



بودي والعمر محاسبون قانونيون  
BOODAI & ALOMAR CPA

عرض تقديم خدمات مهنية  
الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة

مراجعة حسابات القوائم المالية للعام ٢٠٢٥ م

الرقم : ٥٥٣

التاريخ : ٢٠ / ٠٤ / ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٤ / ١٠ / ٢٠٢٤ م

السادة / الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة  
هيئة أهليه ذات نفع عام  
مكة المكرمة ، المملكة العربية السعودية

المحترمين

عرض تقديم : خدمات مراجعة

نتقدم لكم بجزيل الشكر على ثقتكم بمكتبنا و الخدمات التي يمكن ان نقدمها وإتاحة الفرصة لنا لتقديم هذا العرض .  
وبالإشارة الى دعوتكم الكريمة بشأن تقديم عرض خدمة مراجعة خارجية للغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة للسنة المالية ٢٠٢٥ م .  
إن مكتبنا لديه الخبرة السابقة في مراجعة الحسابات في الجهات الحكومية والمؤسسات العامة والهيئات العامة والمنشآت التعليمية .  
نود أن نحيطكم علماً بأن نوعية الخدمة في مجال العمل المهني تتوقف على وجود مهنيين أكفاء قادرين على تلبية حاجات الآخرين في مجال تخصصاتهم، والمهنيون الذين سيقومون بخدمتكم يعون مفهوم هذه الخدمة و يمارسونه في أعمالهم على مدى حياتهم المهنية .  
كما يسعدنا أن نتقدم بخالص الشكر و التقدير بشأن ما أبديتموه من رغبة في الإستعانة بمكتبنا للقيام بتلك الخدمات داعين الله أن تكون على المستوى المطلوب تلبيةً لإحتياجاتكم، كما يسعدنا تلقي إستفساراتكم لتزويدكم بأية معلومات أخرى تطلبونها .

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبد العزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



| الصفحة  | المحتويات                          | الجزء |
|---------|------------------------------------|-------|
| ٤       | الاتفاق السري                      | ١     |
| ٩ - ٥   | بودي والعمر محاسبون قانونيون       | ٢     |
| ١٠      | خبراتنا السابقة                    | ٣     |
| ١٣ - ١١ | نطاق العمل                         | ٤     |
| ١٥ - ١٤ | مراحل العمل                        | ٥     |
| ٢١ - ١٦ | المسؤوليات                         | ٦     |
| ٢٢      | الأتعاب                            | ٧     |
| ٢٣      | الأحكام العامة والموافقة على العرض | ٨     |
| ٢٤      | بيانات الإتصال                     | ٩     |

تعتبر جميع المعلومات المقدمة في هذه الوثيقة أو التي تتم مشاركتها مع المرسل إليه كجزء من هذا العرض سرية للغاية. على هذا النحو، يجب على المرسل إليه عدم الكشف عن هذه الوثيقة أو أي مرفقات كلياً أو جزئياً إلى أي طرف ثالث دون موافقة خطية مسبقة من بودي والعمر محاسبون قانونيون.

إن هذا العرض محمي بموجب حقوق الطبع والنشر للمملكة العربية السعودية وبلدان أخرى كعمل غير منشور. يحتوي هذا العرض على معلومات مملوكة وسرية لشركة بودي والعمر محاسبون قانونيون، ولا يجوز الكشف عنها خارج الجهة المتلقية أو تكرارها أو استخدامها أو الإفصاح عنها كلياً أو جزئياً من قبل المتلقي لأي غرض آخر غير تقييم هذا العرض. يحظر أي استخدام أو إفصاح آخر كلياً أو جزئياً من هذه المعلومات دون إذن كتابي صريح من بودي والعمر محاسبون قانونيون.





خدمات متعددة و  
حلول مالية مبتكرة

## نبذة

تأسست بودي والعمر محاسبون قانونيون وسجلت في المملكة العربية السعودية في العام ١٩٩١. تتألف الشركة من خبراء مجازين لتقديم خدمات مهنية في المراجعة، المحاسبة، استشارات مالية وإدارية بما يتماشى مع المعايير الدولية.

