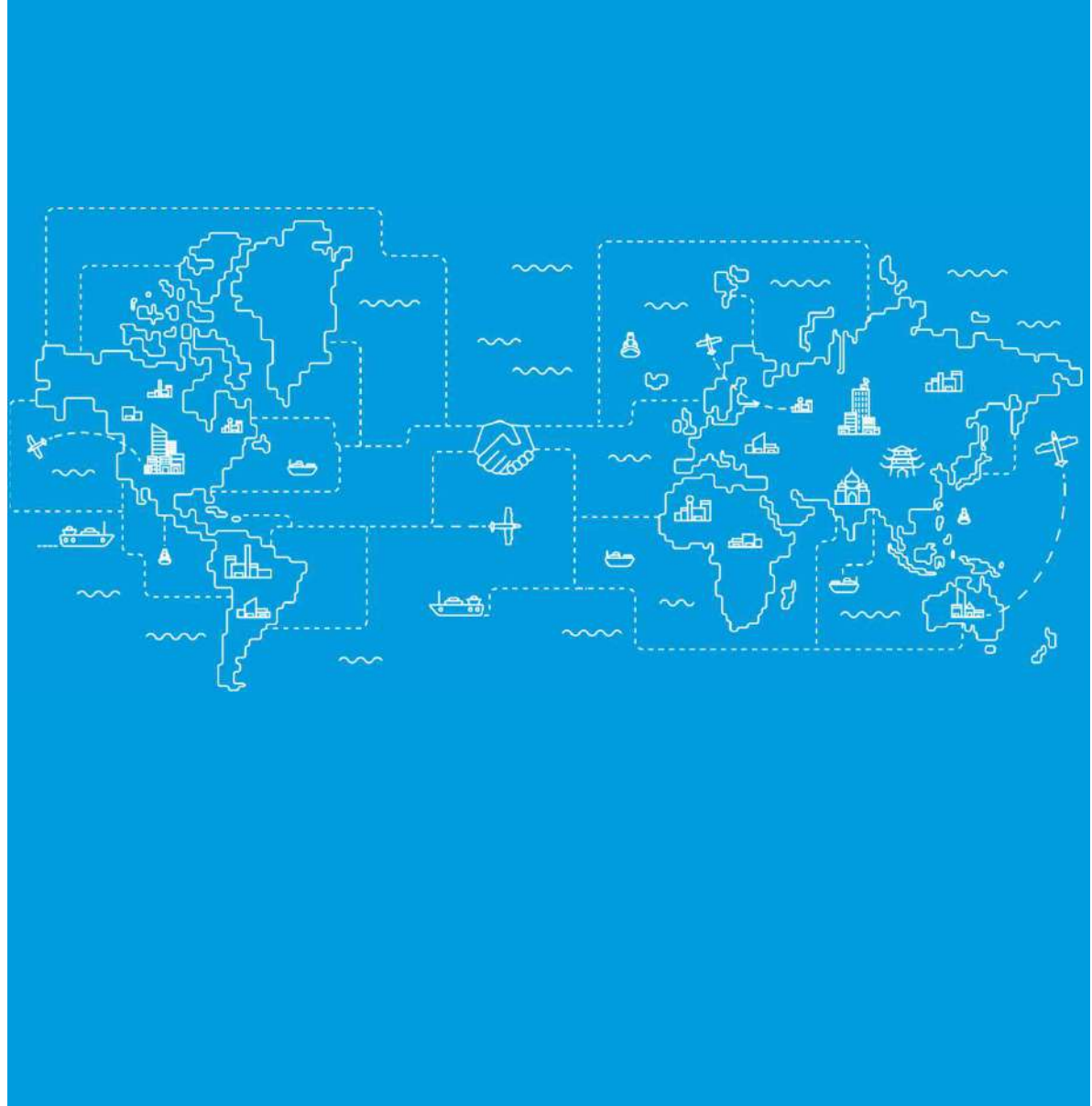
سياسات وإجراءات ضبط الجودة

إن مسؤولي الشركة هم المسؤولون عن وضع وحفظ وإعادة النظر في السياسات والإجراءات التي تؤمن ضبط الجودة على الأعمال التي تصدر باسم آر إس إم وهذه السياسات والإجراءات تقع ضمن إطار القواعد التي تعمل بها الشركة. حيث إن نقاط ضبط الجودة الرئيسية تتألف من السياسات والإجراءات المتعلقة بمراجعة وتقييم الأداء ونوعية أداء خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي تقدمها آر إس إم يتم متابعتها من خلال برنامج لمراجعة تقييم الأداء لمعظم الشركات الحاصلة على عضوية آر إس إم العالمية، ويتم القيام بهذه المراجعة بواسطة شركاء ومدراء من مكاتب آر إس إم المنتشرة حول العالم بهدف التحقق من الالتزام بالقواعد والمعايير الفنية التي تضعها آر إس إم عند تقديم الخدمات إلى العملاء إضافة إلى المعايير المهنية المطبقة في كل بلد.

خضعت آر إس إم لمراجعة تقييم الأداء من شركة آر إس إم العالمية ، والتي أثبتت على أن آر إس إم كانت ملتزمة كعادتها بالقواعد والمعايير التي تتطلبها نوعية الخدمات التي تقدمها لعملائها والذي أهلها للحصول على عضوية شركة آر إس إم العالمية .

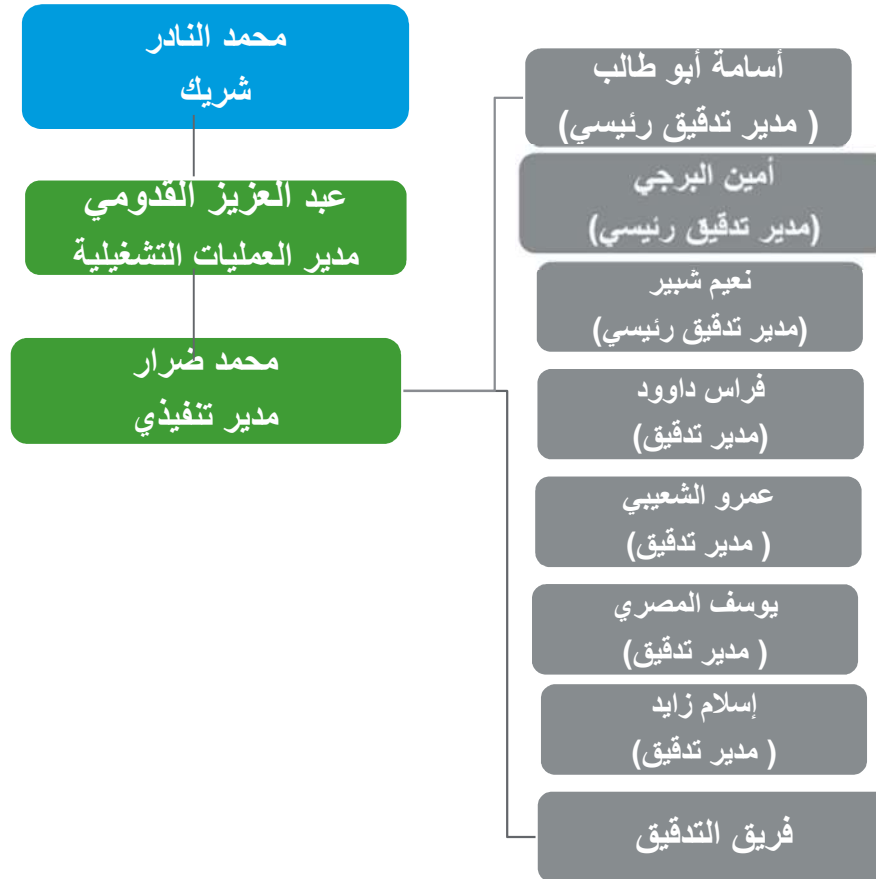


فريق العمل المشرف على عملية المراجعة



فريق العمل المشرف على عملية المراجعة

يتمتع فريق العمل الذي سيكلف بمهام مراجعة القوائم المالية للمجموعة، بخبرة واسعة في المحاسبة والمراجعة والإستشارات المالية لمختلف القطاعات.





محمد النادر

CPA, MSC, BSC

شريك تنفيذي

المؤهلات

- محاسب عام معتمد SOCPA المملكة العربية السعودية
- محاسب عام معتمد CPA ، الولايات المتحدة – كاليفورنيا
- مقيم معتمد
- ماجستير في إدارة الأعمال مع التمويل - جامعة ميربوت وات (المملكة المتحدة)
- بكالوريوس محاسبة - جامعة الملك سعود

الملف الشخصي

محمد النادر شريك في آر إس إم مع أكثر من 20 عامًا من الخبرة المهنية في تقديم مجموعة من الخدمات الاستشارية لمجموعة واسعة من الشركات في دول مجلس التعاون الخليجي. قبل انضمامه إلى آر إس إم كان يعمل في شركة Big 4 لديه خبرة كبيرة في تقديم إستشارات للعملاء فيما يتعلق بالمشاركة المختلفة في الصناعات المختلفة. يتمتع النادر بخبرة واسعة في قيادة عمليات التدقيق الداخلي القائمة على المخاطر وتدقيق الاحتيال والمهام الاستشارية الخاصة في دول مجلس التعاون الخليجي. كما قاد مهام القضائي وحوكمة الشركات. وقد قاد العديد من المراجعات التشخيصية والعناية المالية والمحاسبية ومهام مراجعة إجراءات العمل.

خبرة ذات صلة

متمكن من إعداد التقارير المالية حسب المعايير الدولية في IFRS وفي الولايات المتحدة وكندا والمملكة العربية السعودية. وقد عمل مع Big Four وقدم خدمات التدقيق والاستشارات للبنوك الكبرى وشركات الاستثمار وصناعات والاتصالات وغيرها من الصناعات. تضمنت قائمة العملاء التي أدارها السيد النادر بعض الشركات الكبرى في المملكة العربية السعودية مثل شركة الاتصالات السعودية STC، والشركة العربية السعودية للصناعات الأساسية (سابك) ، وبنك البلاد ، وبنك الرياض وشركات كبرى في كندا مثل Merle launch و State street و Permal Group و Alange Energy Corp Oil and Gas و Public Company- Toronto Exchange Market و Shell و Chemicals





عبدالعزیز القدومي

CISA

مدير تنفيذي رئيسي

المؤهلات

- مدقق نظم المعلومات المعتمد (CISA)
- متخصص معتمد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
- SOCPA - IFRS

الملف الشخصي

لدى السيد عبدالعزیز القدومي خبرة أكثر من خمسة عشر سنة في مجال مراجعة الحسابات والإستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والإستشارات المالية لقطاع الأعمال وإدارة المحافظ ، قطاع الخدمات الصحية والمستشفيات ، قطاع الزراعة ، الصناعات المتعددة ، المقاولات وكلاء السيارات وتوحيد القوائم المالية لبعض الشركات العاملة في أكثر من دولة ،

خبرة ذات صلة

السيد عبدالعزیز عمل لدى عدد من شركات المحاسبة الكبرى في العالم والتي أثرت خبرته في العديد من المجالات مثل دراسات الجدوى، تقييم الشركات، حوكمة الشركات، التحليل المالي، التطوير ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية والموارد البشرية، دراسات إعادة الهيكلة، أنظمة الرقابة الداخلية والضبط الداخلي للمنشآت، بناء القدرات، والعديد من الخدمات الإستشارية المالية والإدارية. لدى السيد عبدالعزیز خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري.



محمد ضرار الموسى
مدير تنفيذي

المؤهلات

- بكالوريوس تجاره في المحاسبه – الأردن
- عضو الهيئة السعوديه للمحاسبين القانونيين / السعوديه .
- زميل معهد المدراء الماليين ومحاسبي التكاليف / الولايات المتحده الامريكيه .
- دورات تدريبيه متخصصه في المعايير الدوليه لأعداد التقارير الماليه .

الملف الشخصي

لدى السيد محمد ضرار خبرة أكثر من عشرون عام في مجال مراجعة الحسابات والإستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والإستشارات المالية لقطاع ، الأعمال وإدارة المحافظ ، قطاع الخدمات الصحية والمستشفيات ، قطاع الزراعة ، الصناعات المتعددة ، المقاولات وكلاء السيارات وتوحيد القوائم المالية لبعض الشركات العاملة في أكثر من دولة،

خبرة ذات صلة

السيد محمد ضرار عمل لدى عدد من شركات المحاسبة الكبرى في العالم والتي أثرت خبرته في العديد من المجالات مثل دراسات الجدوى، تقييم الشركات، حوكمة الشركات، التحليل المالي، ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية، لدى السيد محمد ضرار خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري و القطاع الصعي و الانشطة الصناعية.



أسامة أبو طالب
CPA
مدير تدقيق رئيسي

المؤهلات

- محاسب عام معتمد CPA، الولايات المتحدة
- محاسب عام معتمد - مصر
- بكالوريوس محاسبة - جامعة القاهرة

الملف الشخصي

لدى أسامة أكثر من 15 عامًا من الخبرة مع المكاتب الأربعة الكبار (Big 4) وشركات الخدمات المهنية الدولية والصناعية، ولديه أيضًا أكثر من 3 سنوات في خدمات التدريب وقام بتقديم العديد من الدورات المالية والمحاسبة، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم أسامة إلى RSM كمدير رئيسي في خدمات التدقيق والتأكدات

خبرة ذات صلة

لدى أسامة خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام أسامة بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة. لديه كذلك خبرة واسعة في معايير المحاسبة للقطاع العام والخاص والخبرة في المحاسبة على الأساس النقدي.

شارك أسامة في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية ومصر، وطوال سنوات خبرته، تمكن أسامة من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.



أمين البرجي مدير تدقيق رئيسي



الملف الشخصي

لدى أمين أكثر من 17 عامًا من الخبرة مع المكاتب الأربعة الكبار (Big 4)، ولديه أيضًا أكثر من 3 سنوات في خدمات التدريب وقام بتقديم العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم أمين إلى RSM كمدير رئيسي في خدمات التدقيق والتأكدات.

المؤهلات

- محاسب عام معتمد – الجمهورية التونسية
- شهادة الدراسات العليا في المراجعة في المحاسبة (درجة ماجستير تونسية مطلوبة للخبراء المحاسبين)
- بكالوريوس محاسبة – المدرسة العليا للتجارة بصفافس (تونس)

خبرة ذات صلة

لدى أمين خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام أمين بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة. لديه كذلك خبرة واسعة في معايير المحاسبة للقطاع العام والخاص والخبرة في المحاسبة على الأساس النقدي.

شارك أمين في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية وتونس وفرنسا، وطوال سنوات خبرته، تمكن أمين من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.





نعيم شبير مدير تدقيق رئيسي

الملف الشخصي

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة – المملكة العربية السعودية.
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لأعداد التقارير الدولية .

لدى نعيم أكثر من 35 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية في التدقيق الخارجي، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم نعيم إلى RSM حتى أصبح كمدير تدقيق رئيسي في خدمات التدقيق والتأكدات..

خبرة ذات صلة

لدى نعيم خبرة في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة والمقاولات كما انه لديه خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات.

شارك نعيم في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن نعيم من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.





فiras داود

مدير تدقيق

الملف الشخصي

لدى فراس أكثر من 16 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية، ولديه أيضًا العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم فراس إلى RSM كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات.

المؤهلات

- محاسب عام معتمد – الجمهورية العربية السورية
- عضو جمعية المحاسبين القانونيين في سوريا
- شهادة معايير المحاسبة الدولية
- بكالوريوس تجارة واقتصاد – اختصاص محاسبة – جامعة دمشق

خبرة ذات صلة

لدى فراس خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام فراس بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة.

شارك فراس في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن فراس من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.





عمرو الشعبي

مدير تدقيق

الملف الشخصي

لدى عمرو أكثر من 17 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية في التدقيق الخارجي، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم عمرو إلى RSM حتى أصبح كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات..

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة – الأردن.
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لأعداد التقارير الدولية .

خبرة ذات صلة

لدى عمرو خبرة في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة والمقاولات كما انه لديه خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات.

شارك عمرو في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن عمرو من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.





يوسف المصري مدير تدقيق

الملف الشخصي

لدى يوسف أكثر من 12 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية، كما أنه حاصل على شهادة محاسب دولي عربي قانوني معتمد و محاسب دولي عربي اداري معتمد من المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين. ولديه أيضًا العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم يوسف إلى RSM حتى أصبح كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات.

المؤهلات

- محاسب دولي عربي قانوني معتمد – المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين (IACPA)
- محاسب دولي عربي إداري معتمد – المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين (IACPA)
- بكالوريوس محاسبة وقانون تجاري – الجامعة الهاشمية

خبرة ذات صلة

لدى يوسف خبرة في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة والمقاولات والصناديق الاستثمارية كما أنه لديه خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات.

شارك يوسف في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن يوسف من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.





إسلام زايد مدير تدقيق

الملف الشخصي

المؤهلات

- محاسب إداري معتمد – المعهد الاسترالي (ICMA)
- بكالوريوس محاسبة – الجامعة الهاشمية

لدى إسلام أكثر من 15 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية، كما انه حاصل على شهادة محاسب إداري معتمد من المعهد الإسترالي، ولديه أيضًا العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم إسلام إلى RSM كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات.

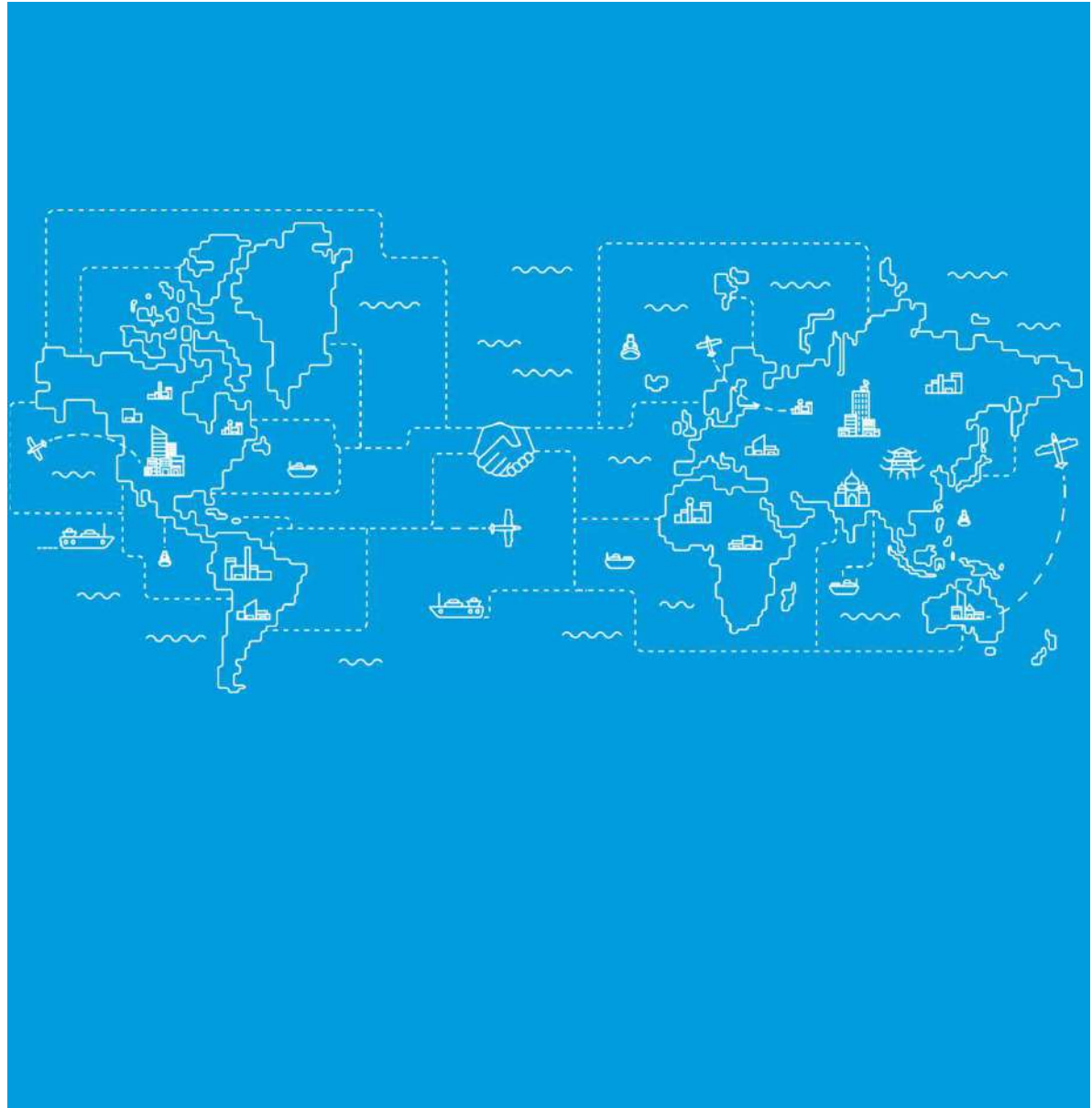
خبرة ذات صلة

لدى إسلام خبرة في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة والمقاوالات والصناديق الاستثمارية كما انه لديه خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات ومشاريع التحول إلى من أساس النقد إلى أساس الاستحقاق المحاسبي.

شارك إسلام في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية والأردن لدى أكبر شركات المحاسبة والمراجعة، وطوال سنوات خبرته، تمكن إسلام من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.