إن خدماتنا الرائدة المرتكزة على أساس النهج التحليلي تتألف من فهم أهداف العميل، تعريف المشاكل والفرص وتقييم البدائل لإعداد خطة العمل.

تغطي خدماتنا جميع المدن في المملكة العربية السعودية.

## تحالفاتنا

بالإضافة إلى خدماتنا المحلية والإقليمية، يمكننا الإعتماد على مهنيين مستقلين وذوي خبرات عالية.



## قوتنا

التزاماً منا بالجودة حرصنا أن يكون التفوق رائدنا في كل ما نقدمه من خدمات مهنية. إن هدفنا الذي نضعه نصب أعيننا دائماً عند تقديم خدماتنا هو رقي مستوى هذه الخدمات من ناحية وتطويرها لتلبية حاجات عملائنا من ناحية أخرى، ونسعى جاهدين لتحقيق هذا الهدف بتطبيق نظام للجودة يتوافق مع مستويات الجودة العالمية.

أسسنا نجاحاتنا على توفير مجموعة متكاملة من الخدمات لعملائنا لتلبية احتياجاتهم وإرضائهم، ونحن ندرك أهمية التميز في جميع جوانب العمل من يوم إلى آخر، ورسالتنا وقيمنا تعزز هذه الأسس من خلال امتلاكنا لفريق عمل متميز فشهادة عملائنا خير دليل على التزامنا بالجودة وتطبيقها في كافة مراحل عملنا.

كما أننا نحرص على الطلب من العملاء تقييمنا حيث أن الحصول على التغذية المرتدة من عملائنا على أدائنا أمر حاسم في هذه العملية حيث يُطلب من عملائنا الحاليين والمحتملين تقييم جميع جوانب أدائنا في ختام عملنا.

وقد تم تطوير كافة أساليب المراجعة التي مكنتنا من تخطيط وتنفيذ كافة أعمال مراجعة الحسابات والتي وفرت لنا أساساً مناسباً للتعبير حول البيانات المالية لغرفة الشرقية ككل.



## تميزنا

إننا نفرّد عن الآخرين في تقديم خدمات مهنية متكاملة بالإضافة إلى التخصصية في بعض الخدمات المهنية التي نمتاز بها ويتمحور تخصصنا بالآتي :

1. خبرتنا الواسعة في المراجعة الخارجية والمراجعة الداخلية ، وما نقدمه من دراسات الاختلاسات ودراسات نفي الجهالة والتقييم ، ودراسات الجدوى ، والتخطيط ، وإعادة هندسة العمليات ، وإعادة الهيكلة التنظيمية ، وتطبيق أنظمة تخطيط موارد الشركة (ERP) ، والتحليل المالي والتدريب وبناء القدرات.

2. الخبرة التخصصية في المراجعة للجهات الحكومية والمؤسسات العامة الحكومية والمنشآت غير الهادفة للربح.

3. الخبرة التخصصية في الدراسات الاستثمارية حيال توظيف الفوائض النقدية من خلال القنوات الاستثمارية التي تتناسب مع سياسات وتوجهات كل عميل.

4. الخبرة التخصصية في الدراسات التقييمية " تقييم الأنشطة التجارية " وذلك لأغراض الاندماج أو الاستحواذ أو البيع أو المشاركة.

5. الخبرة التخصصية في وضع الأنظمة وإعادة التنظيم للصناديق الادخارية للعاملين في القطاع الخاص والجهات غير الهادفة للربح.

6. فريق العمل وما لديه من مهارات وخبرات عملية متميزة في جميع الصناعات والخدمات ، وشهادات مهنية مثل ال CPA و SOCPA ، و ACCA بالإضافة إلى إلمامهم بكافة ظروف بيئة عمل المملكة العربية السعودية.

7. إننا نمتازنا مع مزيج من مراجعة الحسابات والخبرات المالية ، وخبراء تكنولوجيا المعلومات والإدارة .

8. ابتاعنا الطرق منهجية تمكنا من نقل إمكانيات فريق عملنا إلى عملائنا .