الألعاب المهنية



أسس تحديد الأتعاب :

العلاقة التي تربط مكاتب الخدمات المهنية بعملائها يرتبط في جزء منها على الاتفاق والتراضي حول موضوع الأتعاب ، كما إن الارتفاع النسبي لتكلفة الخدمات المهنية المتميزة لا يعني بالضرورة المطالبة بأتعاب تتعدى حدود المعقولية ، حيث أن وجهة شركة آر إس أم هو الحرص دائماً على الترابط بين مستوى الكفاءة العالي في إنجاز أعمالنا والتكلفة المعقولة لعملائنا .
عموماً فإن أتعابنا المهنية يتم تحديدها بناء على عدد الساعات التي يتطلبها إنجاز الخدمات المهنية مقيمة وفق المعدلات المعيارية المحددة لمستويات المهنيين المكلفين بالعملية.

المصروفات النثرية :

إن أتعابنا لا تشمل المصروفات النثرية ، مثل السفر والإقامة والإعاشة وفي هذه الحالة يمكن أن تقدم الخدمات اللازمة بواسطتكم مباشرة ، أو يتم إسترداد قيمتها بموجب فواتير دورية مثبتة بمستندات أصلية.

الأتعاب المهنية - تابع

الأتعاب المهنية :

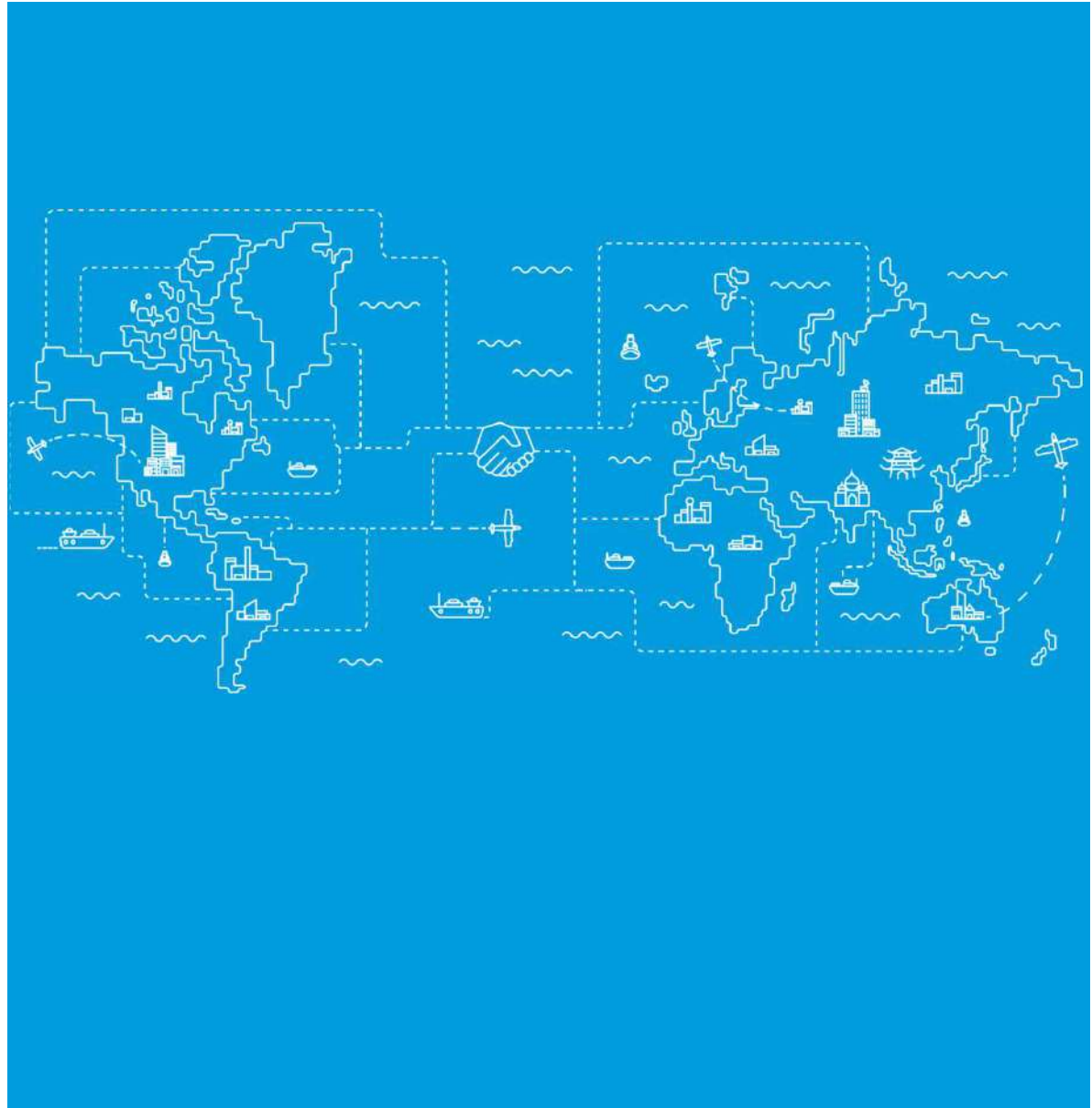
بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لمجموعة شركة مصاعد أطلس للتجارة والمقاولات وشركتها التابعة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وخطاب الملاحظات للإدارة- ان وجد للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م على النحو التالي :

الأتعاب	الوصف	#
250,000	مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات كما في 31 ديسمبر 2024م.	1
25,000	مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات كما في 31 ديسمبر 2024م.	2
50,000	فحص القوائم المالية الموحدة لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات لستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024	3
10,000	إعداد وتقديم الإقرار الزكوي لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	4
70,000	مراجعة القوائم المالية لشركة مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد كما في 31 ديسمبر 2024م.	5
10,000	إعداد وتقديم الإقرار الزكوي لشركة مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	6
(15,000)	خصم خاص	
400,000	الإجمالي (أربعمائة الف ريال سعودي فقط لا غير)	

- الأتعاب أعلاه بالريال السعودي و لا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.

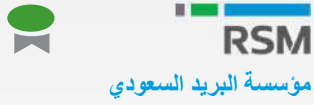
- ملاحظة صلاحية العرض شهر

العملاء



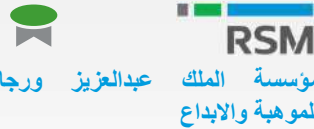
مشاريع محلية لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية

قدمت أرس إم خدمات لمعايير المحاسبة في القطاع العام وفقا لما يلي:



مؤسسة البريد السعودي

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للعام 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".



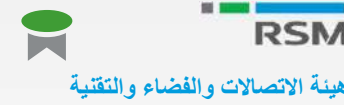
مؤسسة الملك عبدالعزيز ورجاله للموهبة والابداع

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للاعوام 2020، 2024، 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".



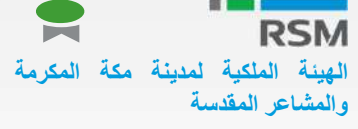
مركز الحوار الوطني

مراجعة تقرير فجوات التحول لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي" واصدار القوائم المالية للاعوام 2019، 2020 وفقا لتلك المعايير.



هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية

مراجعة تقرير فجوات التحول لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي" واصدار القوائم المالية للاعوام 2020، 2024، 2022، 2024، 2025 وفقا لتلك المعايير.



الهيئة الملكية لمدينة مكة المكرمة والمشاعر المقدسة

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للعام 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".

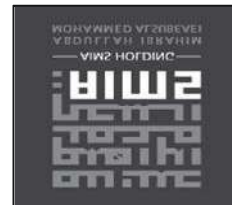


هيئة تقويم التعليم والتدريب

اعداد وتجهيز تقرير فجوات التحول والقوائم المالية لهيئة تقويم التعليم والتدريب والمركز التابعة لها وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي"

عملاء خدمات المراجعة

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



عملاء خدمات المراجعة - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



العملاء الرئيسيون (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها

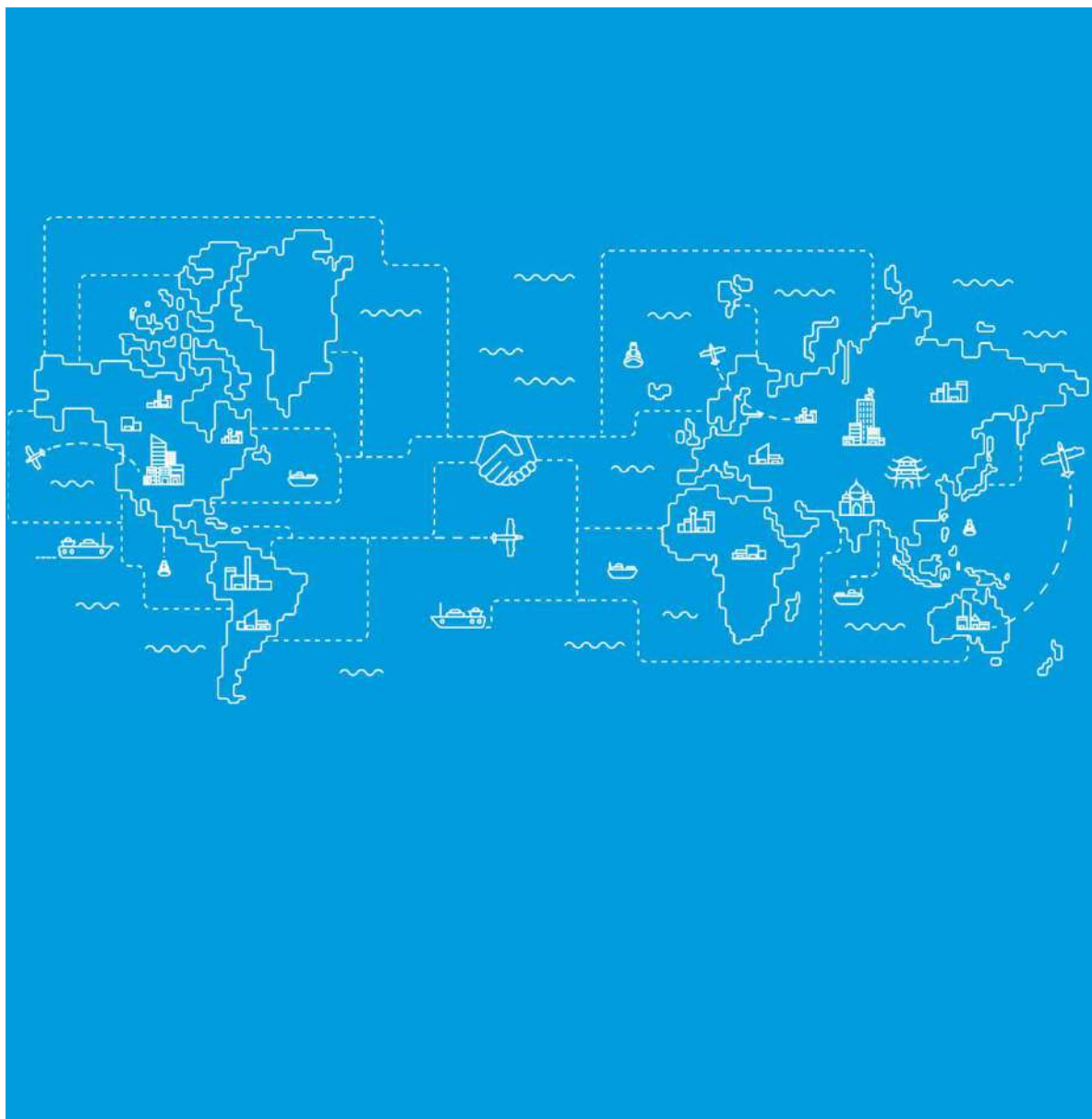
قدمت أر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



العملاء الرئيسيون (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :





الصفحة	الوصف	ملحق رقم
50,51,52,53	المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال	ملحق رقم 1
54	خدمات الاستشارات المالية	ملحق رقم 2
55	استشارات التقنية	ملحق رقم 3
56	إدارة المخاطر	ملحق رقم 4
57	خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل	ملحق رقم 5
58,59,60	التدريب والتوظيف المهني	ملحق رقم 6

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال

1/ عملية المراجعة :

جميع المنشآت تحتاج إلى خدمات مراجعة عالية الجودة وذلك لتلبية المتطلبات النظامية والقانونية. كذلك فإن متطلبات المعلومات المحاسبية سوف تتغير اعتماداً على حجم ومدى تعقيد عمليات المنشآت ، وفي جميع الأحوال فإن المعلومات المدققة التي يمكن الإعتماد عليها تعتبر ضرورة أساسية للثقة في قيمة المنشآت وللمستثمر وللجمهور وكذلك للمنشآت نفسها . إن المراجعين وخبراء معايير التقارير المالية الدولية والمحلية العاملين في مكاتب السبتي وبانقا عضو أر إس إم العالمية يقومون بأكثر من تقديم خدمات مراجعة ومحاسبة وخدمات أعمال ذات جودة عالية، بالإضافة لذلك يقدمون آرائهم حول عملياتكم مرتكزين على خبراتهم العملية بالصناعات المختلفة ومعرفتهم بأعمال عملائهم. تشمل خدمات قسم المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال على الأقسام الفرعية التالية :

1/1 المراجعة والتأكدات :

تمثل المراجعة المالية للعديد من الأعمال مطلب نظامي وقانوني ، ومن ناحية أخرى نجد أن الجدل حول الشفافية والاستقلالية وتحسين الحوكمة سوف يكون هو العامل الأساسي المسيطر على تقديم خدمات المراجعة في العديد من الدول ومن ضمنها المملكة العربية السعودية في السنوات القادمة .

تساعد منهجية المراجعة المطبقة بواسطة مكاتب أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية في تحقيق المطالب النظامية والقانونية وكذلك تمتاز بالوضوح والتناغم . وتتطلب هذه المنهجية معايير الكفاءة المهنية والاستقلالية والموضوعية التي ينشدها العملاء ، وكذلك فإن هذه المنهجية تأخذ في الاعتبار تقديم الإستشارة الفعالة للعملاء فيما يختص بشؤون أعمالهم وتقديم الحلول اللازمة حول الشفافية والإستقلالية وتحسين الحوكمة.

من خلال تطبيق منهجية مكاتب أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية المبنية على أساس المخاطر (التي تتماشى مع معايير المراجعة الدولية والتي يتم تحديثها بانتظام فيما يختص بالإصدارات الفنية الجديدة والموجهات الخاصة بأفضل الممارسات) فإن أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية يقدمون منهجية مراجعة تركز على التخطيط المبكر وفهم كيفية سير العمليات . وتمكن هذه الطريقة من تحديد المخاطر الرئيسية وتوجيه أعمال المراجعة الي ما يناسب المنشأة من حيث حجمها وطبيعة اعمالها. إن الفائدة العائدة لعملائنا من اتباع هذه الطريقة تتمثل في أداء عملية المراجعة بفعالية وتكلفة معقولة وبإضافة قيمة واستقلالية وفي فترة زمنية مناسبة بواسطة مهنين ذوي خبرات واسعة.

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

بالإضافة لخدمات المراجعة المالية ، فإننا نقوم أيضا بتقديم الخدمات التالية :

- التقارير المالية
- التأكد فيما يختص بأنظمة المعلومات والرقابة
- الإستشارة الفنية النظامية
- المراجعة القانونية والتحقيق

2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

تقوم المكاتب الأعضاء في مجموعة آر إس أم العالمية بتقديم العديد من الخدمات الخاصة بمعايير التقارير المالية الدولية ، وذلك من خلال الخبرات الكبيرة والتي تم اكتسابها من خلال العمل على حل المسائل التي تواجه عملائنا . كذلك فإننا نقوم بتقديم خدمات خاصة بمعايير المحاسبة السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك بتقديم الإستشارات حول تطبيق هذه المعايير .

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

- مراجعة القوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
- مطابقة القوائم المعدة على أساس التقارير الدولية مع المحلية
- التدريب على معايير التقارير المالية الدولية المحلية
- المساعدة الفنية في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والمحلية
- المساعدة في إعداد أدلة المحاسبة المتفقة مع المعايير الدولية والمحلية

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

3/1 خدمات الأعمال:

يمكن إن يقوم المهنيون في مكاتبنا بمساعدتكم وذلك بتلبية احتياجاتكم فيما يختص بالأعمال المحاسبية وإجراءات القيد بالسجلات ، حيث يمكننا تقديم خدمات الأعمال التالية :

أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

- إعداد الموازنات والحسابات الإدارية والقوائم المالية المرحلية .
- إعاره موظفينا لمساعدتكم في إعداد الحسابات
- مساعدتكم في إعداد الحسابات
- تصميم وتطبيق الأنظمة المحاسبية
- إعداد أدلة الحسابات
- خدمات مسيرات الرواتب

ب/ خدمات الشركات :

- مساعدة العملاء في استراتيجياتهم لدخول أسواق المملكة
- تأسيس المنشآت الجديدة
- إعداد وتقديم التقارير السنوية

ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

بغض النظر عما إذا كانت أعمالكم جديدة نسبياً أو مؤسسة ناشئة وترغبون التوسع في مناطق جديدة فان التحديات التي تواجه نمو الأعمال محلياً أو خارجياً يمكن أن تكون مؤثرة وبالتالي فإن إدارة الإستراتيجية للنمو ستساعدكم في النجاح ، وتشمل خدماتنا ما يلي :

- تنفيذ فحص كامل للجوانب التشغيلية للعمل.
- والتقرير عن زيادة الربحية والعائد على الاستثمار.
- إعداد خطة استراتيجية تحدد وتوجه اعمالكم.
- تقدير الفعالية التنظيمية وإعادة هيكلة مجموعات الأعمال.
- زيادة التدفقات النقدية والبحث عن مصادر جديدة للتمويل.
- تقييم الأعمال.
- تقديم الإستشارة والمساعدة في استراتيجيات دخول مناطق جديدة.

ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

أر إس إم اختيارك الأمثل للإستشارات المالية:

- فريق من المهنيين ذوي المؤهلات واسعة والعالية والمتنوعة مدعوًا بخبراء من مجموعة أر إس إم العالمية في مجال تقديم الإستشارات المالية.
- خبرة عملية لأكثر من 30 سنة في تقديم الخدمات الإستشارية ومعرفة عميقة للسوق السعودي ومنطقة الخليج يجعل اختياركم للمحاسبون المتحدون هو الأفضل لإضافة قيمة لأعمالكم.
- خدماتنا المهنية المتميزة هي الأفضل من ناحية القيمة والأسعار مقارنة مع الآخرين.

إعادة الهيكلة والتصفيات:

- أر إس إم لديها خبرة واسعة في هذا المجال ويمكننا مساعدتكم في القيام بالإجراءات الخاصة بحل وتصفية الشركات والمؤسسات بكل أنواعها.
 - كما أنكم قد تحتاجون إلى إعادة هيكلة لأعمالكم خصوصاً في ضوء الأزمة المالية الحالية والمتغيرات الخاصة بالعملة وخلافها ونحن لدينا المؤهلات والخبرات للقيام بما هو مطلوب.
 - تمويل الشركات
 - تغيير الكيان القانوني أو تكوين نشاط جديد
 - الدخول في شراكات أو فض شراكات قائمة
 - بيع أو شراء شركات
- في كل هذه الحالات فإنه لا بد من معرفة القيمة العادلة وهذا ما يمكن الاعتماد علينا فيه لمساعدتكم في حالات التمويل المختلفة من طرح الأسهم للجمهور أو المشاركة في رأس المال أو القروض من المؤسسات المالية
- التحريات والقضايا
- إذا كنتم في اختلاف أو نزاع أو تفكرون بإقامة دعوى قضائية يمكننا مساعدتكم في إعداد التقارير اللازمة والخاصة بذلك، فإن خبرتنا العملية الطويلة في هذا المجال لا تضاهي!!
- خدمات الصفقات
- مع المتغيرات الجارية حالياً تكثر صفقات البيع والشراء والاندماج يمكننا أن نقدم الإستشارة وكل الخدمات المهنية والتي تشمل ولا تقتصر على ما يلي:

- التقييم لما قبل الصفقة
- الفحص النافي للجهالة
- مساعدة البائع والمشتري في التعاقد
- التطبيق بعد إبرام الصفقات



ملحق رقم 3: إستشارات التقنية

الاستخدام الفعال لتقنية المعلومات يعتبر أمراً حيوياً وهاماً لنجاح أعمال المنشآت . كذلك فإن عمل أنظمة المعلومات بسلاسة يعتبر مطلباً أساسياً لبقاء الشركات في دائرة المنافسة وتخفيض التكاليف وزيادة مستويات رضا العملاء .

إن المنشآت الناجحة في أعمالها تواجه توقعات بأن يكون لديها إستراتيجية واضحة فيما يختص بتقنية المعلومات والتي تشمل استخدام الانترنت والتقنيات الحديثة وذلك لتلبية طلبات العملاء وتوقعاتهم .

يمكن لمجموعة آر إس إم العالمية أن تقدم لكم حلولاً متكاملة فيما يختص بتقنية المعلومات وذلك بتوفير فرق عمل على درجة عالية من التأهيل والمعرفة ، وتشمل حلول تقنية المعلومات التي يمكن تقديمها ما يلي :

- خدمات البيانات الأساسية لتقنية المعلومات والتي تشمل تخطيط أنظمة المعلومات وإدارة البيانات .
- تخطيط استمرارية الأعمال . Business Continuity Planning
- تطوير المواقع على شبكة الانترنت .
- أمن ورقابة تقنية المعلومات .

ملحق رقم 4: إدارة المخاطر

تواجه المنشآت العديد من المخاطر والتي تحد من مقدرتها على تحقيق أهدافها ، ولذلك فإنه يجب عدم الاستهانة بنتائج فشل العمليات الداخلية أو أداء الأفراد أو الأنظمة أو الأحداث الخارجية وذلك لما لها من بالغ الأثر على أداء المنشآت . وتبعاً لذلك فإنه يجب وضع هياكل ودورات نشاط ورقابة ومنح التدريب اللازم لإدارة المخاطر من خلال تخفيض احتمالية حدوث آثار هذه الأحداث والتي تواجه المنشآت .

حيث أن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى ما يلي :

- تحسين التعرف على الفرص والتهديدات .
- تطوير هياكل الحوكمة والرقابة داخل عمليات النشاط .
- مساعدة المنشآت للعمل بكفاءة والمساهمة في تحسين الأداء .
- المساعدة في اتخاذ القرارات والتخطيط .

تقوم المكاتب الأعضاء في مجموعة أر إس إم العالمية بتقديم مجموعة متكاملة من خدمات إدارة المخاطر والتي تم تصميمها لإدارة وتخفيض آثار المخاطر .

يقوم أعضاء أر إس أم العالمية بالعمل مع منشآت ذات أحجام متنوعة في قطاعات الخدمات المختلفة وذلك على المحتويين الرئيسيين لتقدير المخاطر وهما : الأثر والاحتمالية .

إن لدى المكاتب الأعضاء في أر إس أم العالمية المعرفة بالأسواق والقطاعات والتي عند إضافتها مع الخبرة الفنية المتخصصة والمنهجية المتقدمة لعمليات المخاطر تؤدي إلى جعل الخدمات التي تقدمها أر إس أم العالمية ومكاتبها الأعضاء في مقدمة المنهجيات المتعارف عليها لإدارة المخاطر .

تشمل خدمات إدارة المخاطر ما يلي:

- تقديم خدمات المراجعة الداخلية بالتزامن مع أقسام المراجعة الداخلية في المنشآت ، وتقديم المراجعة الداخلية بالكامل من قبل المكاتب الأعضاء في أر إس أم .
- منع الغش والتحري وخدمات المحاسبة القانونية.
- تأكيد أنظمة المعلومات.
- مراجعة الالتزام بالقوانين.
- إدارة مخاطر المنشآت . Enterprise Risk Management.

ملحق رقم 5: خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تطمحون في الحصول على إستشارة الضريبية والتي يمكنكم الاعتماد عليها، والتعامل مع الخبير المتخصص في القوانين الضريبية والملم بالتغيرات المستمرة لتلك القوانين. وترغبون في إتباع تخطيط استراتيجي يمكنكم من خفض الأعباء الضريبية وفق القانون.

تشمل احتساب الزكاة وضريبة الدخل بشكل نظامي في عروض التجارة للشركات والمؤسسات ورجال الأعمال ، وتتلخص خدماتنا في هذا المجال حسب ما يلي:

- التخطيط وتقديم الإستشارات الزكوية والضريبية .
- إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية .
- مراجعة الجداول التفصيلية المتعلقة بالإقرارات والتي تعتبر جزءاً مكماً لها .
- استخراج الشهادات الزكوية المؤقتة والنهائية .
- استخراج خطابات الإفراج عن دفعات العقود النهائية .
- إعداد مذكرات الاعتراض والاستئناف .
- حضور جلسات لجان الاعتراض الابتدائية والاستئنافية وديوان المظالم .
- الرد على الاستفسارات الزكوية والضريبية .
- حضور ومراقبة عمليات الفحص الميداني التي تقوم بها المصلحة .
- القيام بدور الوكيل والمستشار المالي أمام مصلحة الزكاة والدخل نيابةً عن العميل .

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني

يرى معظم مديري شركات التوظيف أن الاقتصاد تجاوز المرحلة الأسوأ وأن الشركات بدأت بالتوظيف مرة أخرى. ولذلك فمن المهم جداً أخذ زمام المبادرة للحصول على الموارد البشرية وتدريبها في الوقت المناسب لاغتنام الفرص المصاحبة للنمو المتوقع في كافة قطاعات الأعمال , و في هذا الإطار تقدم لكم أر إس إم خدمات متميزة من خلال أقسامها الفرعية التالية:

أ/ قسم الدورات التدريبية:

- يشمل القسم دورات في المجالات التالية:
- التدقيق والمحاسبة
- التدقيق الداخلي
- التخطيط الإستراتيجي
- إدارة المخاطر
- مهارات الكمبيوتر
- إدارة المشروع
- التحليل المالي
- مهارات الإتصال

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

أ/ قسم الدورات التدريبية- تابع:

يقوم القسم بتصميم دورات تدريبية وبرامج التدريب وتقديمها في الموقع الخاص بكم ، كما يمكننا تخصيص الدورات التدريبية بالشكل والمضمون والجدول الزمني وحسب الموقع الذي يتناسب مع أهداف المؤسسة، وبإختياركم أر إس إم تحققون مايلي:

- إستشارة متخصصة عن الاحتياجات التدريبية للموظفين.
- كورسات مصممة خصيصا لتلبية احتياجاتكم تتسم بالمرونة والتنوع وبموقع عملكم.
- استخدام أدوات وأساليب مستحدثة من أجل تحسين النتائج.
- مدربون في قطاعات الأعمال لتزويدكم بالمعلومات العملية التي تناسبكم.
- حل القضايا الهامة للأمانة ، وخلق بيئة عمل أكثر إنتاج.

ب/ قسم التوظيف المهني:

يشمل قسم التوظيف المهني المجالات التالية:

- المحاسبة والإدارة المالية
- الادارة والسكرتارية

ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

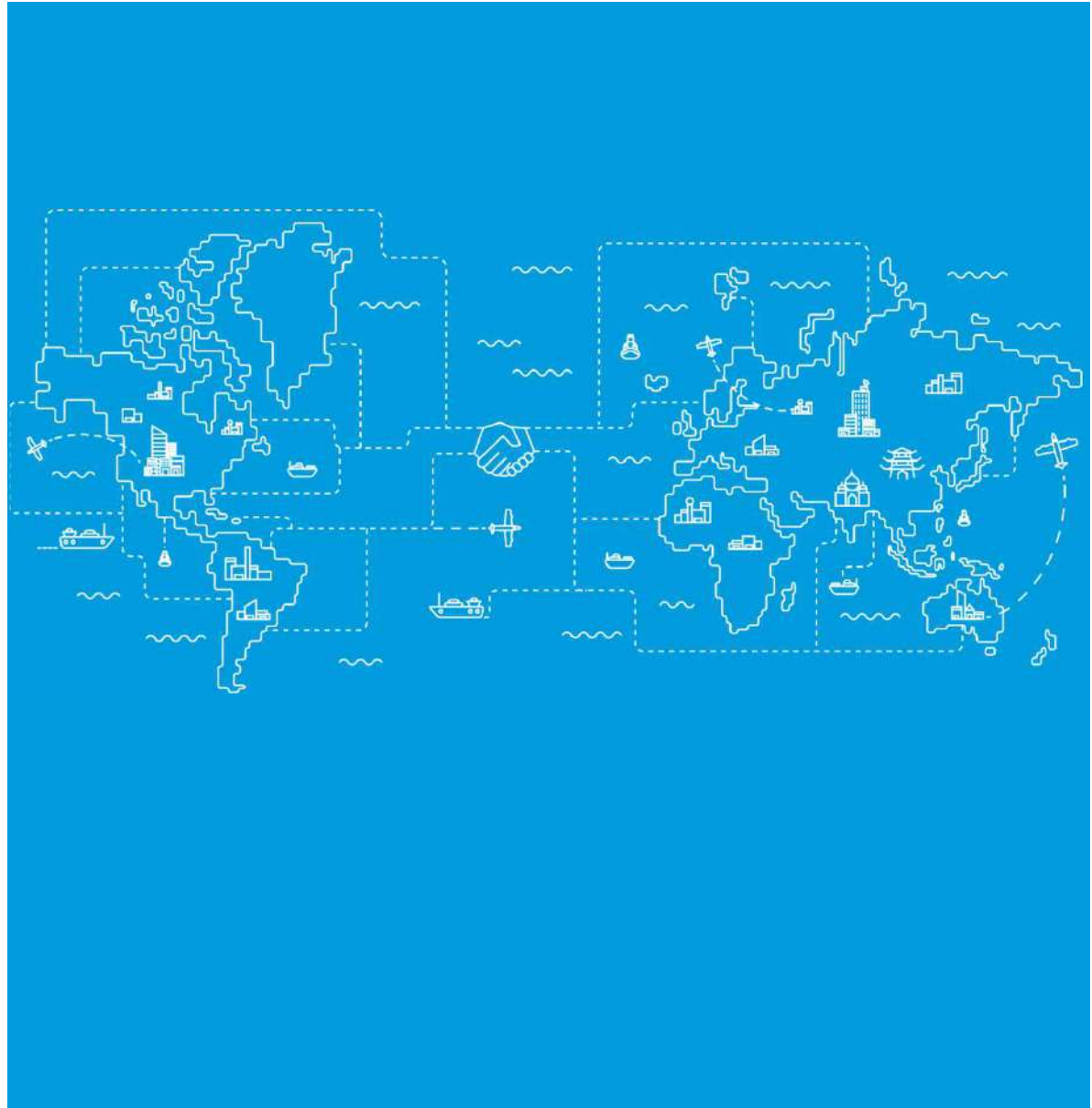
ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

- تقنية لمعلومات
- المجالات الهندسية
- التسويق و المبيعات
- المجالات الخدمية
- المجالات الزراعية

أر إس إم توفر عليكم عناء البحث عن العمالة المتميزة فنحن:

- لدينا فريق متخصص من الاستشاريين في مجالات التوظيف و الموارد البشرية
- لدينا خبراء في عمليات الاختبار والاختيار للمرشحين وتوصيفهم الوظيفي
- نعمل معكم جنبا إلى جنب لنحظى بثقتكم
- لدينا قاعدة بيانات خاصة بنا
- ولدينا اتفاقيات مع عدة وكالات توظيف
- لدينا برنامج متخصص لتسهيل عملية البحث في طلبات التسجيل في قاعدة البيانات

المكاتب والعناوين





الخير
الطابق الرابع ، أبراج أسمنت الشرقية ، طريق الخير-
الدمام السريع ،
حي الروابي
الخير ، المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 138147098
فاكس: +966 114169349
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com



جدة
مكتب رقم 41 ، الطابق الرابع ، أبراج البدرية ، مبنى
رقم 2786. حي الخالدية ،
ص. ب 756
جدة 23422-7490 ، المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 12 6061405
الفاكس: +966 114169349
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com



الرياض
الطابق الأول ، مبنى رقم 3193 ،
طريق العروبة ، حي العليا ،
ص. ب 2227
الرياض 12333-8335 ، المملكة العربية السعودية
هاتف: +966 (0) 11 416 9361
الفاكس: +966 (0) 11 416 9349
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com

محاسبو ال(أر إس إم) المتحالفون هو عضو في شبكة ال(أر إس إم) ويتداولون باسم ال(أر إس إم).

ال(أر إس إم) هو الاسم التجاري الذي يستخدمه أعضاء شبكة ال(أر إس إم).

كل عضو في شبكة ال(أر إس إم) هو شركة محاسبة واستشارات مستقلة ، كل منها يمارس حقه الخاص. شبكة ال(أر إس إم) ليست في حد ذاتها كياناً قانونياً منفصلاً من أي وصف في أي ولاية قضائية.

تدار شبكة ال(أر إس إم) من قبل ال(أر إس إم) العالمية المتحدة ، وهي شركة مسجلة في إنجلترا وويلز (رقم الشركة 4040598)

التي يقع مكتبها المسجل في London EC2R 8DU ، Old Jewry 11

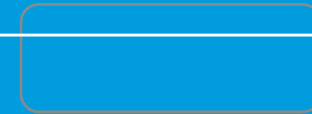
تعود ملكية ال(أر إس إم) وحقوق الملكية الفكرية الأخرى التي يستخدمها أعضاء الشبكة إلى جمعية ال(أر إس إم) الدولية ، وهي جمعية تحكمها المادة 60 وما يليها من القانون المدني السويسري ومقرها في زوغ.

RSM International Association 2024 ©

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudi Arabia/

Thank you
for your time
and attention





الليحيد واليحيى
Alluhaid & Alyahya
محاسبون قانونيون
Chartered Accountants

معنا
تُبنى
الأعمال



شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
عرض تقديم خدمات المراجعة والزكاة للقوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

17 مارس 2024

17 مارس 2024

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
الرياض
المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نشكركم على إتاحة الفرصة لنا لتقديم عرض خدمات المراجعة ("الخدمات") لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات (المشار إليها فيما بعد بـ "الشركة").

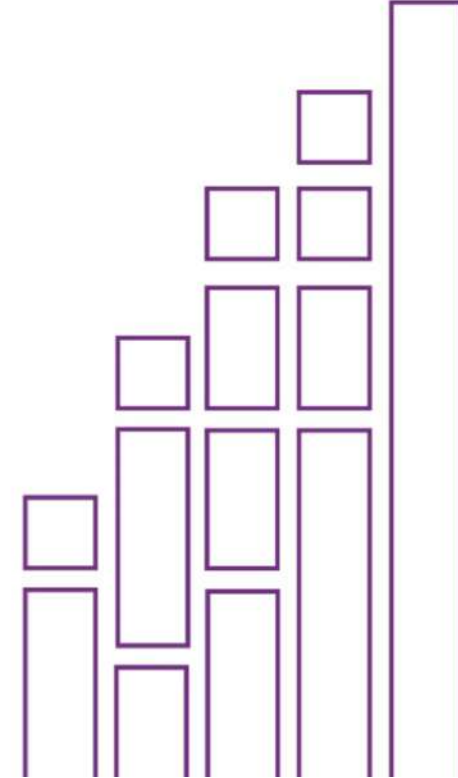
يتمتع مكتب اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون ("اللحيد واليحيى") بمكانة جيدة تؤهله لمساعدتكم في تحقيق أهدافكم، باستخدام الموارد والأدوات الفنية المناسبة. لدى فريقنا التنفيذي الذي سيقوم بخدمتكم سجل حافل في تقديم خدمات عالية الجودة ورائدة وفي الوقت المناسب للعديد من العملاء في المملكة العربية السعودية.

نعتقد أن عرض الخدمات المرفق يوضح أن اللحيد واليحيى هو أفضل مكان لإضافة قيمة إلى الشركة ولتقديم الخدمات المطلوبة بأعلى جودة وأسعار تنافسية.

نحن متحمسون حقًا لأن نقدم لكم عرض الخدمات لهذا المشروع المهم ونثق بأنكم ستجدونه شاملاً وجذاباً والذي يدل على قدرتنا ورغبتنا في مساعدتكم. كما نتطلع إلى اغتنام الفرصة لمناقشة عرضنا معكم.

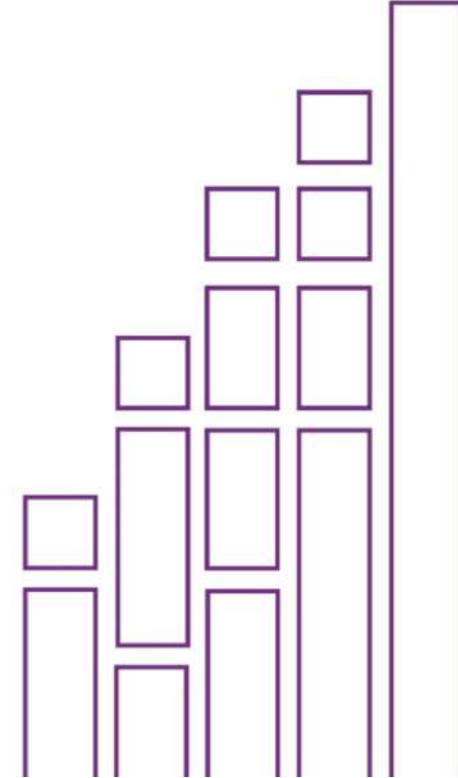
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،


تركي عبد المحسن اللحيد
شريك



المحتويات

5 الملخص التنفيذي
6 نبذة عن اللعيد واليحيى
7 التزامنا
11 منهجيتنا
13 استقلاليتنا
14 نطاق مراجعتنا
18 أتعابنا
19 فريق عملنا
23 عملاؤنا





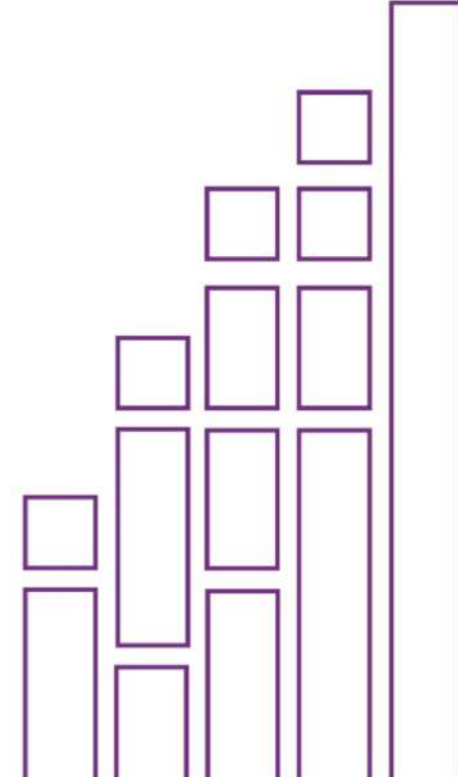
أقرب وأكثر فهمًا
لعملاؤنا واحتياجاتهم

الملخص التنفيذي

لقد اخترنا فريقًا يتمتع بالخبرة العالية للشركة، وهو متحمس لتقديم خدمة عالية الجودة وملتزم بتجاوز توقعاتكم فيما يتعلق بإضفاء قيمة إلى الشركة.

إن ما سنقدمه لكم كمراجع خارجي هو:

- أننا اخترنا بعناية فريقًا ذو خبرة عالية بما في ذلك خبراء مختصون في الصناعة. إن فريقنا متحمس لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة تتجاوز توقعاتكم فيما يتعلق بالقيمة التي سنضيفها إلى الشركة.
- من يقود فريقنا هو صالح اليحيى الذي يتمتع بخبرة واسعة في قيادة عمليات المراجعة في الشركات الكبيرة، ولديه فهم عميق لأعمالكم الرئيسية، ومتحمس لتقديم الخدمات لكم.
- أن فريقنا لديه سجل حافل في الإنجاز الناجح لعمليات المراجعة في المملكة العربية السعودية. وأن خبرتنا على مستوى متقدم تعني أنه يمكنكم ضمان أن عملية المراجعة ستكون سلسلة وسيكون لها مدخلات ذات قيمة طوال العملية.

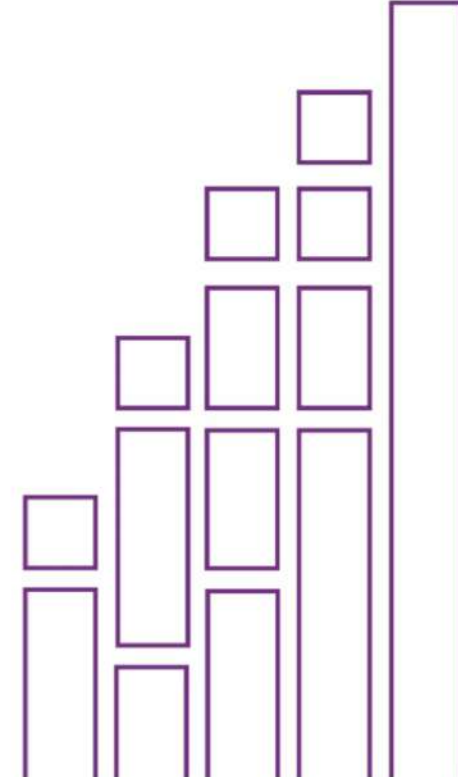


نبذة عن اللحيد واليحيى

يعتبر اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون ("الصحيد واليحيى") مكتب محاسبة أنشى لتقديم الخدمات التالية:

- عمليات مراجعة الحسابات النظامية
- المراجعة الداخلية واستشارات المخاطر
- خدمات الالتزام والاستشارات الزكوية والضريبية
- الاستشارات في المعايير الدولية للتقرير المالي والاستشارات المالية
- المحاسبة والالتزام وإعداد التقارير المالية

تم تأسيس المكتب من قبل مديرين تنفيذيين كانا يعملان سابقًا في المكاتب الأربع الكبرى والذين عملا معا بحماس لتأسيس وإدارة المكتب. لدى اللحيد واليحيى حاليًا محفظة تضم أكثر من 250 عميل تتضمن العديد من عمليات المراجعة والتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لمنشآت ذات مستوى وحجم عالي. ويتم تحقيق ذلك عن طريق ضمان تطبيق خبراتنا ومعرفتنا الواسعة وفي نفس الوقت نكون أقرب وأكثر فهمًا لعملائنا واحتياجاتهم.