## خدماتنا



- مراجعة الحسابات
- قياس نسبة المحتوى المحلي
- التقييم ودراسات التحوط
- التخطيط المالي ودراسات الجدوى الاقتصادية.
- إعادة الهيكلة الاستراتيجية وتطوير الأداء.
- المراجعة الداخلية.
- أنظمة التكاليف.
- التقارير الخاصة.
- التوظيف وتنمية الموارد البشرية.
- التدريب المتخصص.
- الزكاة والضريبة
- أعمال التحول من المعايير المتعارف عليها الى المعايير الدولية للقطاع الخاص والعام .
- الحراسات القضائية.
- المساهمات العقارية.
- التحكيم التجاري.
- تصفية الشركات .
- تأسيس الشركات.
- اندماج الشركات.
- تحويل الشركات.
- تصفية الشركات.
- استشارات مالية وإدارية.
- استشارات تمويلية واستثمارية.
- تقييم الفرص الاستثمارية وتسويقها.
- المراقبة المالية.
- أعمال التحول الى مبدأ الإستحقاق للمنشآت الغير هادفه للربح .





## لماذا بودي والعمر؟

## خبرة في مجالات متخصصة

لدينا الخبرة الكافية في أعمال سابقة مع جهات في مجالات متخصصة مثل غرفتكم .

طورنا فريق متخصص في تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة المتعارف عليها والمراجعة الدولية.

## فريق رائد بسوق العمل

بودي والعمر تحظي بفريق رائد بسوق خدمات تطبيق معايير المحاسبة للتحويل للمعايير الدولية (PSAS) وذو خبرة في السوق السعودي والسوق الدولي.

## اتعاب تنافسية

اتعابنا تعكس خبرات ومهارات فريق رائد بسوق العمل والمكرس لهذا المشروع وذلك يعكس اهتمامنا للعمل معكم.

الجدول الزمني مدروس بعناية ويمكن تحقيقه، وذلك يعطي غرفتكم الوقت ليتأكد من استعداد فريقه والنظام المحاسبي - من جميع جوانب - تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة الدولية.



إن شركة بودي والعمر محاسبون قانونيون شركة سعودية مهنية مرخصة من قبل وزارة التجارة والصناعة والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولدينا خبرة سابقة في تقديم الخدمات المهنية للجهات الحكومية وللمؤسسات العامة الحكومية في مجال المراجعة الخارجية والمراجعة الداخلية ومراجعة الحساب الختامي ، فحص الإجراءات الخاصة المتفق عليها، فحص الاختلاسات، الفحص المالي القضائي، دراسات التكاليف، دراسات الجدوى الاقتصادية وتقييم المنشآت الاقتصادية وأمناء تفليسة ، تمتد لأكثر من ثلاثين عاماً وفيما يلي قاعدة عملائنا للجهات التعليمية التي تم تقديم خدمات مراجعة لها على سبيل المثال لا الحصر :

- غرفة الشرقية
- غرفة الأحساء
- المؤسسة العامة للخطوط الحديدية
- أمانة المنطقة الشرقية
- هيئة تطوير المنطقة الشرقية
- هيئة تطوير منطقة عسير
- هيئة تطوير الأحساء
- مصلحة المياه والصرف الصحي بالمنطقة الشرقية
- جامعة الملك فهد للبترول والمعادن
- جامعة الملك فيصل
- جامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل
- جامعة الأمير محمد فهد
- صندوق الطلاب بجامعة الملك فيصل



## خبراتنا السابقة وقاعدة عملائنا – تابع

- شركة الخدمات التعليمية والتربوية المحدودة ( تعليم )
- كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع بجامعة الملك فيصل
- صندوق الطلاب بجامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل
- معهد البحوث والإستشارات بجامعة الملك فيصل
- كلية الدراسات التطبيقية وخدمة المجتمع – جامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل
- مؤسسة تعليم الخيرية – أوقاف جامعة الأمير محمد بن فهد
- عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد – جامعة الملك فيصل
- معهد البحوث والإستشارات بجامعة الملك فيصل
- عمادة التعلم الإلكتروني والتعليم عن بعد – جامعة الإمام عبد الرحمن بن فيصل
- صندوق البرامج الخاصة والتعليم المستمر – معهد الجبيل التقني
- صندوق الطالب بمعهد الجبيل التقني
- قسم الحسابات المستقلة – جامعة الملك فيصل
- صندوق الوقف والإستثمار – جامعة الملك فيصل