التزامنا

لكم
للموظفين
للمجتمع
رؤية 2030



التزامنا لكم

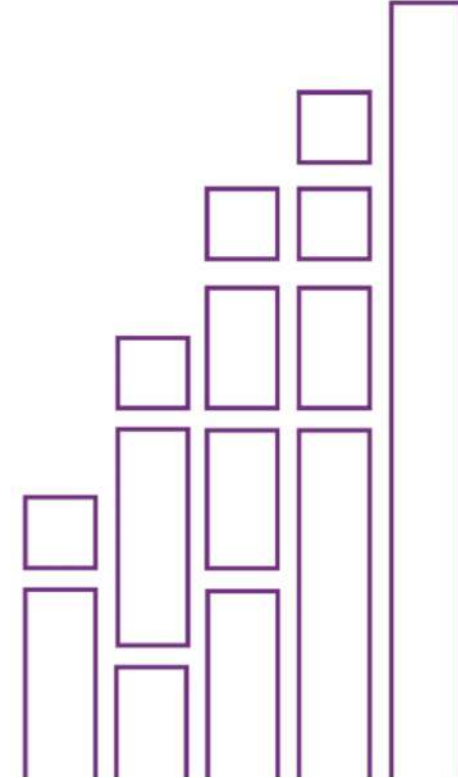
- فهم أعمالكم، وإبداء الملاحظات وتطوير الأفكار حول عملياتكم.
- نحن نؤمن بالتواصل المفتوح دون مفاجآت، مما يؤدي إلى تلبية توقعاتكم.
- ما زلنا ملتزمين بقواعد الأخلاقيات ومتطلبات الاستقلالية الخاصة بالاتحاد الدولي للحسابات والمنظمين.
- كما نسعى بفخر للحفاظ على الاحترافية وفقا لأسس سليمة من القمة والتي يتم غرسها في جميع أنحاء مكتبنا. نتحقق الجودة لدينا من خلال الحصول على الأشخاص الأكفاء المناسبين لتقديم الخدمات ومن خلال مراحل متعددة لمراجعة لجودة العمل داخل المكتب.

التزامنا نحو موظفينا

التعلم والتطوير - إن منهجيتنا في التطوير تشتمل على توفير التعليم والخبرات وتدريب كافة موظفينا على إثراء حياتهم المهنية وتحقيق أفضل النتائج للعملاء.

الشمولية - وتعني التأكد من أن جميع أصوات الموظفين مسموعة وذات قيمة. وهذا لا يساعد فقط في جذب أفضل الأشخاص والاحتفاظ بهم، بل يساعد كذلك في الحصول على نتائج أفضل لعملائنا وشركائنا.

المشاركة - نريد أن يشعر جميع موظفينا بدافع من أجل عملهم وزملائهم وأن يشعروا بالراحة في مكان يمنحهم المرونة لتحقيق تطلعاتهم المهنية والشخصية. كما نحن نؤمن بالتقدير والمكافأة المستمرين لفرق العمل.



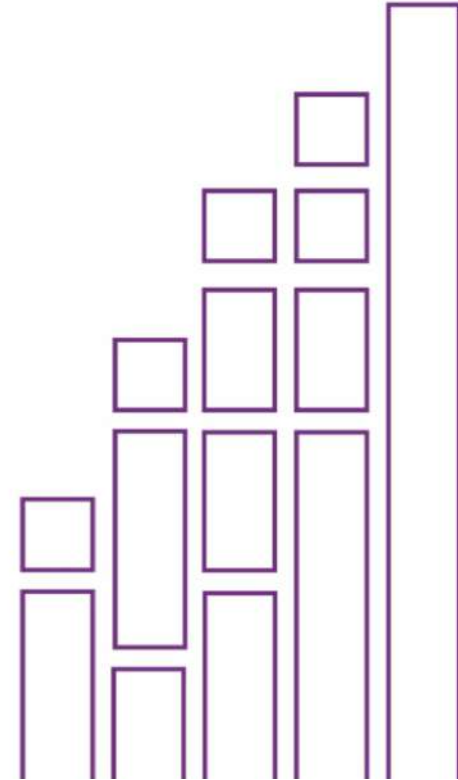
التزامنا نحو المجتمع

- المساهمة نحو رؤية 2030.
- توظيف وتدريب وتطوير المهنيين الشباب من السعوديين.
- المشاركة في المنتديات المحلية وزيارة الجامعات الجامعية.
- دعم رواد الأعمال المحليين من خلال مشاركتنا معهم في النمو.
- تشجيع موظفينا المحترفين لتبادل المعرفة والخبرة مع المجتمع حتى يصبحوا مصدرًا للإلهام والقيادة.



منهجيتنا

- في البيئة الحالية، تعمل لجان المراجعة والهيئات التنظيمية وأصحاب المصلحة الآخرين على زيادة تركيزهم على جودة المراجعة.
- إن الفحص الشامل لخطط المراجعة هو نقطة بداية أساسية لضمان جودة المراجعة على المستوى الذي ينبغي أن تكون عليه.
- لقد قمنا بتطوير منهجية مراجعة قائمة على المخاطر والتي تلي المتطلبات المحلية والدولية ونضمن التزام موظفينا بمنهجية المراجعة والعمليات والوثائق.
- كما نضمن أن كافة موظفينا يخضعون للتدريب المتكرر للمساعدة في ضمان أن معرفتهم متجددة وتلبي احتياجات الاقتصاديات المتغيرة.
- يتم تحديد منهجية المراجعة الخاصة بنا بصورة عامة على المراحل التالية:
 - التخطيط
 - التنفيذ
 - الاستنتاج



منهجيتنا

التخطيط

- فهم الأعمال
- تحديد وتقييم المخاطر المتعلقة بالمراجعة
- فهم بيئة الرقابة العامة ومخاطر الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش والخطأ
- تحديد مستوى الأهمية
- تحديد الحسابات الهامة وتقييم المخاطر
- فهم العمليات والضوابط ذات الصلة
- تطوير استراتيجية المراجعة المناسبة وتخطيط إجراءات المراجعة ذات الصلة

التنفيذ

- اختبار أداء الضوابط
- القيام بإجراءات المراجعة التحليلية والموضوعية بما في ذلك اختبار التفاصيل مع اختيار العينة المناسبة
- مطابقة التقديرات والأحكام الرئيسية للإدارة
- الحصول على تأكيد من الأطراف الأخرى
- إعادة النظر في استراتيجية المراجعة بناءً على نتائج إجراءات المراجعة

الاستنتاج

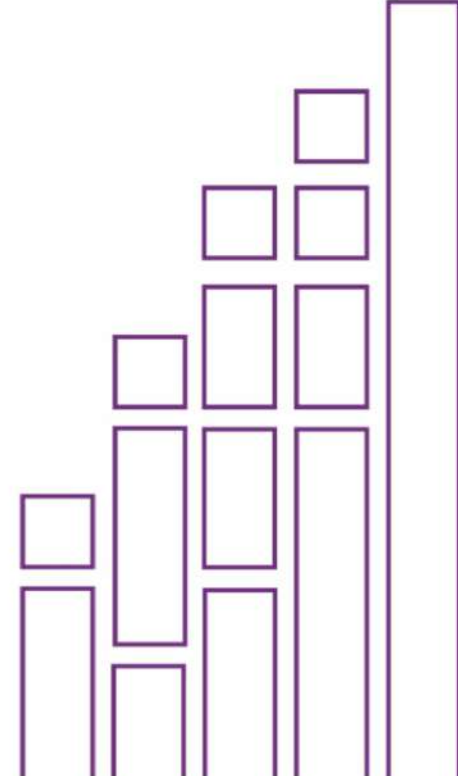
- مطابقة نتائج اختبار التفصيل واختبار الضوابط
- تجميع أي بيانات غير صحيحة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية
- إجراء مراجعة تحليلية شاملة للقوائم المالية
- عقد اجتماع مغلق مع الإدارة
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة
- الحصول على التقرير من الإدارة
- إصدار رأي مراجعة للمساهمين

الأخلاق المهنية والاستقلالية

التواصل المفتوح والمستمر

الفريق المناسب

أتعاب عادلة وواضحة



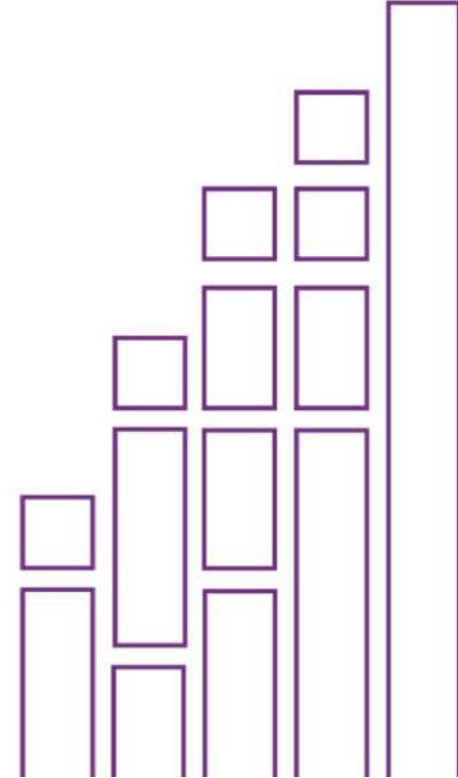
استقلاليتنا

وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي للمراجعة رقم 320، يتعين علينا تأكيد استقلاليتنا للأشخاص المكلفين بالحوكمة.

نؤكد بموجب هذا أننا نلتزم بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية للاتحاد الدولي للمحاسبين ("IFAC") والهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("SOCPA").

نحن نقدم التدريب المناسب لموظفينا فيما يتعلق بالاستقلالية والسرية وضمن تأكيد استقلاليتهم من عملائنا على الأقل سنويًا.

كجزء من عملية عرض الخدمات، أجرينا تحقيقًا لموظفي اللحد واليحي للتأكد من أننا مستقلين فيما يتعلق بالشركة وفقًا للمعايير المعمول بها. كما أننا نطلب من كل موظف لدينا الإبلاغ فورًا عن أي تغيرات محتملة في الاستقلالية.

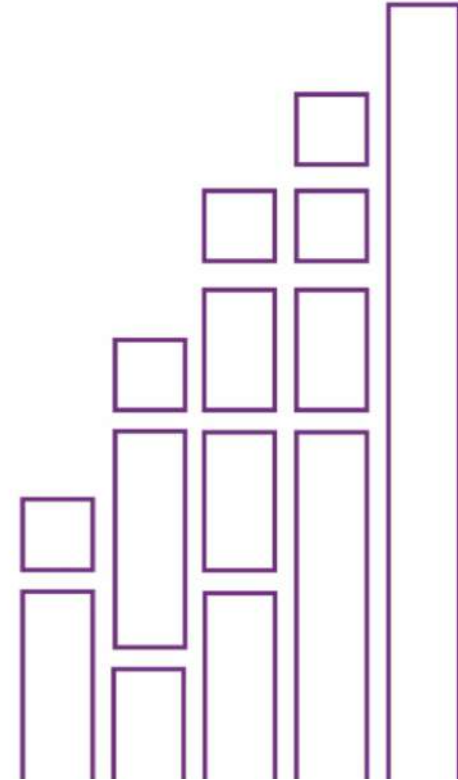


نطاق مراجعتنا

المراجعة النظامية

فيما يلي ملخص لنطاقنا فيما يتعلق بالمراجعة النظامية ومسؤولية الإدارة:

1. سوف نقوم بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب أن نكون مستقلين وأن نلتزم بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بمراجعتنا.
2. إن الهدف من مراجعتنا هو الحصول على تأكيدات معقولة بشأن ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، ولإبداء رأي بشأن ما إذا كانت القوائم المالية تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

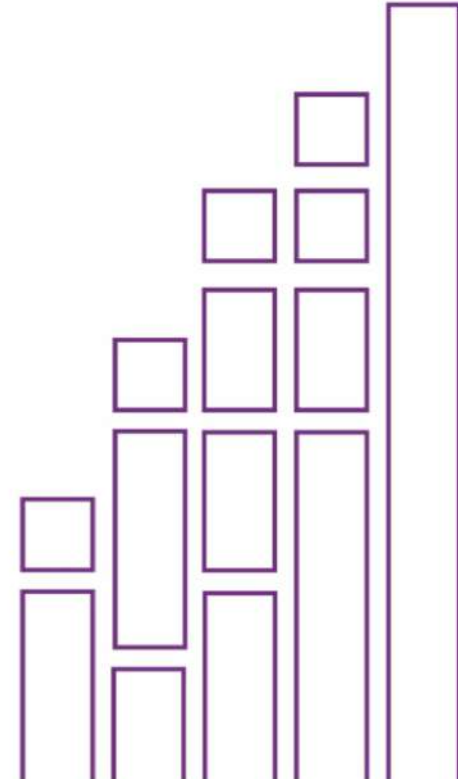


نطاق مراجعتنا

المراجعة النظامية - تنمة

3. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانًا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائمًا عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

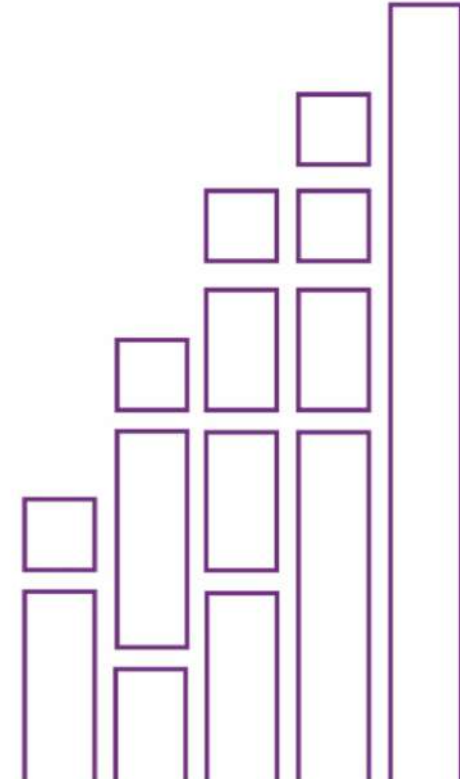
4. وكجزء من المراجعة، وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بتحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.



نطاق مراجعتنا

المراجعة النظامية - تتمه

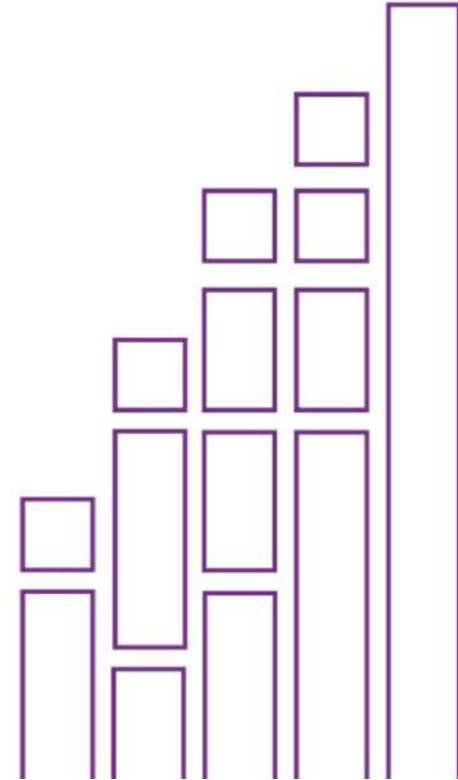
5. سوف تتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة، والمكلفين بالحوكمة، إذا كان ذلك مناسبًا، يقرون ويعترفون بأنهم يتحملون المسؤولية:
- أ) عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية؛
- ب) عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ؛ و
- ج) تزويدنا بما يلي: (1) الوصول، في الوقت المناسب، إلى جميع المعلومات التي تعلم الإدارة أنها ذات صلة بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والوثائق والأمور الأخرى؛ (2) معلومات إضافية قد نطلبها من الإدارة لغرض المراجعة؛ (3) الوصول غير المقيد إلى الموظفين داخل الشركة الذين نعتقد أنه من الضروري الحصول على أدلة المراجعة منهم.



نطاق مراجعتنا

المراجعة النظامية - تتمّة

6. توجد قيود متأصلة في عملية المراجعة، بما في ذلك، على سبيل المثال، استخدام الأحكام والاختبار الانتقائي للبيانات وإمكانية أن التواطؤ أو التزوير قد يحول دون اكتشاف الأخطاء الجوهرية أو الاحتيال أو عدم الامتثال للأنظمة أو اللوائح. وبناءً على ذلك، هناك بعض المخاطر من احتمال وجود خطأ جوهري غير مكتشف في القوائم المالية. كما أنه لم يتم تصميم المراجعة للكشف عن الغش أو الخطأ غير الجوهري للقوائم المالية.
7. إن الإدارة مسؤولة عن إبلاغنا بجميع الادعاءات التي تنطوي على مخالفات مالية حصلت عليها الإدارة أو الأشخاص المكلفين بالحوكمة.
8. سنقوم بطرح استفسارات محددة من الإدارة حول الإقرارات الواردة في القوائم المالية. في نهاية أعمالنا، سنحصل أيضًا على إقرارات مكتوبة من الإدارة حول هذه الأمور.



أتعابنا

أتعاب تنافسية

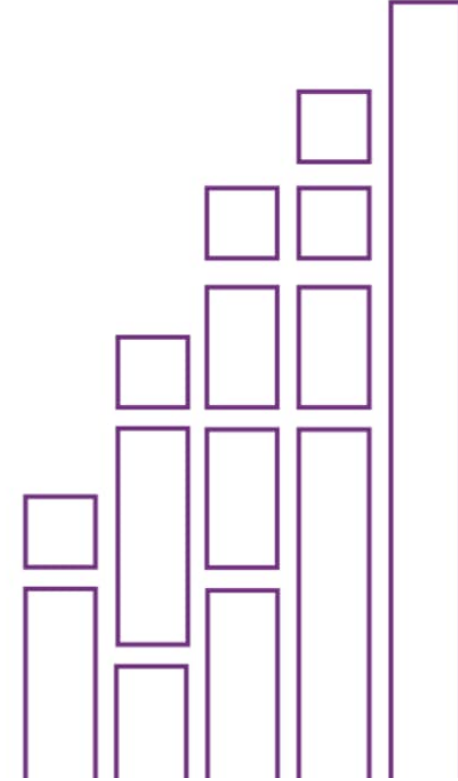
إن عرض أتعابنا يقدم لكم أتعابًا تنافسية وواقعية تعكس التزامنا بتقديم قيمة ممتازة مقابل المال بينما يسمح لنا بتقديم خدمة "من الدرجة الأولى" وذات جودة متوقعة.

تمت مناقشة أتعابنا المهنية في سياق هذا الالتزام. قمنا بتقدير أتعابنا المهنية باستثناء المصاريف النثرية وضريبة القيمة المضافة بالريال السعودي على النحو التالي:

ريال سعودي	الخدمة
32,600	مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
184,100	مراجعة القوائم المالية الغير موحدة لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
103,200	مراجعة القوائم المالية لمصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
53,150	فحص القوائم المالية الموحدة لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024
27,500	تقديم الإقرار الزكوي لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2024
17,500	تقديم الإقرار الزكوي لمصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2024

الافتراضات المتعلقة بالأتعاب:

- لم نأخذ في الاعتبار أي تغييرات مهمة في نطاق أو حجم العمليات. في حالة وجود أي تغييرات كبيرة في النطاق، سنناقش معكم أي آثار على الأتعاب المقترحة قبل القيام بهذا العمل.
- الأتعاب لا تشمل ضريبة القيمة المضافة.
- الأتعاب تشمل رفع القوائم المالية السنوية على موقع وزارة التجارة.
- سنقوم بتحميلكم مصاريف السفر والإقامة والإعاشة لموظفينا أثناء الزيارات خارج مدينة الرياض.
- طبقًا للسياسة المتبعة لدينا، سيتم طلب دفعة مقدمة بواقع 50% من الأتعاب عند توقيع خطاب التعيين، 40% عند تسليم مسودة القوائم المالية و10% عند إصدار القوائم المالية.



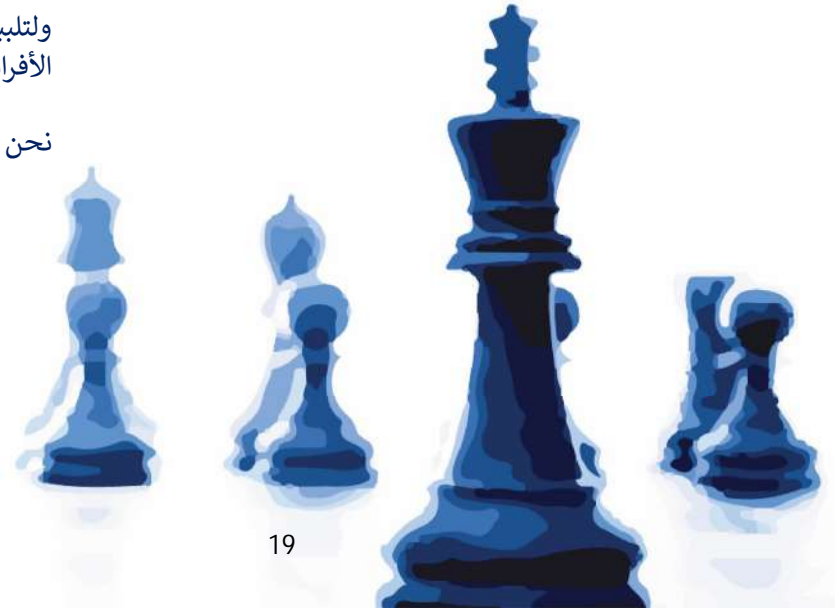
فريق عملنا

إن أهم جزء عند تقديم الخدمة لأي عميل هو اختيار الفريق المناسب.

لقد جمعنا فريقاً مؤهلاً تأهيلاً عالياً، مما يضمن حصول عملائنا على أعلى مستوى من التميز المهني المدعوم بالتفاني الشخصي.

ولتلبية احتياجاتكم على أفضل وجه، سنقوم بإنشاء فريق أساسي من المحترفين. كما نولي اهتماماً خاصاً باختيار الأفراد الذين لديهم خبرة كبيرة في الصناعات ذات الصلة بالعمليات.

نحن نضمن أن هؤلاء المهنيين لديهم خلفيات من شأنها أن تلائم أعمالكم وثقافتكم واحتياجاتكم الخاصة.





الشريك المسؤؤل

بريد إلكتروني:
turki.alluhaid@lyca.com.sa

جوال: 055 529 2037

تركي اللعيد

تركي هو محاسب قانوني معتمد سعودي (SOCPA) ورقم قيد سجل المحاسبين القانونيين الخاص به هو 438 ومحاسب قانوني معتمد في الولايات المتحدة (CPA).

شغل منصب شريك في مكتب إرنست ويونغ في الرياض. كما عمل في إرنست ويونغ سويسرا كجزء من فريق المراجعة في أحد أكبر بنوك الاستثمار في العالم (UBS). لديه مجموعة واسعة من الخبرات في مختلف القطاعات بما في ذلك البنوك وأسواق رأس المال، الاتصالات وتقنية المعلومات، التجارة والاستثمار، النفط والغاز، الخدمات العسكرية، التصنيع، الصحافة والطباعة، الرعاية الصحية والمستشفيات، المقاولات والبناء، العقارات والأغذية والتمويل، والمنظمات غير الربحية.

كما شارك بصورة نشطة في خدمات المراجعة والاستشارات والزكاة والضرائب مع عملاء رئيسيين. لقد طور تركي علاقات متميزة مع مجتمع الأعمال. كما شارك تركي في قسم خدمات الزكاة والضرائب في إرنست ويونغ لمدة سنة واحدة.

تركي هو أيضا رئيس لجنة المراجعة في مجموعة شاكر وعضو في العديد من اللجان الأخرى.



شريك إدارة الجودة

بريد إلكتروني:

saleh.alyahya@lyca.com.sa

Mobile: 050 007 9997

صالح عبدالله اليحيى

صالح محاسب قانوني معتمد سعودي (SOCPA) ورقم قيد سجل المحاسبين القانونيين الخاص به هو 458.

شغل صالح منصب شريك في مكتب إرنست ويونغ في الرياض. يتمتع صالح بخبرة تتجاوز عشر سنوات من الخبرة في إرنست ويونغ. في السابق ، شغل أيضًا منصبًا لمدة عامين في مكتب إرنست ويونغ في دالاس في بولاية تكساس في الولايات المتحدة، حيث شارك في مراجعة عملاء رئيسيين في قطاعات الخدمات المالية والنفط والغاز والعقارات والقطاعات الأخرى.

كما أنه عضو في لجنة مراجعة في شركة وفا للتأمين ، وشركة الأندلس العقارية ، وشركة أسمنت أم القرى وشركة تادول العقارية.

من خلال الخبرة التي تتراوح بين مختلف قطاعات الأعمال والتي تشمل النفط والغاز ، الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات ، التصنيع ، الرعاية الصحية والضيافة ، البناء والعقارات ، يسمح صالح لمكتب اللحيد واليحيى بتقديم نفسه كمكتب يقدم خدمات مهنية تركز عالية الجودة لعملائه.



مدير تنفيذي

بريد إلكتروني:
imad.safi@lyca.com.sa

جوال: 054 760 7181

عماد توفيق صافي

عماد هو مدير تنفيذي في مكتب اللحيد واليحيى حاصل على شهادة محاسب قانوني من الولايات المتحدة الأمريكية (CPA) وعلى درجة البكالوريوس في المحاسبة.

لدى عماد خبرة تمتد لأكثر من 17 سنة في مجال المراجعة لدى المكاتب الأربعة الكبرى، سابقاً، حيث لديه خبرة تغطي مجموعة واسعة من الصناعات بما في ذلك قطاعات المقاولات والتطوير العقاري والاستثمار والتصنيع والتجارة والتجارة الإلكترونية والدعاية والإعلان والخدمات الصحية والاستشارات بالإضافة إلى خبرة في مجال البنوك والشركات المالية.

قبل انضمامه إلى اللحيد واليحيى، أمضى عماد 17 سنة بين المكاتب الأربعة الكبرى مثل شركة بي دبليو سي (PWC) وإرنست و يونغ (E&Y).

حالياً، يتولى عماد العديد من المهام الفنية التي تتراوح بين الاستشارات الخاصة بتنفيذ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومراجعة الشركات رفيعة المستوى.

عملاؤنا

نحن نؤمن بأن سمعتنا وانعكاس جودة خدماتنا يرتبطان بالعملاء الذين نقوم بخدمتهم.

لقد قام اللعيد واليحيى ببناء قاعدة عملاء موثوقين لأكثر من 250 عميل، بما في ذلك المنشآت المدرجة في سوق المال والفروع الأجنبية والمجموعات الأخرى البارزة التي نقدم لعملاء خدمات المراجعة، والزكاة / الضرائب، والامتثال المحاسبي، وخدمات الاستشارات المالية.

بنينا قاعدة عملاء موثوقين لأكثر من 250 عميل

عملاؤنا

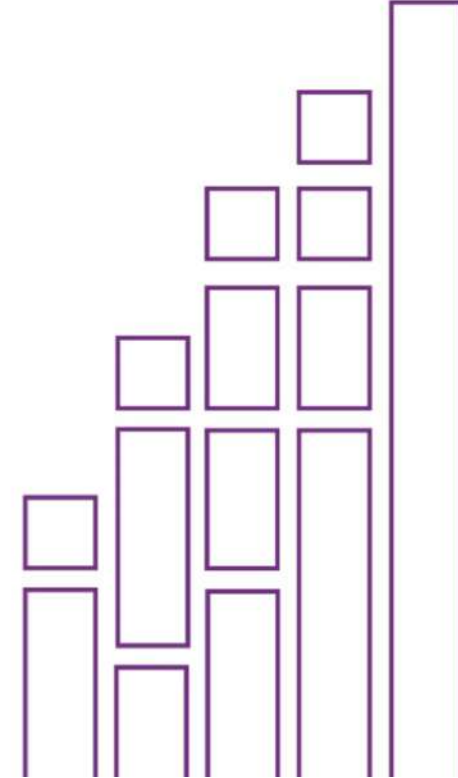
عملاء نقدم لهم خدمات أخرى

- مؤسسة عبدالرحمن السديري الخيرية
- أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي
- شركة جدوى للاستثمار
- ساب للتأمين التكافلي
- الإمارات دبي الوطني كابيتال
- شركة بقشان السعودية
- شركة بقشان للاستثمار
- شركة الرائدة للتمويل
- انتغرال (منشأة اتصالات سعودية)
- سنشري 21
- سامسونغ إس دي إس
- بويجوي باتيمنت الدولية – فرع المملكة العربية السعودية
- جنجر لإدارة استثمارات - فرع المملكة العربية السعودية
- شبكة سير للسفر الشرق الأوسط - فرع المملكة العربية السعودية
- شركة المنتزه للمقاولات
- شركة تطوير الأعمال الغذائية
- شركة ارجان
- شركة مزارع ارجان
- الشتاء والصيف للتجارة والمقاولات
- شركة العقارات التجارية
- مجموعة العثمان للتجارة والصناعة
- شركة التكنولوجيا البيئية المحدودة
- شركة القسي الدولية

عملاء نقوم بأعمال مراجعة وفحص لهم

- شركة جدوى للاستثمار
- شركة سويكوروب
- دراية المالية
- الإمارات دبي الوطني كابيتال
- ألفا للاستثمار
- بيت التمويل السعودي الكويتي
- صيدليات بوتس
- شركة الطوب الأحمر السعودي
- شركة أبراج واتسون
- شركة جرير للاستثمارات التجارية
- شركة جرير للتطوير التجاري
- مجموعة لافانا
- مجموعة الراجحي القابضة
- مجموعة العيوني
- خدمات تاتا الاستشارية
- بويجوي باتيمنت الدولية
- إس آند كي إيروسبيس المحدودة
- مجموعة الحجيلان
- مجموعة شركات الحكير

علاقات يمكن الاعتماد عليها





Alluhaid & Alyahya Chartered Accountants
Licensed by Saudi Organization for Certified Public Accountants ("SOCPA")
License No. 735

© All Right Reserved
Rights of pictures are for their respective owners

 www.lyca.com
 info@lyca.com.sa
 +966 11 269 3516
 +966 11 269 4419
 P. O. Box 85453, Riyadh 11691, Kingdom of Saudi Arabia



Inspiring confidence to empower change.

Atlas Elevators General Trading and Contracting Co.
Audit proposal for the year ending 31 December 2024

21 March 2024



Message from the Leadership



Together for Better

On behalf of KPMG, we would like to thank Atlas Elevators General Trading and Contracting Co. for considering us to be your next auditors. It would be an honour for us to be your external auditor. Atlas Elevators vision is to be the first brand in the field of elevators and escalators, and we strive to spread our brand in the Middle East.

Integrity; Together For Better.

At KPMG we understand the power of trust. Our overarching commitment to you, is that we will provide a quality audit for Atlas Elevators . The real estate and investment sector has grown increasingly complex possibly more so than ever before. Many factors have contributed to this: the evolving competitor landscape, increased regulation in the industry and the changing demands of customer needs and expectations.

This is a dynamic and changing environment. Atlas Elevators needs an audit team who will deliver above and beyond expectation both in what we do and the way in which we do it. We have extensive experience of this changing landscape and will be able to provide you with the assurance you need, now and into the future.

Our commitment to quality

Our overarching commitment to you, is that we will provide a quality audit to Atlas Elevators .

In building trust with the public, we know that quality is central to achieving it. Without quality, we know, we will not be able to achieve our future vision for audit.

Our audit will be enabled by KPMG Clara, our market leading technology platform of solutions that ensures efficiency, insight, and globally consistent audit quality. KPMG Clara brings technology to the heart of our audit and provides the platform for our global audit methodology. KPMG Clara workflow is the centerpiece of **a \$5 billion investment in our digital transformation**. This reflects that we value audit quality in the same way as you value enriching the lives of your consumers.

These attributes respectively, form the foundation of long-term success. We have done everything we can to become and to remain the purpose driven and values led organisation that our wide range of stakeholders' demand. Since we were your auditors in our last tenure, we have examined and redesigned every aspect of the firm from the leadership and governance at the top, down to the detailed quality and independence processes and controls.

Our proposed engagement team, through the leadership of our group engagement senior director, Mowafak Omirah, both embody our values and this purpose.

In short, we have set ourselves a new bar, to be the gold standard for audit firms both in Saudi Arabia and across the globe. We believe that every aspect of what we have done is necessary as we work to achieve our goal of being the most trusted and trustworthy professional services firm.

We are looking forward to spending time with you to present this proposal document in what we trust will be a successful partnership between our organizations.

Dr Abdullah Hamad Al Fozan
Chairman of Saudi Levant Cluster



Contents

01

Executive
Summary

03

Technology in
your audit

05

Your Professional
Investment

02

Your team

04

Audit Quality and
Independence

06

Appendices

“

All of us at KPMG are deeply invested in a successful, quality audit of the highest calibre. You have my personal assurance. I will meet with representatives of the Board each year to ensure our public interest responsibilities remain aligned and that we are delivering on our purpose. Should you appoint KPMG, we will bring about meaningful, responsible change as your external auditor.

Our purpose fuels our commitment to long term quality without compromise. Our skilled team are committed and together from top to bottom and in place where you need them. We see transition as a commitment opportunity and will grasp it wholeheartedly.

Khalil Ibrahim Al Sedais

Office Managing Partner

Riyadh, Saudi Arabia



SECTION

01

**Executive
summary**

موجز تنفيذي



How KPMG can help

The key to our approach is flexibility, pragmatism and open communication.

Change is not easy. Responsible change starts with a well managed transition, so that key benefits arise from seamless administration, value creation and upfront investment.

The critical success factor for us is going into your business with eyes wide open and fully understanding the challenges and the risks.

We make change easy

We bring new energy and fresh insight

We accelerate our learning in unique areas.



Trust and reliability

Your audit will be led by Mowafak Omirah who has over 25 years of experience in audit. Mowafak has selected his team to ensure we have a team that reflects:

- Experience in working with other clients in your sector.
- Sector, market, and technical knowledge and expertise.
- Representation of our commitments to Nationalisation.



Quality and assurance

Our overall firm objective is to achieve the highest standard of audit quality, and our ambition is to be the most trusted and trustworthy audit firm in Saudi Arabia, the region, and the world for which different initiatives and approaches have been adopted.

Our quality framework embedded in your audit is built multiple initiatives to ensure independence and quality are at the core of how we deliver your audit. Quality is at the heart of what we do and will define who we are as a firm in the future.



Innovative technology

KPMG Clara is the most recent, cloud-based audit platform in the market and fully utilises KPMG's audit technology and methodology platforms. It is digitally enabled, and provides an incredible opportunity for driving compliance, quality, and innovation on your audit.

KPMG Clara uses digital routines and data analytics to provide insight into your data. It is powerful, yet simple, and its agile and intelligent functions enhance audit quality and connect Atlas Elevators to the audit in real time.



Experience and efficiency

There are administrative processes to complete when changing auditors. We know what to do, have done it frequently and will do it effectively with a minimum of friction points.

Changing auditors is a one-time opportunity to look with new eyes at existing process.

Deadlines are important to you. You want a transition that is seamless, well-organized and adds tangible value whilst minimising risk inherent to transitions – and we are ready to deliver this to you

SECTION

02

فريق التدقيق الخاص بك

Your
team

Bringing you the best in external audit and assurance

At KPMG we act in the interest of global capital markets, individual investors and the public. With the ultimate goal of inspiring trust in financial information and data provided to markets, we also aim to deliver efficiency and value to our clients. Understanding how a client's business works is essential, including critical success factors, business processes and internal controls.

You get the experience you need

With KPMG, you can expect an experience that's better for your team, organisations, and the capital markets. An experience that's built for a world that demands agility and integrity. See patterns in what has passed. See where risks may emerge. See opportunities to optimize processes. And see ahead to new possibilities.

A better audit experience starts with a different approach—one that creates efficiencies across the audit process, allowing us to focus on higher-value work and you to focus on your business.

We are committed to the future of audit

We are committed to providing exceptional audits by introducing transformational technologies that can reshape the audit process and exceed expectations.

We are driving the future of audit for our clients, providing exceptional audits that leverage cutting-edge technology solutions to deliver both superior audit quality and a wider range of insights. By leveraging the power of evolving technologies to deliver quality audits and fresh insights, KPMG is a leader in driving the future of audit.

We know you

An audit is demanding. It requires a team that is equal to the structure and complexity of your business and is familiar with all the issues: accounting issues, of course. But also with IT, tax, treasury, risk & compliance, sustainability, and the development of your market.

We have taken the time to understand your business and operations through deep research of your industry, interactions with your management team and by consulting with our industry experts within KPMG.

Our core team's focus for your audit



Fahad Al-Dossari
Head of Audit, Riyadh

I will coordinate the entire audit and, as the responsible auditor, make decisions quickly and conclusively.



Abhisek Bhattacharyya
Technology Lead

"A functioning IT landscape is essential for audit. Our experts analyse the structure of the IT environment and help to minimise audit-relevant risks."



Mowafak Omirah
Partner

I will coordinate the entire audit and, as the responsible auditor, make decisions quickly and conclusively.



Arham Asatryan
Technical Lead

"In cooperation with the core team, I will ensure accounting and auditing issues are resolved in a timely and quality-assured manner."

Why this is your best team



Farouk Kareem

Head of Audit
Saudi Levant Cluster

At KPMG we act in the interest of global capital markets, individual investors and the public. With the ultimate goal of inspiring trust in financial information and data provided to markets, we also aim to deliver efficiency and value to our clients. Understanding how a client's business works is essential, including critical success factors, business processes and internal controls.

You get the experience you need

With KPMG, you can expect an experience that's better for your team, organizations and the capital markets. An experience that's built for a world that demands agility and integrity. See patterns in what has passed. See where risks may emerge. See opportunities to optimize processes. And see ahead to new possibilities.

We believe that independent auditors perform the valuable role of being a trusted intermediary between the providers of business information and the users of that information.

A better audit experience starts with a different approach—one that creates efficiencies across the audit process, allowing us to focus on higher-value work and you to focus on your business.

We are committed to the future of audit

In the wake of the economic crises and scandals of the past few years, we believe independent auditors are on the cusp of a transformative change. Stakeholders are demanding more transparency, and we are responding - changing how we operate, being proactive in listening to our stakeholders, and embracing Data & Analytics and new processes that are enabling us to make audit more relevant and continue to raise the bar on quality.

We are driving the future of audit for our clients, providing exceptional audits that leverage cutting-edge technology solutions to deliver both superior audit quality and a wider range of insights. By leveraging the power of evolving technologies to deliver quality audits and fresh insights, KPMG is a leader in driving the future of audit.

We know you

An audit is demanding. It requires a team that is equal to the structure and complexity of your business and is familiar with all the issues: accounting issues, of course. But also with IT, tax, treasury, risk & compliance, sustainability and the development of your market.

We know and understand that your market is changing. You require skills and expertise on your audit to help in navigating the challenges being faced.

We have taken the time to understand your business and operations through deep research of your industry, interactions with your management team and by consulting with our industry experts within KPMG.

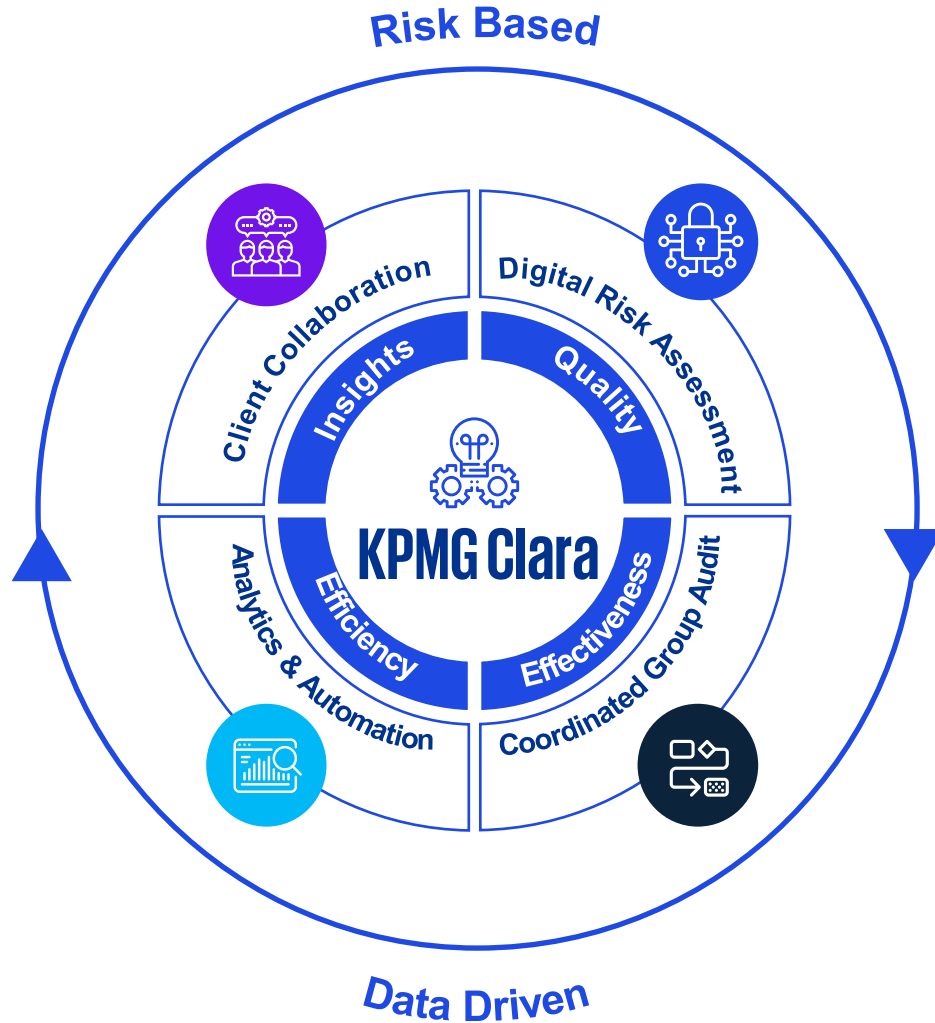
SECTION

03

التكنولوجيا في تدقيقك

Technology in
your audit

The KPMG Clara digital audit



Committed to Digitalization

5 Billion USD being invested 2020 — 2024 into Innovation

+458 Global Innovations in our AppStore

+629 Global Innovations in Development

Insights

- Full transparency of your audit in real time
- No surprises, pro-active and early communication
- Tailored audit committee and management digital reporting (e.g. KPIs) with high impact insights
- Clear, easy access and control portal for you and your team

Efficiency

- Less effort and information requests, e.g. less audit sampling and more analytical testing
- Speed, e.g. automation of standard audit areas
- Innovation through the continuous development of our tools powered by our network and alliance partners

Quality

- Focus on real risks, through Digital Risk Assessment or Dynamic Risk Assessment
- Enhanced assurance, e.g. 100% population testing coverage
- Resilience support, e.g. Cyber Security as part of IT audit
- Strong anti-fraud focus in the audit

Effectiveness

- Perfect fit, we leverage the capability your ERP & business processes
- Maximising use your investment in ERP, organization, processes through mirroring your “activity split”
- Globally consistent workflow powered with sector knowledge

Analytics & Automation

We do not use technology for the sake of it. We use it where it enhances audit quality or efficiency, such as avoiding duplication of effort by testing once centrally and sharing results among our audit teams.