وبذلك تم إكتساب خبرة عميقة في مراجعة حسابات الجهات غير الهادفة للربح، هذا بخلاف خبرتنا في تدقيق الجهات الهادفة للربح، وهذا يمكننا من وضع تصور وتنفيذ إجراءات مراجعة تأخذ جميع الآليات التي يمكن تطبيقها على جميع الجهات (غير الهادفة للربح والهادفة للربح)، **بما في ذلك وضع تصور حول تحول مراكز التكلفة في المؤسسات العامة الحكومية إلى مراكز ربحية وهي أحد محاور رؤية المملكة ٢٠٣٠**

إن كادرنا الفني متعدد الخبرات ومثل ذلك يكون رافداً لفريق العمل الذي سنقترحه عند تعييننا ضمن خطة المراجعة التفصيلية وإعتماد فريق عمل المشروع والخطة قبل بدء التنفيذ .



الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة ترغب في تعيين بودي والعمر محاسبون قانونيون في مراجعة حسابات الغرفة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وإصدار تقريراً عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية (**IFRS for SMEs**) والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (**SOCPA**) .

تتضمن أعمال المراجعة فحص بطريقة الإختبار، دليل يعزز القيم والإفصاحات الواردة في البيانات المالية، كما تتضمن تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي اعتمدها الإدارة وتقيماً لعرض البيانات المالية.

ونحن نتطلع إلى التعاون الكامل مع موظفين وإدارة الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة لتوفير كافة السجلات والوثائق وغيرها من المعلومات المطلوبة فيما يتطابق مع عقد الارتباط.



## أعمال المراجعة :

## الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة :

- المراجعة السنوية للبيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥ م وإتمادها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية .
- فحص القوائم الربع سنوية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥ م .



## الإطار الزمني :

- المراجعة المرحلية للفترة من يناير حتى أكتوبر في تاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م .
- المراجعة الختامية في تاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٦ م .
- الإنتهاء من إعداد التقرير الختامي في تاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٦ م .



## عادل عبد العزيز بودي :

بودي هو الشريك المدير في الشركة محاسب قانوني مرخص له بالسعودية وهو محكم معتمد لدى وزارة العدل السعودية ومرخص أمين إفلاس ومرخص خبير إفلاس وخبير مؤهل من قبل مركز التحكيم التجاري لدول مجلس التعاون الخليجي , ومشرف محاسبي لمشاريع البيع على الخارطة , وحاصل على شهادة محاسب مهني إسلامي معتمد من هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية والأمين المساعد للمنظمة العربية لخبراء المحاسبة القانونية .

نال بودي العديد من العضويات المهنية منها :

➤ عضو أساسي بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA

➤ عضو الجمعية العمومية لهيئة المحاسبة والمراجعة لدول مجلس التعاون الخليج العربية GCCAAO

➤ عضو مجلس إدارة جمعية الضرائب العربية .

➤ عضو لجنة معايير المحاسبة السعودية سابقاً .

➤ عضو لجنة المهن الحرة في الغرفة التجارية بالمنطقة الشرقية سابقاً .

➤ عضو المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين AICPA

➤ عضو جمعية المحاسبة الأمريكية AAA

➤ عضو جمعية المحاسبة السعودية SAA

➤ عضو معهد المحاسبة العامة IPA

➤ عضو الجمعية العربية لإدارة الموارد البشرية ASHRM

➤ عضو الإتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب AFAA

➤ عضو الجمعية العربية للتكاليف والمحاسبة الإدارية AACAA

➤ عضو معهد المحاسبين الإداريين IMA

➤ عضو الجمعية السعودية للإدارة SMA

## الزمالات المهنية :

➤ زمالة معهد المحاسبين الماليين البريطاني IFA

➤ زمالة معهد المحاسبين القانونيين الأسترالي IPA

➤ زمالة هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية CIPA

لديهم أكثر من ثلاثون عاماً من الخبرة الاستشارية والتدقيق. وقد سجلت خبرته الواسعة في تطوير النظم المالية والمحاسبية، والموارد البشرية، ودراسات إعادة الهيكلة، وأنظمة الرقابة الداخلية، ومراجعة الحسابات، وفحص الاحتيال، وتصفية الشركات والشركات، وتقييم الأعمال، والتحكيم، وغيرها من الخدمات الاستشارية المالية والإدارية.