Here is a small sample of the solutions we will deploy across the various phases of your audit, including those we have built specifically for our real estate and investment sector clients.

Our data analytics provide the basis for state-of-the-art, automated auditing that goes beyond traditional approaches involving trend & key figure analyses, or prior-year comparisons.

Benefit to Atlas Elevators

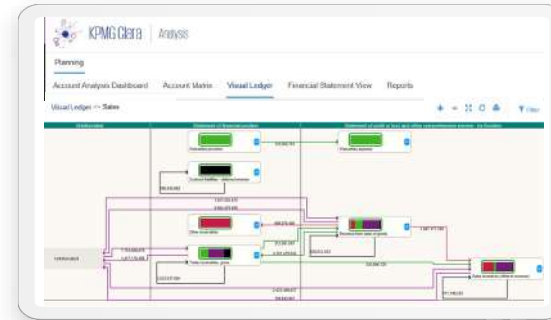
A tailored digital audit approach for all companies and in all audit areas. Depending on the maturity of your IT systems, we perform our data analysis within the Atlas Elevators IT environment - if already possible - using central data lakes supplemented by KPMG bots.



100% Journal Entries Based Advanced D&A

Applications across:

- Risk assessment
- Planning Analytics
- Business Process Understanding
- Substantive TOD testing; specific item testing based on D&A results
- Journal Entry High Risk Criteria Testing
- Final Analytics
- Audit Committee / Management Communications



Advanced Transaction Flowcharts – Visual Ledger

Making data & analytics a core part of our Digital audit is critical to our mission of driving audit quality.

KPMG Clara D&A uses advanced visualisations to summarise and present results in a user-friendly way that enhances the auditor's ability to identify and analyse significant or unusual transactions, events and conditions.

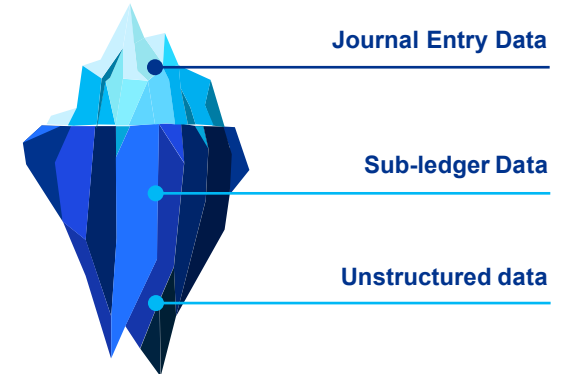
KPMG Clara puts Data Analytics right at the heart of our audit approach and drives audit quality by:

- analysing 100% populations, providing more extensive audit evidence and allowing us to focus on the exceptions and the risks;
- providing intelligent automation for non-judgmental work, allowing us to focus on the higher risk areas of the audit;
- providing enhanced business insights so that we can ask more meaningful questions during our audit work.



Powerful Sub-Ledger D&A

- Leverages 100% Sub-Ledger data viz. Revenue, Expenses etc.
- Models this Data on powerful analytics softwares to enable slicing & dicing complex data elements
- Deeper insights into the basis and enables data driven risk assessment and testing
- Enhanced audit quality through better use of available time and driving consistency across the engagement portfolio.



KPMG Clara – simple, robust, secure

KPMG Clara streamlines communication, supports collaboration and promotes purposeful sharing of your data - from each country to the central audit team and all the way to the Group Executive Board and the Board of Directors.

Our goal is to make the audit simple, manageable and secure for both you and us. That's why we developed KPMG Clara. KPMG Clara is an intelligent audit platform hosted in Saudi Arabia, combining three elements: KPMG Clara Workflow, KPMG Clara for Clients and KPMG Clara Analytics.

What this means for you is that you receive the same high audit quality from us worldwide and the same level of collaboration everywhere. As a result, you will always know the status of your audit and avoid any unpleasant surprises toward the end of the year.



KPMG Clara for Clients

- Secure and transparent exchange between you and KPMG
- Real-time visibility of the current audit status
- Access to industry and market trends



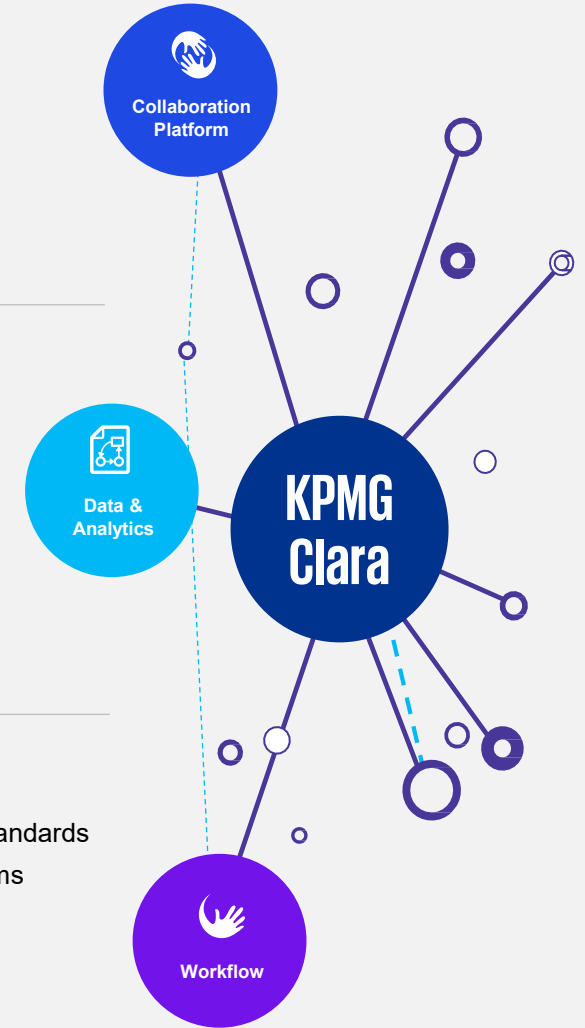
KPMG Clara Analytics

- Additional findings for your benefit
- Visualization of your data flow
- Increased audit reliability
- New perspectives
- Reduced preparation effort



KPMG Clara Workflow

- A globally consistent workflow governed by auditing standards
- Audit approach tailored to your business model, systems and operations
- Global methodology coupled with local knowledge
- Direct tie-in with the other Clara elements



How we generate insights from your data

KPMG Clara helps us analyze your data all the way down to the transaction level. From this, we generate valuable findings for our audit as well as interesting insights for you. Data analytics is of growing importance not only for multinational corporations, but is also highly appreciated by family-owned businesses.

Our audit approach

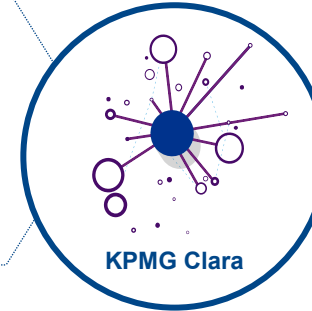
KPMG Clara's capability ranges from simple general ledger analyses to the sifting through of complex transaction chains (e.g. in the purchase and sales process). In this way, we automatically audit a large part of the transactions. We can then focus our manual audit procedures on transactions with increased risk.

Increased audit quality

We audit financially relevant transactions for accuracy. With KPMG Clara, we audit 100% of your routine transactions so we can focus on the relevant risks.

Reduced preparation effort

Any data we need, we can simply download ourselves from your central data center. As a result, your preparation workload is significantly reduced.



Unlocking new insights

By analyzing outliers and deviations based on their materiality and relevance, we get to the root of the problem. This knowledge will then help you tackle and remedy potential systematic problems and process weaknesses.

New perspectives

In the course of our audit, we analyze your data and identify facts that are both relevant to the audit and of interest to you. We then present these to you. This gives you a new perspective on your processes.

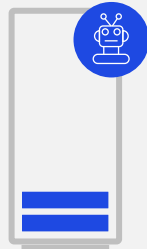
Total revenue



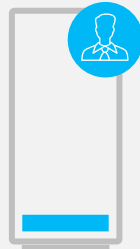
Paid



Match the order and goods issue



Remaining population



Data analysis in the verification of sales

With KPMG Clara we can analyze all sales entries and classify them into three categories:

- 1) Paid invoices
- 2) Invoices that match the order and goods issue
- 3) Remaining population

We automatically audit categories 1 and 2 using KPMG Clara. This enables us to devote our attention to the remaining population in order to get to the bottom of high-risk outliers. With KPMG Clara, we can audit 100% of your sales transactions. This will provide you with a higher level of audit assurance while at the same time improving audit quality.

IT in the audit

An essential part of the assessment of the internal control system is also the audit of the IT systems - however, not as an end in itself, but to increase the audit quality as well as the efficiency of the audit. And thus also to relieve the burden on your organization.

Integrated focus team IT

Our integrated IT focus team, headed by Abhisek, Bhattacharyya, represents the harmony of IT auditing with financial statement auditing as part of our holistic audit approach. As part of the approach for Atlas Elevators, it is ensured that wherever possible, audits are performed centrally only once and the results are made available to all audit teams through appropriate shared convenience memos. In addition to the actual audit of the basic IT systems, further detailed IT audits form an integral part of all other audit areas. Our integrated approach therefore provides for the IT auditors to be part of the core team and to be involved in all audit areas.

Integrated - Relevant - Value-focused.

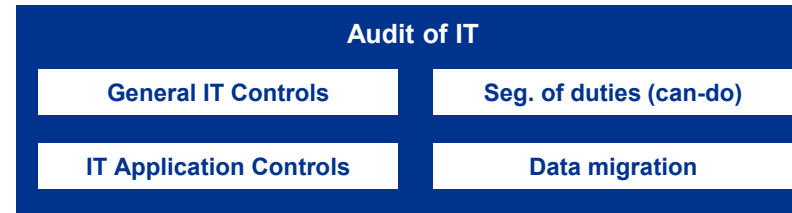
Integrated: By taking an integrated audit approach to your IT systems, data flows, and automatic and semi-automatic controls in your operational business processes, we create a large part of the required audit assurance for key components of your financial statements at a very early stage in the audit.

The result of the integrated IT audit is that we bring forward audit procedures and reduce the time required for the audit. In addition, we ensure that there will be no surprises at the end of the year. If you use bots that are relevant for our audit, we will assess them using our tried-and-tested procedure.

Relevant: The main audit area for the audit of Atlas Elevators s IT systems is the "General IT Controls". Here, too, KPMG's audit approach is risk-oriented and complexity-reducing. We define our audit steps in a process-oriented and control-based manner. In this context, we will conduct the audits for the hosting of the Information System Name relevant for Atlas Elevators directly at the company's operational services, the operator of the data center.

For entities using the Software as a Service (SAAS) applications, we will utilize the ISAE 3402 reports provided.

As part of the IT audit, we will use our KPMG bots, which perform fully automated audits of general IT controls.



We create added value: Our IT audit approach delivers added value for Atlas Elevators. Thus, we will also provide you with intensive audit support in the context of your planned medium- to long-term conversion to accounting system, which will have a significant impact on the harmonization, standardization, and consolidation of your accounting-relevant business processes, and we will make available our extensive experience from similar projects at other globally operating groups for your benefit. We will support you on your successful way into the future. With our experienced Information System Name, we are available to you as a sparring partner throughout the project and ensure that audit-related IT risks can be identified and addressed at an early stage.

Audit Bots

Like Atlas Elevators we at KPMG encourage automation where it makes sense, and believe that standardization and automation are key pillars to a robust and efficient audit. That is why we have developed an automation platform as part of the KPMG Clara suite with over 300 automation assets and counting.

We will extract data centrally and use bots to test Atlas Elevators 's IT controls in order save time for the business and your IT team.



Our audit approach of the accounting-relevant IT systems at Atlas Elevators adapts flexibly to the maturity level and progress in the harmonization of your IT systems. In doing so, we coordinate closely with Atlas Elevators Internal IT auditors.



Digital Audit Partner & IT Partner

We're only getting started on our innovation journey ...



Transformed foundation

Cloud enabled, we have embarked on a journey through our Microsoft Azure ecosystem to support our digitized and connected future.



Latest technology

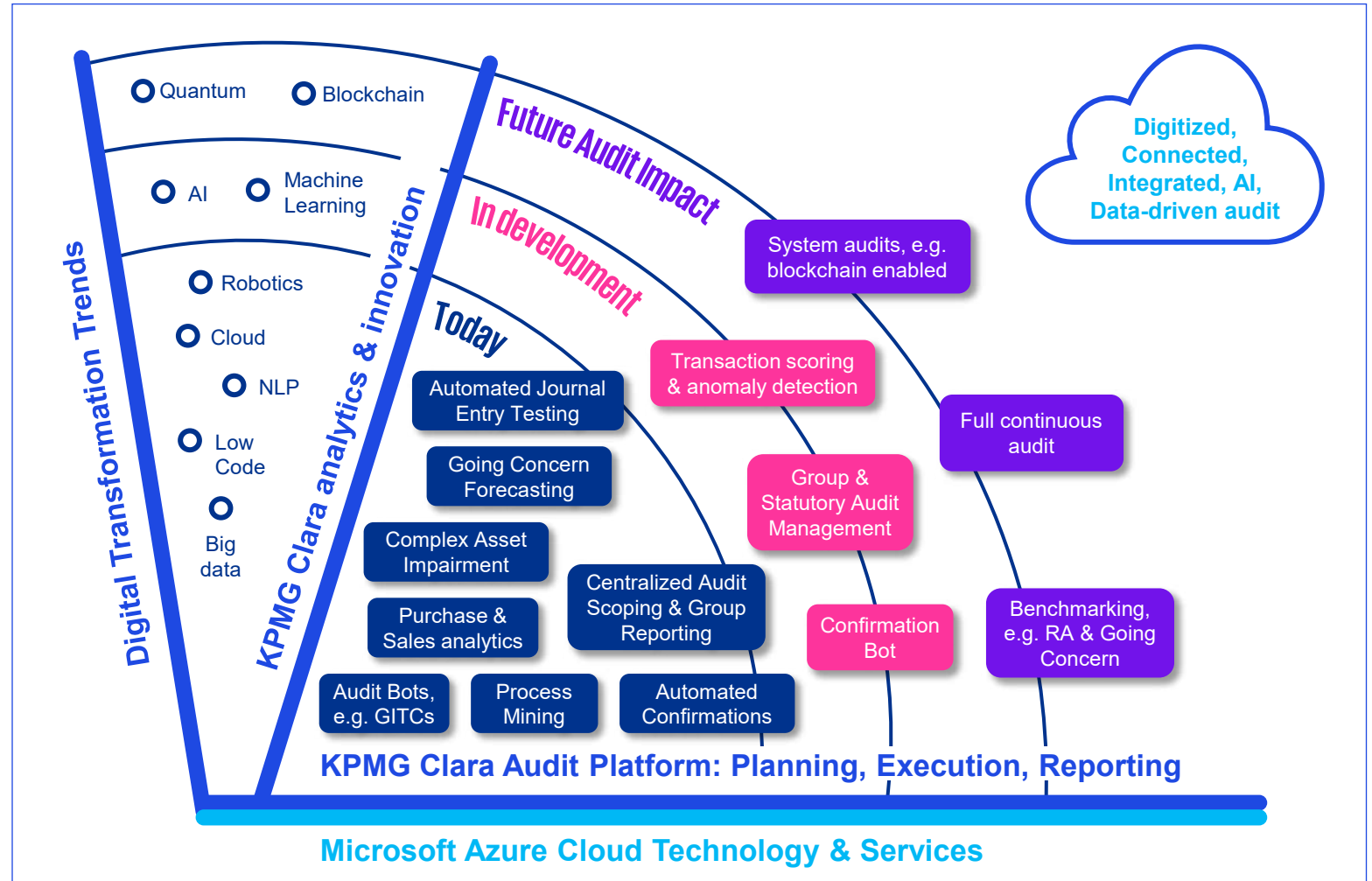
We are at the forefront of technology in the audit. We are optimizing our audit procedures and operations by applying and developing the latest solutions.



Integrated and globally in control

A de-centralized audit is the past. We are evolving our with solutions to assist us in controlling all audit test procedures or operational steps regardless of where they are performed, such as the 200 statutory audits.

Our journey started with cloud based KPMG Clara – smart audit platform. We are continuing our investment with a focus on Innovation which will accelerate evolving the business model towards Horizon 2. Our journey to innovating and improving audit quality has a long way to go and will ensure we take Atlas Elevators on this journey with us in delivering a high quality and truly digital, future ready audit.



SECTION

04

جودة التدقيق واستقلاليتة

**Audit Quality
and
independence**

Building trust through audit quality

Leading through tone at the top

As a global organisation, we recognize that strong and clear leadership from the center is critical to set the tone from the top and provide the blueprint to all firms. Our global leadership, working with our regional and local firm leadership, plays a critical role in establishing our commitment to quality and the highest standards of professional excellence. A culture based on quality, integrity and ethics is essential in an organisation that carries out audits and other services on which stakeholders and investors rely. KPMG's global leadership drives an awareness that everyone across the network who is involved in performing an audit, or any client engagement across tax and advisory, has a responsibility and a part to play.

Our Global Audit Quality Transformation program that governs your audit



What does this mean for your audit?

We have implemented a three lines of defence mindset to the design of our audit quality in audit approach. The first line of defence is the quality of our audit team. Our Head of Audit, **Farouk Kareem** is responsible for audit quality for our firm. He has selected a capable and experienced team, led by **Mowafak Omirah**, with the right audit quality metrics and with industry specific experience.

Furthermore, our quality assurance approach includes involvement from our Technical Department, and second line of defence in-flight reviews to ensure the conclusions reached on technical matters are sound and consistent.

The third line of defence is maintain strong and technical resources with training capabilities to ensure that your audit team is keeping up-to-date with internal and external changes in standards and processes, including Quality Assurance Reviews. Our IFRS technical resources also ensure that you have access to our best technical advice which is globally consistent.

Our approach is supported by all of our technology and all the tools we are further developing to enhance audit quality. Consequently, we will ensure we continue to meet the expectations of the audit profession and remain at the forefront of the audit quality agenda, ready to meet the needs of Atlas Elevators .

In summary, your audit's quality will include:

Engagement quality reviews

All our deliverables and internal documentation will go through multiple levels of Partner reviews;

Use of specialists

Mandatory use of specialists, which include IT, Tax, Valuation and other relevant specialists. We have engaged, local, regional and international specialists to ensure specialists knowledge is fully at work as we deliver our audit;

Technical IFRS resources

Our local technical IFRS team is required to sign off all key accounting judgements reviewed by the Engagement team in line with our globally consistent audit methodology.

Technical audit resources

Our audit team (local and international as appropriate) will ensure the engagement team does not miss any relevant audit procedures. We will leverage technology to enhance the quality and increase the value of insights for you during our audit.



Our commitment to integrity and quality is enshrined in the KPMG values that lie at the heart of the way we do things.”

Farouk Kareem

Head of Audit
Saudi Levant Cluster



Insisting on the highest standards of independence and ethical transparency

Auditor independence and strong ethical conduct are cornerstones of international professional standards and regulatory requirements. KPMG International’s detailed independence policies and procedures, which incorporate the IESBA Code of Ethics requirements, are set out in the Global Quality & Risk Management Manual, which applies to all KPMG firms.

Confidentiality of client information

Confidentiality is fundamental to our firm’s ambition to become the most trusted and trustworthy professional services firm. We have a strong, demonstrated track record of successfully working with our competitors and affiliates of our clients while maintaining confidentiality. To do this we have strict policies and procedures in place, which go beyond the requirements of our regulatory bodies.

To illustrate:

- Our code of conduct (supported by ethics and independence training) contains our policies in this area, incorporates the rules of the regulatory bodies which govern us, and provides specific guidance on integrity, confidentiality, independence, and objectivity
- Our people must maintain confidentiality of all client and former client information, as well as information on non- clients that we know is confidential
- We tightly control access to work papers, and only make them available to people outside KPMG in limited circumstances (and with permission from the client and engagement partner)
- Our professionals must affirm their understanding of the rules governing confidential client information in writing once a year.
- All staff have to complete mandatory trainings in respect of data privacy and confidentiality on an annual basis.

Ethics and Independence

Each KPMG firm has a designated Ethics & Independence Partner (EIP) who has primary responsibility for the direction and execution of E&I policies and procedures locally. The EIP is responsible for communicating and implementing KPMG global policies and procedures and ensuring that local policies and procedures are established and effectively implemented when they are more stringent than the global requirements.

KPMG partners and employees are required to consult with their member firm’s EIP on certain specific independence matters as defined in the GQ&RM Manual. The EIP may also be required to consult with the Global Independence Group depending upon the facts and circumstances. Guidance and tools are available to facilitate documenting these consultations.

Compliance with independence policies and processes is monitored through annual independence confirmations and compliance audits within member firms, as well as through the network’s wider monitoring programs.

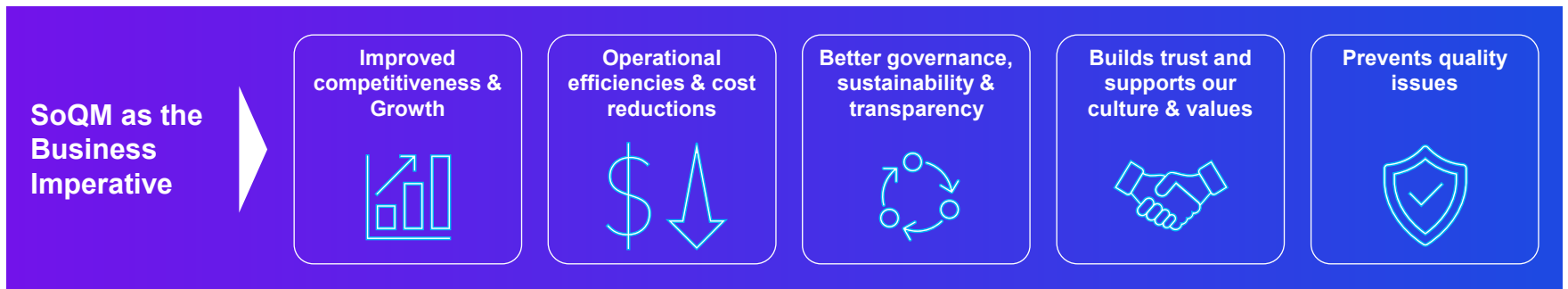
All KPMG partners and employees are required to report an independence breach to their member firm EIP as soon as they become aware of it. Any breaches of auditor independence regulations are required to be reported to those charged with governance at our audit client on the basis agreed with them but at a minimum on an annual basis. Significant breaches of independence rules must be reported to those charged with governance as soon as possible.

Our approach to driving consistency in our System of Quality Management (SoQM)

A robust and consistent system of quality control is essential to delivering quality services. Accordingly, KPMG International has quality control policies that apply to all KPMG firms.

- KPMG Saudi Arabia is implementing a globally consistent System of Quality Management that aligns with the International Standard of Quality Management (ISQM1) which was approved by the IAASB in September 2020 and is effective from December 15, 2022.
- ISQM1 requires firms to design, implement and operate a system of quality management to consistently deliver quality audits, assurance, and related services engagements, and to evaluate the effectiveness of the system on an annual basis.
- KPMG Saudi Arabia continues to provide considerable attention on its SoQM workstream and it includes implementing controls that evolve our existing policies and procedures into a proactive approach for managing audit quality, to better respond to quality risk in various components within the firm

SoQM Components which includes consistent set of quality objectives, risks and controls



SECTION

05

استثمارك

Your
professional
investment

Our fee, your investment

As a firm we believe in long term sustainable relationships characterised by mutual trust. Setting, and sticking to, a fair fee and being transparent in the way our fees are determined, provides a sound basis for that trust.

We estimate our audit fee based on estimates of the level of skill and amount of effort, as summarised in the following page, required to be committed in order to successfully complete this assignment.

We estimate the following fee (exclusive of applicable VAT, and outlays which are expected to be minimal) to act as external auditors of Atlas Elevators for the year ending 31 December 2024. We would be keen to discuss the fee quotation if you require any further clarifications relating to it.

Our proposal will be subject to complete our risk management and independence formalities.



Service	SR
Audit of standalone financial statements of Atlas Elevators General Trading and Contracting Co. for the year ending 31 December 2024	300,000
Audit of consolidated financial statements of Atlas Elevators General Trading and Contracting Co. for the year ending 31 December 2024	55,000
Review of consolidated financial statements of Atlas Elevators General Trading and Contracting Co. for the period ended 30 June 2024	100,000
Audit of Statutory financial statements of Atlas National Elevator Company Factory for the year ending 31 December 2024	145,000
Total fees	600,000

Benefits and value

Our fee includes all the elements required to deliver a premium and innovative audit, with no compromise on quality, featuring:

- **More Insights** that leverage on our leading market position in auditing your Group and our unique relationship with major regulatory bodies and supervisors;
- **More Commitment** from our whole firm to bring you the best team in each business and location, under the lead of dedicated partners for whom you are the absolute priority;
- **More Agility** resulting from our tailored audit approach and powerful D&A capabilities under Clara, to reimagine your audit experience;
- **More Simplicity** with the right communication and collaboration to ensure all issues are resolved swiftly.

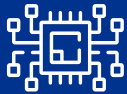
Delivering an exceptional audit experience

Enhanced audit quality and client experience



Audit plan

- Enhanced project management
- Conducted joint continuous improvement workshops
- Prioritized bringing work forward
- Staffed the team with seasoned industry personnel
- Enhanced our risk assessment to better focus on the issues that matter
- Spent time understanding audit risks with all audit committee members, not just the audit committee chair



Technology

- Implemented new technology tools to enable real-time analysis of engagement status
- Utilized enhanced cloud-based tools that facilitate collaboration with management and enhanced our audit technology through the use of embedded advanced capabilities



Audit execution

- Identified issues sooner and resolved them quicker
- Responded to feedback obtained through our Voice of the Client program



Beyond the audit

- Provided peer/industry insights
- Brought in experts related to ESG and/or Cyber
- Invited professionals to participate in the Board Leadership Center

Fee framework

Our fee includes:

- Audit of standalone financial statements of Atlas Elevators General Trading and Contracting Co. for the year ending 31 December 2024
- Audit of consolidated financial statements of Atlas Elevators General Trading and Contracting Co. for the year ending 31 December 2024
- Review of consolidated financial statements of Atlas Elevators General Trading and Contracting Co. for the period ended 30 June 2024
- Audit of statutory financial statements of Atlas National Elevator Company Factory for the year ending 31 December 2024

Our assumptions for FY24:

- No significant acquisition activities and changes to the group structure
- Fully operating controls and IT systems at the Company
- No significant changes in financial reporting regulations or accounting standards

Scope changes:

Our fee includes costs of technical analysis and audit effort on unexpected issues, unless we consider this to be a significant scope change. Examples of significant scope changes include:

- Major acquisitions or divestments
- Significant changes in portfolio developments
- Significant system implementations
- Material changes in accounting standards

We will anticipate these issues and discuss any foreseen changes in scope in a timely manner with group reporting & consolidation.

A central and transparent approach ensures a common understanding of scope and an agreed resolution path before our work commences. The cost of any scope changes will be agreed upfront.

Overruns:

We approach this topic in the same way we plan on working together with you: in an open and transparent manner. We will ensure that potential cost overruns are discussed proactively by the local auditor with the local controller and cost estimates are provided and must be agreed prior to incurring such work.

We will monitor and provide an overview of such overruns.

Payment terms:

- The fee doesn't include taxes or other levies
- Prices are calculated in local currency and will be invoiced locally
- The exchange rates provided by you during the tender process have been used to determine our fees in SAR globally
- The final distribution of the fee across main countries and entities is subject to review in agreement with you
- With the exception of progress billings which are payable upon receipt, invoices are payable in full within 30 days of the invoice date
- Local audit fees will be billed locally in local currency based on the following billing schedule:
 - 40% after the interim audit
 - 40% after our hard-close audit
 - 20% after the sign-off of the statutory financial statements.

SECTION

06 المرفقات

Appendices



Appendix 1 – CVs



Dr. Abdullah Hamad Al Fozan
Chairman and Senior Partner
aalfozan@kpmg.com

Background

Dr. Abdullah is the Chairman and Senior Partner of KPMG in Saudi Arabia and Chairman of Middle East & South Asia (MESA) & Member of the Global Board

Professional Experience

Abdullah joined KPMG in 2000 as Office Managing Partner in Riyadh. Over the last twenty years, his experience has covered a wide and diversified range of industries including, infrastructure, shipping, telecom, banking, manufacturing and construction.

He gained significant business skills, market exposure and knowledge of the Saudi market through his experience as an Audit Senior at Saudi Industrial Development Fund and whilst managing a successful and well known family business which has a presence in all major cities in the KSA.

He has led a number of Corporate Finance and other advisory assignments in Saudi Arabia.

He leads the Infrastructure and Government sector across the KSA specializing in Education, Water and Utilities and Transportation.

Abdullah is a member of several SOCPA committees.

Representative clients:

Dr. Abdullah's clients include Riyadh Bank, Bilad Bank, Saudi Industrial Development Fund, Durrat Arriyadh Real Est., Emaar Properties UAE & KSA, Saudi Oger, Credit Suisse Saudi Arabia, HSBC Saudi Arabia, Emirates NBD Capital, Emirates Bank, Gulf International Bank, Al Saedan Real Estate, and Gulf Investment Company.

Appendix 1 – CVs



Khalil Ibrahim Al Sedais
Managing Partner, Riyadh
kalsedais@kpmg.com

Background

Khalil is the Managing Partner of our Riyadh office. Khalil has experience spanning 20 years, providing a wide range of audit and advisory services to various public sector, global and local clients including family businesses across a variety of sectors.

Professional Experience

During his experience, Khalil worked in KPMG London, on secondment for two years, serving global clients within the energy sector, including Total UK-Downstream operations and Sasol Chevron.

Khalil is currently the Lead Partner for a number of large listed entities and banks, where KPMG provides audit or consultancy services. These include Al Rajihi Bank, Etihad Etisalat (Mobily), EDAS, Royal Commission of Jubail & Yanbu (RCJY), Fawaz Al Hokair and Tasnee. Within the Public sector, he leads our services to a number of clients including Saudi Arabian Monetary Authority (SAMA), Saudi Post and Saudi Grains Organization.

Khalil is an active member of SOCPA, participating in many of their professional activities where he was most recently involved in the convergence of SOCPA to IFRS.

Representative clients:

Khalil's representative clients include SAMA, Saudi Post, Saudi Grains Organization, Al Rajhi Bank, Al Inma Bank, Etihad Etisalat (Mobily), GE, Al Othaim Holding, M. Al Suwailem Contracting Company, Saudi Hypermarkets (Carrefour) and Saudi Re.

Appendix 1 – CVs



Farouk Karreem
Head of Audit
Saudi Levant Cluster
fkarreem1@kpmg.com

Background

Farouk has over 18 years of accounting, audit and advisory experience with KPMG in both the public and private sectors. He has also worked as the Managing Partner of the KPMG KwaZulu-Natal region in South Africa, the Head of Audit for the Region and was a Southern African Policy Board Member.

Professional Experience

During his time with KPMG's South African office, Farouk gained extensive experience managing the audits of several large publicly listed and private companies in the energy and natural resources, industrial sectors and retail sectors.

He will be the engagement senior director and provide support and close coordination to the team as the audit progresses. He has many years of experience in providing a wide range of audit and advisory services to a broad range of businesses.

In addition to his audit role, he has also been involved in advising various clients on matters mainly relating to the accounting and the implementation of IFRS.

Representative clients:

Farouk's representative clients include Mhlatuze Water, BHP Billiton, Cipla Limited (JSE Listed), Chemical Specialties Limited (JSE listed), Nedbank Limited, a subsidiary of Old Mutual Plc, and Albaraka Bank.

Appendix 1 – CVs



Fahad Mubark Aldossari

Head of Audit

faldossari@kpmg.com

Background

Fahad has been with KPMG Saudi Arabia for more than 19 years and has extensive experience of providing audit and consultancy services to a wide range of clients in United Kingdom and Saudi Arabia. Fahad has a masters degree in Finance and is a certified fellow member of SOCPA.

Professional Experience

Fahad has several years of experience in providing a wide range of audit and advisory services to a broad range of businesses in the Kingdom of Saudi Arabia. Fahad in particular has been the lead partner for the audit of Saudi Fund for Development for more than 3 years.

Fahad is responsible for providing wide range of audit services to various lines of businesses such as Investments, Tourism, Automotives, Telecommunication, Manufacturing, Construction and Trading in the Kingdom and has extensive experience with audits of financial statements prepared under IFRS.

Fahad's recent audit clients have included Elm for Information Security Company, Saudi Stock Exchange (Tadawul), National Care

Abdullah Al Othaim Market, Capital Market Authority and Hamad Abdullah Al Manea.

Appendix 1 – CVs



Mowafak Omirah
Partner, Audit

Tel +966 11 874 8662
Mob +966 55 6577548
momirah1@kpmg.com

Professional Associations

- Bachelor of Commerce, Major in Accounting.
- Association of Syrian Certified Public Accountants.
- Yemeni Certified Public Accountants (IACPA).

Background

Mowafak is a Senior Director in KPMG's office. He has more than 25 years of professional experience. Mowafak has experience leading the and accounting services offered to many entities of different sizes and industries.
Languages : Arabic and English.

Professional Experience

Mowafak has been the engagement lead on a number of local and international clients during his career with KPMG. This has allowed him to gain extensive experience with lodging industry, building, construction & real estate, trading, manufacturing, family business and not for profits.
He has a wide range of experience in IFRS and IFRS for SMEs and accounting support ranging from advising on IFRS and IFRS for SMEs implications on transactions and providing trainings.

Representative clients

Power and Utilities
Trading and Contracting
Hotel and Resorts
Manufacturing
Non Profit Organizations

Appendix 1 – CVs



Nowar Mejanni

Senior Director, Audit

Tel +966 11 874 8662

Mob +966 54 002 3737

nmejanni@kpmg.com

Professional Associations

- Bachelor of Commerce, Major in Accounting, Sana'a University, Sana'a, Republic of Yemen
- CPA, American Institute of Certified Public Accountants
- CA in Yemen, Member, Yemeni Chartered Accountants Society

Background

Nowar has over 23 years professional experience with KPMG in the USA, Syria and Yemen, and is responsible for audit, tax and advisory service provision to about 25 clients in various industries. He is fluent in both Arabic and English.

Professional Experience

Nowar has over 20 years experience in the oil and gas industry. He has experience with Production Sharing Agreements and related laws and regulations as applied in Yemen and Syria. He has a broad range of advisory skills including IFRS, tax, legal advisory services, human resources law, oil sector regulation and company formations and liquidations.

Nowar has served over a dozen upstream oil sector clients in Syria, the USA and Yemen, including Shell, BP, TOTAL, Encana, Eni, Occidental Petroleum and Hunt Oil, as well as a number of oil service companies including Schlumberger, Halliburton, Baker Hughes and CGG. His downstream experience includes engagements for a refinery, and lubricant blending and distribution operations for two global majors.

Nowar has worked on the audits of various major banks in Yemen including international and Islamic banks. He has detailed knowledge in the credit and facilities and computer operations of banks. Also, he has worked in the audits of several foreign international and local insurance companies in Yemen and Syria.

Nowar's advisory experience includes oversight of development, evaluation, and review of financial, administrative, and human resources systems and procedures in Yemen, including internal staff regulations, for oil operators and clients across all sectors of the economy.

In his capacity as senior auditor, Audit Manager and Partner, Nowar has supervised many accounting, auditing and consulting services offered to clients.

Representative clients

Sabiq entities like Jubail Chemicals, SADAF & United, Eastern Cement Company, BAITEK, Al Qahtani Group, Saudi Global Ports, Tootal Yemen, Slemberger, Halliburton Yeman, Weatherford, NPS, Nabors Saudi.

Appendix 1 – CVs



Omar Ali
Senior Manager, Audit

Tel +966 11 874 8662
Mob +966 54 990 3224
osali@kpmg.com

Professional Associations

- Certified Public Accountant (CPA) -United States
- BSc Accounting – Ain Shams University - Egypt

Background

Omar Ali is a Manager at our Riyadh office. He has more than 11 years of experience in providing audit services to a wide range of clients in Egypt, and Kingdom of Saudi Arabia.

His experience covered several lines of businesses, his experience covered several lines of businesses such as Services, Manufacturing, FMCG, Retail industry, Healthcare, Real-estate, Maritime transport, and Industrial Markets.

Professional Experience

Omar engaged in audit for multinational clients. Omar has Attended various Auditing and Accounting Trainings in Middle East, he has extensive experience in managing various type of engagements which includes: Audit engagements, Agreed Upon procedures engagements.

Omar has extensive experience in managing various type of engagements including: Business Combinations, Agreed Upon procedures engagements, evaluating the efficiency of the internal controls and Risk assessment.

Appendix 1 – CVs



Abhisek Bhattacharyya

Partner, IT Audit

Professional Associations

- Associate Chartered Accountant (Institute of Chartered Accountants of India)
- Certified Information Systems Auditor (ISACA, USA)
- Chartered Certified Fintech Professional (GAFM, USA)
- Oracle Certified Expert (Oracle, USA)
- Bachelor of Commerce, India

Background

20 years of technology, business risk advisory, internal controls & assurance experience spanning India, Middle East, UK, USA and Canada. Business Leader and Head of IRM for Middle East in KPMG. Led practices for ERP Risk Advisory, GRC technology including IT Integrated Audits and ERP Analytics in a Big 4 with responsibility of business development, growth and maintenance of P&L for the service line.

Experience of end-to-end implementation of Oracle E Business Suite, Oracle GRC, SAP GRC, Metric Stream & RSA Archer Automations including support and upgrades. Working experience of assessment of security and controls in core banking, treasury, data warehouse and payment applications in large banks.

Extensive experience of Self Assessments (Technology Focused), Risk Assessment, Risk Prioritization and implementation of IT & Business Risk Management technology/GRC solutions. Experienced in various design and implementation of internal controls framework assignments (ICOFR), IT SOX compliance and automation of controls.

Extensive experience of working with 3 Lines of Defense in large entities. Detailed knowledge of COSO, COBIT, ISO 27001, user access management, segregation of duties and other governance/compliance frameworks. Represented Big 4 firms in various Audit Committees, Steering Committees and other Governance forums. Trainer for ERP, GRC, Data Analytics and ERP Analytics for IIA, UAE and KSA.

Representative clients

Saudi Telecom, National Commercial Bank, First Abu Dhabi Bank - UAE, Etihad Airways – UAE, Majid Al Futtaim Group – UAE, Department of Finance – UAE, Emaar Properties – UAE, Qatar Airways – Qatar, Vale Inco – Canada, Sony – UK, Aviva - India

Appendix 1 – CVs



Aram Asatryan

Head of Department of Professional Practice

Tel +37495 22 16 96

Mob: +37410 56 67 62 x41110

aasatryan1@kpmg.com

Education and Professional Associations

- MA Economics, Yerevan State Economic University
- PhD-equivalent degree in Economic Sciences, Yerevan State University
- Member of ACCA and Certified Russian and Armenian Statutory Auditor

Background

- Joined KPMG in 2002 and has over 21 years of audit and accounting experience.
- Worked in multiple geographical locations including Armenia, UK, Russia, Kazakhstan, Ukraine, UAE and Saudi Arabia.
- Graduated MA Economics with a distinction from the faculty of International Economic Relations at the Yerevan State Economic University and later obtained a PhD-equivalent degree in Economic Sciences in Mathematical Modeling in Economics from Yerevan State University.
- Prior to joining KPMG, Aram was a member of the Ministry of Finance in Armenia and acted as the head of the Financial Reporting Methodology Group. During his years in Moscow, he was also a member of the IFRS Implementation Group of the Ministry of Finance in Russia.

Current role

- Heads KPMG Department of Professional Practice (DPP) covering the Saudi Levant Cluster, Lower Gulf and Caspian.
- Specializes in IFRS and provides support to engagement teams on IFRS technical and practice issues with special focus on financial instruments.
- Member of, KPMG Global Financial Instruments topic team and several other topics team at KPMG EMA level.

Professional Experience

- International Financial Reporting Standards and International Auditing Standards.
- IFRS topic specialization: Financial Instruments.

Appendix 1 – CVs



Ali Sainudheen

Partner, Tax & Zakat

Tel +966 11 874 8500

Mob +966 50 995 3220

asainudheen@kpmg.com

Professional Associations

- Member of Institute of Chartered Accountants of India
- Commerce and Business Graduate

Background

Ali is Partner at KPMG, Saudi Arabia. Ali has over 19 years of tax and zakat experience in the Kingdom of Saudi Arabia during his employment with other Big 4 Firm. Before moving to Saudi Arabia, he started his career in tax in India and in total has more than 23 years of business tax consulting experience.

Professional Experience

Ali is advising major clients on Saudi Arabian tax and zakat matters from diverse sector. He is also advising major multinational companies, local Groups and Government enterprises from diverse sectors on Saudi Arabian tax and Zakat matters. He is also involved in dealing with the existing and potential investors in structuring of the business from tax and zakat perspective and also involved in tax and zakat due diligence projects

He has extensive experience in Saudi Arabian tax and zakat policy and controversy matters such as filing of appeal with Tax Authorities and Appeal Committee and is actively involved in settlement of major tax and zakat disputes

He is also a regular speaker in Tax Seminars and at various events of professional and business Groups where he shares his experience on Saudi Arabian tax, zakat, withholding tax and Saudi Arabian Transfer Pricing.

Appendix 1 – CVs



Graham Middleton
Partner, Pensions

Function and Specialization

- Graham is a Partner and leads the Swiss pensions team within KPMG AG, and is responsible for international consulting within Europe
- He specializes in International Pension & Actuarial Consulting

Education

- MA Mathematics, University of Cambridge
- Fellow of the Institute of Actuaries in the UK, 1993
- Fellow of the Conference of Consulting Actuaries (US)

Background

Graham is a qualified UK actuary with more than 25 of experience of consulting to governments, companies and other organizations on their international pension arrangements. Graham started his career with a UK domestic focus before moving into international consulting. He has been with KPMG since 2000, initially in London where he led the UK international team and then since 2009 in Zürich, Switzerland where he has built up a Zürich based team, consulting to Swiss, regional and global clients.

Professional and industry experience

The Swiss pensions practice is a center of excellence within KPMG for global pensions consulting and has clients in Switzerland, EMEA and across the globe. The team has deep international capabilities and supports KPMG practices in locations where there is not a pensions practice or where cross-territory expertise is required. The Swiss pensions practice is involved in the financial statement audits of most significant audit clients of the firm. Graham personally leads the team on ABB and Credit Suisse (both US GAAP) and Roche and Syngenta (both IFRS). He is also involved in numerous other audits of listed Swiss companies (under IFRS), the Swiss subsidiaries of EU listed entities (under IFRS) and Swiss subsidiaries of US companies (under US GAAP).

Graham is the KPMG lead for several annual IFRS (and US GAAP, which is similar) actuarial valuation mandates, both within Switzerland and internationally. He also leads the IFRS pensions consolidation exercises for a number of Swiss/Europe based multi-nationals. The Swiss pensions practice provides a range of actuarial services to KPMG's clients in the Middle East, including the Kingdom of Saudi Arabia. Graham is a regular visitor to Saudi Arabia and has worked with clients in Saudi Arabia for a number of years. Graham has extensive experience regarding technical pensions accounting matters as well as understanding how the results of actuarial calculations fit into the wider corporate reporting and budgeting.

Appendix 1 – CVs



Faisal Faiz

Associate Director, Audit Data Analysis

Tel +966 11 874 8662
Mob +966 55 772 0056
faridahmed1@kpmg.com

Background

Faisal is an experienced Audit professional having over 10 years of experience of Audit & Assurance within KPMG in different geographies.

Professional Experience

He is the lead manager for KPMG Saudi Arabia's Audit Data Analytics initiative with a focus to leveraging automation and business intelligence in identifying IFRS and KPMG industry knowledge based risky areas, transaction, events and relationships beneficial to the audit process at all stages of the audit as well as insightful to the clients business operations and financial reporting.

Representative clients

During his association with KPMG in Saudi Arabia and the UK, he has managed the audits of various non-financial and financial institutions that include AlJomaih, Airbus, Pepsico, Banque Saudi Fransi, Saudi British Bank, JP Morgan, Standard Bank, ICBC, HSBC Saudi Arabia and Funds managed by Saudi Fransi Capital, Ashmore Saudi Arabia and HSBC Saudi Arabia.

Appendix 1 – CVs



Samudra Chatterjee

Associate Director, Financial Risk Management

grahammiddleton@kpmg.com

Educational Qualification:

Masters in Economics (Banaras Hindu University, India)

Qualified U.G.C. National Eligibility test in Economics

Bachelors (Honours) Economics (Delhi University, India)

Background

Samudra has 13 years of risk management experience within banking and consulting environment. He specializes in the financial risk management domain performing gap analysis, model development, model validation and refinement, model implementation, project management, business requirements gathering and developing solutions.

Professional Experience

Masters in Economics (Banaras Hindu University, India) Qualified U.G.C. National Eligibility test in Economics Bachelors (Honours) Economics (Delhi University, India)

Development and validation of IRB models for Retail and Wholesale portfolios. Models have been developed for different risk components: PD, EAD & LGD required as critical inputs for capital estimation and used the model estimates for computation of RWA across asset classes. Involved into implementation of the models thereby ensuring periodic reporting for regulatory purposes

Development of Stress testing models using a range of scenarios as prescribed by the regulators or selecting suitable set of macroeconomic indicators to determine the impact on the financial metrics

Representative clients

ENBD, Dubai Islamic Bank, FAB, MAF Finance, Commercial Bank of Dubai, Habib Bank AG Zurich, National Bank of Fujairah, Etisalat, Bank Dhofar, Bank of Jordan, Abdul Latif Jameel United Finance Company

KPMG Global at a glance

ABOUT US

2022 facts and figures

\$34.6 bn

global revenues in 2022

Americas: **\$13.7 bn**

EMA: **\$14.6 bn**

Per region

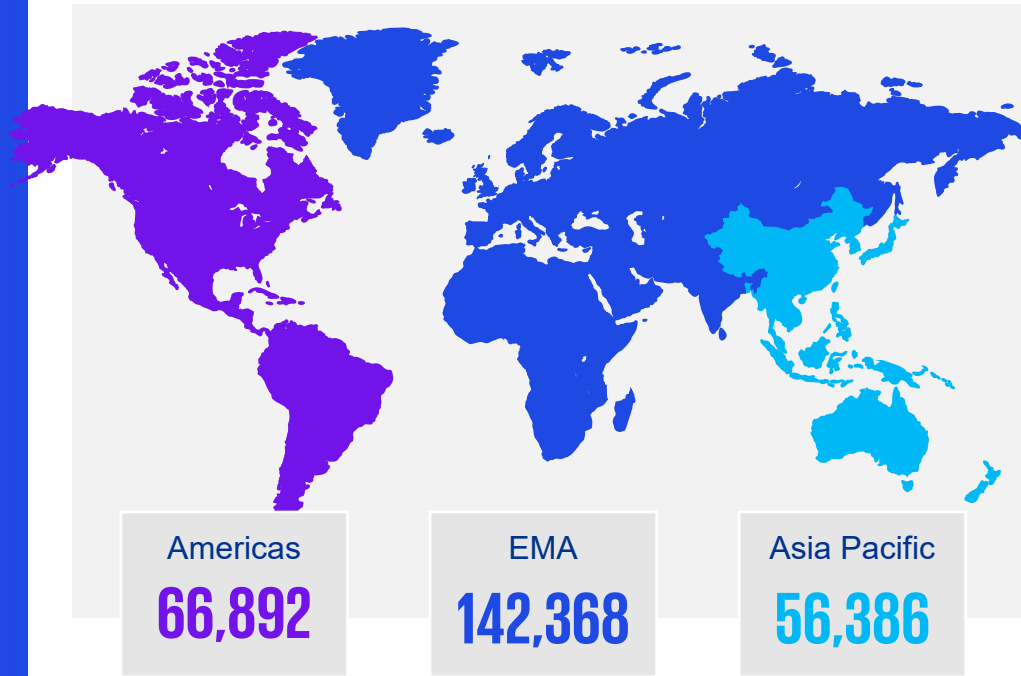
Asia Pacific: **\$6.3 bn**

Audit: **\$11.9 bn**

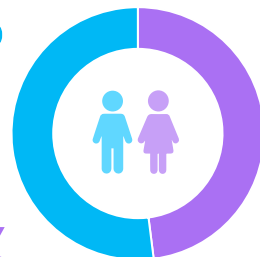
Tax & Legal: **\$7.3 bn**

Per function

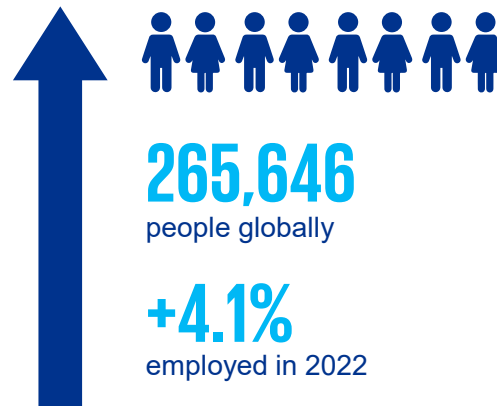
Advisory: **\$15.4 bn**



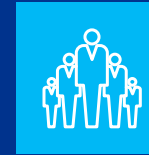
52%



48%



News and awards



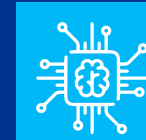
As part of the IDE Collective Action Plan launched in FY21, KPMG took an important step towards gender diversity by setting an intention to have women in more than one-third of leadership roles globally by 2025.

KPMG ranked No. 39 on **FORTUNE Magazine's** 100 Best Companies to Work For. We have been listed 13 times in the last 14 years.



In FY21, KPMG launched its new global **ESG plan** that includes more than **US\$1.5 billion investment** over the next three years.

Commitment to **Lifelong Learning**: KPMG distributed nearly **5 million books** worldwide through "KPMG Family for Literacy" (KFFL).



The **Forrester Wave: AI Consultancies Q1 2021** has named KPMG a **Global Leader** among Artificial Intelligence service providers and the master of AI for business transparency, automation, auditability and risk.

KPMG Saudi Levant Cluster at a glance

ABOUT US

Our locations



2000+

Number of all Employees

Workforce by level

- Leadership
- Management
- Team members

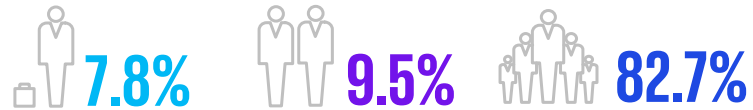
Saudi Arabia



Lebanon



Jordan



Gender ratio

- Male
- Female

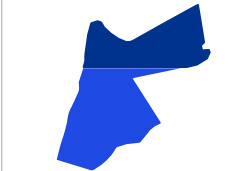
Saudi Arabia



Lebanon



Jordan



News and awards



Cfi Best Auditor Award 2022



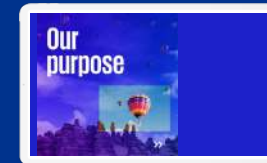
Launched our Board Leadership Centre



Our chairman recognized as one of the best 100 Arab CEOs at G2T Global Awards 2022



Launched CoE for Metaverse and Digital Twins



Launched our own Impact Plan



Hosted the first Regional Family Business Summit in 2022

Our Impact Plan






Inclusion, Diversity and Equity (IDE) are fundamental to our success as a business and a core principle applied to our departments and programs embracing a culture that is built on trust and creating a safe environment for employees. At KPMG we are committed to:

Inclusion: We commit to creating a safe environment built on trust, where we can bring our true authentic selves to work and feel valued for our unique contributions and perspectives.

Diversity: We commit to embracing and respecting the variety of unique experiences, cultures, identities, and perspectives we collectively bring.

Equity: We commit to standing against systemic barriers and biases. We help level the playing field and ensure everyone can succeed and thrive.

Committed to sustainability: highlights on climate action

-  Go digital: take notes on your phone or computer
-  Turn off lights when you leave a room
-  Declutter and donate
-  Use reusable bottles
-  Reduce the use of paper

Investing in our people

237

COURSES

71 

General L&D courses

35 

Tax L&D courses

45 

Advisory L&D courses

86 

Audit L&D courses

28,000+
hours of training


Training and technical hours

Supporting our communities

3705

support hours

Includes pro bono hours, skill-based activities, and hours of financial support

17 





initiatives

Through embedding ESG into our culture, we proudly created positive impact to our communities.





To find out more on Our Impact Plan please see our report:






Planet

-  Reducing our impact on the planet to create a world with a sustainable future.
-  Manage usage, identify energy saving opportunities, conserve consumption and reduce carbon emissions.
-  Promote recycling to save energy and reduce greenhouse gas emissions, which helps to tackle climate change.
-  Ensure our office facilities are ecofriendly with managed energy emissions and reduced waste generation.





People

-  Capitalize on and celebrate our people's differences to create a high performing and meaningful work culture.
-  Creating meaningful work and growth opportunities for our people.
-  Incorporate the different elements that allow people to bring their whole selves to work and celebrate their differences.
-  Creating an environment that enhances individuality in a way our people and partners show up with a sense of pride. A workplace that motivates execution with excellence.

Prosperity

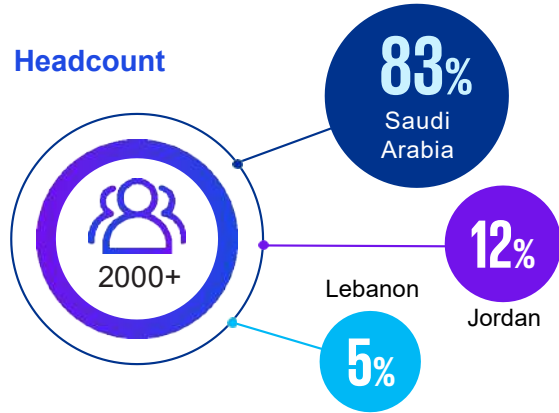
-  Deliver a positive contribution to the society and devise initiatives of societal impact in alignment with our SDGs.
-  Create the right impact, driving outcomes for our clients, people, community, and organization.
-  Foster a culture of providing skilled volunteering and pro bono work among our employees as part of our commitment to giving back.

Governance

-  Reflecting our values in all of business processes and complying with highest standards as per rules and regulations.
-  Report yearly progress on Our Impact Plan.
-  Align firm strategy to embed ESG in all KPMG SLC activities with an emphasis on organizational transparency, in all our existing services and solutions.
-  Making ESG part of each employee development plan.

Our Impact Plan

Headcount



Our community initiatives



Building a generation



Giving back



Empowering women

Caring for our people

We are committed to protecting the physical and mental well-being of our people, and that is to enable them to be effective and productive.

The Flexible Work Policy showcases our support which is a crucial element for consistently being a growing and an evolving business. By instating this policy, we empower our people to achieve our value of Excellence. There are many themes to our flexible work policy including:



Additionally, the following initiatives were implemented as part of our people strategy:

- Bupa Health Lounge Day
- A Healthy Ramadan
- Stress Awareness Month
- Breast Cancer Awareness Month
- Mental Health Awareness Month

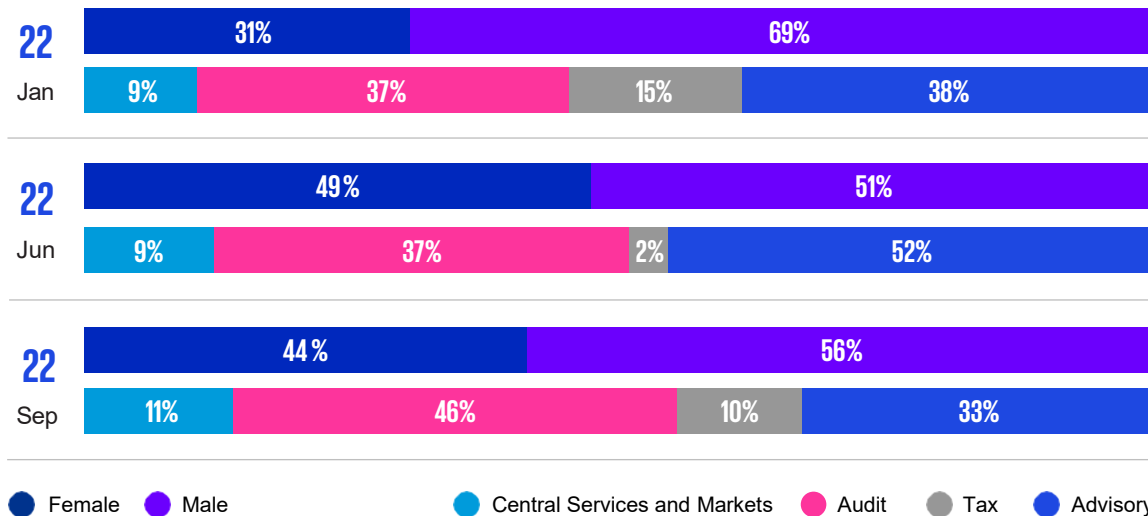
Commitments and Code of Conduct

Trust is earned by doing the right thing—not just some of the time but all the time and in a world that rapidly changes and becomes more complex, this simple principle has never been more important

Our collective commitments are:

- Complying with laws, regulations, and standards
- Working with the right clients and third parties
- Focusing on quality
- Maintaining our objectivity and independence
- Not tolerating illegal or unethical acts
- Protecting information
- Competing fairly
- Creating an inclusive environment where everyone can thrive
- Building public trust

Demographics of our CO-OP training program



Credentials

Our audit clients in Saudi Arabia:

Select listed clients

Alrajhi Bank

Saudi National Bank

Arabian Centers Company Limited

Saudia Dairy and Foodstuff Co.

Alinma Bank

Banque Saudi Fransi

Rabigh Refining & Petrochemical Co (PETRORABIGH)

Almarai Company

Alkhorayef Water and Power Technologies Co.

The Company for Cooperative Insurance

Dallah Healthcare Company

BinDawood Holding Co.

Select private clients

Public Investment Fund

NEOM

Emaar The Economic City

Abdulkadir Al Muhaidib and Sons Group (AMG)

Sadara Chemical CO (SADARA)

Fakieh Poultry Farms

Saudi Tadawul Group Holding Company

Hungerstation Company

Saudi Credit Bureau (SIMAH)

Saudi Arabian Investment Company

Halliburton

King Abdullah Economic City

Select sector clients

China Railway

National Shipping Company (Bahri)

SAPTCO

Saudi Arabian Airlines Corporation (SAUDIA)

Saudi Railway Company (SAR)

Abdullatif Alissa Automotive Company

Airbus

Boeing Saudi Arabia

Alsalam Aerospace Industries

Alessa Group

Rosenbauer



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

MADE in KPMG



PKF

Ibrahim Ahmed Al-Bassam & Co.

Certified Public Accountants

(Member of PKF International)

Audit Financial Proposal

10 March 2024

Atlas Elevators General Trading and Contracting Co
 Riyadh
 Kingdom of Saudi Arabia
 Attn: Audit Committee

Dear Sir,

Thank you for providing us the opportunity for rendering the professional services relating to the audit and review of the financial statements of Atlas Elevators General Trading and Contracting (“the Company”) for the year ending December 31, 2024.

The following is the fee structure for the above services (SAR excluding VAT):

S. No	Description	Fees	Payment Terms	Required Time (working weeks)	Total Allocated Team Hours
1.	Annual Audit of the Consolidated Financial Statements for the year ending 31 December 2024.	200,000	- 50% upon signing of Engagement letter - 50% upon issuance of draft deliverables	6	526
2.	Semi-annual review of condensed Consolidated financial statements of the Company.	80,000	- 50% upon signing of Engagement letter - 50% upon issuance of draft deliverables	3	219
3.	Annual Audit of the Financial Statements for the year ending 31 December 2024 – stand-alone.	65,000	- 50% upon signing of Engagement letter - 50% upon issuance of draft deliverables	2	175
4.	Annual Audit of the Financial Statements for ATLAS factory for the year ending 31 December 2024.	70,000	- 50% upon signing of Engagement letter - 50% upon issuance of draft deliverables	4	342
5.	Zakat Annual Return filing for ATLAS factory for the year ending 31 December 2024	10,000	- 100% upon issuance of each draft deliverable	-	-
6.	Zakat Annual Return filing for Atlas Elevators General Trading and Contracting for the year ending 31 December 2024	25,000	- 100% upon issuance of each draft deliverable	-	-
7.	QAWAEM Upload	Nil	-	-	-
	Total	450,000	-		

TERMS AND CONDITIONS

- ✔ All Invoices are required to be cleared within 1 week of invoice date. Signed deliverables will be issued upon clearance of outstanding dues only. Without limiting its rights or remedies, Firm may halt or terminate immediately its services entirely, without any prior written notice if payment is not received within 30 days of the date of the invoice.
 - ✔ Our proposal is valid for the period of **30 working days**.
 - ✔ Acceptance of proposal is subject to clearance from risk and quality department.
 - ✔ Out of pocket expenses will be billed separately based on the overrun hours due to management delays, implication of new accounting treatment and adoption of new standards after mutual consent.
 - ✔ Pricing of the proposal is based on the minimum timeline required, If there is a need to reduce the timeline, additional resources can be deployed as per the required and the pricing will be increased in the same proportion.
 - ✔ Pricing is based on the assumptions that field work will start in xx 2023
 - ✔ Pricing is considered as a group package and will not be valid for individual selection.
 - ✔ For any travelling need (including inventory counts and field visits) logistics including accommodation, food and per diem other than Riyadh, Jeddah and Khobar has to be arranged by the management or PKF can arrange the same and will be billed to the client.
- **The fees quoted for the services are based on certain assumptions. Circumstances may arise during the engagement that may significantly affect the targeted completion dates and our fee estimate. As a result, additional fees may be necessary. Such circumstances include but are not limited to the following:**

✔ Audit Facilitation

- Changes to the timing of the engagement at the Company's request usually require reassignment of personnel used by the firm in the performance of services hereunder. However, because it is often difficult to reassign individuals to other engagements, firm may incur significant unanticipated costs.
- Deterioration in the quality of the Company's accounting records during the current-year engagement in comparison with the prior-year engagement.
- A completed trial balance, referenced to the supporting analyses and schedules and the Financial Statements, is not provided timely by the Company.

- Draft of the Financial Statements with appropriate supporting documentation are not prepared accurately and timely by the Company's personnel.
- Electronic files in an appropriate format and containing the information requested are not provided by the Company on the date requested for our use in performing file interrogation. Firm will provide the Company with a separate listing of the required files and the dates the files are needed.

Significant issues or changes

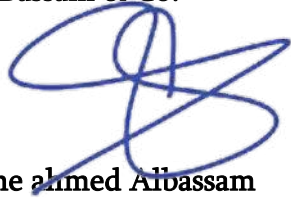
- Significant deficiencies or material weaknesses in the design or operating effectiveness of the Company's internal control over financial reporting are identified during our audit that result in either an expansion of the scope of our testing procedures related to internal control over financial reporting and/or an expansion of our audit procedures on the related financial-statement accounts.
-
- A significant level of proposed audit adjustments is identified during our audit.
-
- A significant number of drafts of the Financial Statements submitted for our review or we identify a significant level of deficiencies in the draft of the Financial Statements.
 - *Significant new issues or changes as follows:*
 - *New accounting issues.*
 - *Changes in accounting policies or practices from those used in prior year.*
 - *Events or transactions not contemplated in our budgets.*
 - *Changes in the Company's financial reporting process or IT systems.*
 - *Changes in the Company's accounting personnel, their responsibilities, or their availability.*
 - *Changes in auditing standards.*
- Change in the Company's use of specialists or their work product does not meet the qualifications required by generally accepted auditing standards for our reliance upon their work.
- The procedures necessary to adopt any new Financial Reporting Framework Standards have not been completed by the Company's personnel.
- Changes in audit scope caused by events that are beyond our control.

Upon your acceptance, we will provide you with the engagement letter, which will formalize the terms of the engagement for our professional services

We want to take this opportunity to assure you that, if appointed, our people will be responsive and contribute in every way to your future success.

Sincerely,

For Al-Bassam & Co.



Ibrahim Ahmed Albassam
Partner