## عمر ابراهيم العمر :

العمر هو الشريك الفني في الشركة محاسب قانوني مرخص له بالسعودية يحمل رخصة تقييم المنشآت الإقتصادية ومرخص أمين إفلاس ومحاسب قانوني معتمد في الولايات المتحدة الأمريكية.

حصل العمر على زمالة المعهد الامريكى للمحاسبين القانونيين CPA منذ عام ١٩٩٢م وزمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA منذ عام ١٩٩٥ م  
نال العمر العديد من العضويات المهنية منها :

- عضو في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA
- عضو المنظمة العربية لخبراء المحاسبة القانونيين AOCPA
- عضو جمعية المحاسبة الأمريكية AAA.

لدى عمر العمر خبرة تزيد عن ثلاثون عاماً في مجال التعليم والاستشارات المالية، فقد عمل العمر كعضو هيئة تدريس بجامعة الملك فيصل كما عمل عضو هيئة تدريس متعاون مع جامعة الملك فهد والمعهد المصرفي، كما عمل مدير مالي في الشركة العربية للاستثمارات البترولية وساهم في وضع الانظمة المالية ودراسات الجدوى الاقتصادية وتقييم الشركات وإعادة الهيكلة وإعداد أنظمة الرقابة الداخلية.

أدار وأشرف العمر على العديد من مشاريع إدارة المراجعة الداخلية والتقييم وإعادة الهيكلة والتحول داخل وخارج المملكة العربية السعودية، كما وضع العديد من الأنظمة المالية والادارية.



## مسئولياتنا وقيود المراجعة :

1. الهدف من مراجعتنا هو إبداء الرأي حول ما إذا كانت القوائم المالية تعبر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، عن المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للغرفة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) .
2. سوف نقوم بالمراجعة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) .
3. وتتطلب هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط لمراجعة القوائم المالية وننفذها للحصول على تأكيد معقول ، وليس مطلق ، حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ. هناك قيود متأصلة في عملية المراجعة ، بما في ذلك ، على سبيل المثال ، استخدام الحكم والاختبار الإنتقائي للبيانات وإمكانية أن التواطئ أو التزوير قد يحول دون إكتشاف الخطأ المادي أو الاحتيال أو الأفعال غير القانونية. وبناء على ذلك ، هناك بعض المخاطر من احتمال وجود خطأ جوهري في القوائم المالية دون أن يكتشف . أيضا ، لم يتم تصميم المراجعة للكشف عن الغش أو الخطأ غير المادي للبيانات المالية.
4. كجزء من مراجعتنا ، سنأخذ في الإعتبار ، فقط لغرض التخطيط لمراجعتنا وتحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة لدينا ، والرقابة الداخلية للغرفة على التقارير المالية. لن يكون هذا الاعتبار كافياً لتمكيننا من التعبير عن رأينا حول فعالية الرقابة الداخلية أو تحديد جميع أوجه القصور المهمة.



٤- وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)، سنقوم بنقل بعض الأمور المتعلقة بسلوك المراجعة ونتائجها إلى المسؤولين عن الحوكمة. وتشمل هذه الأمور ما يلي :

٤-١ مسئوليتنا بموجب معايير المراجعة المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية لتكوين وإبداء رأينا حول القوائم المالية التي تم إعدادها من قبل الإدارة وبإشراف المكلفين بالحوكمة وأن مثل هذه المراجعة لا تعفي الإدارة والمكلفين بالحوكمة من مسؤولياتهم .

٤-٢ نظرة عامة على النطاق المطلوب للمراجعة وتوقيته .

٤-٣ نتائج هامة من المراجعة وتتضمن النتائج الهامة من المراجعة ما يلي :

٤-٣-١ وجهة نظرنا حول الجوانب النوعية الهامة للممارسات المحاسبية للغرفة ، بما في ذلك السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية والكشف عن البيانات المالية .

٤-٣-٢ صعوبات كبيرة - إن وجدت - واجهتنا أثناء المراجعة .

٤-٣-٣ الأخطاء غير المصححة ، بخلاف تلك التي نعتقد أنها غير ضرورية .

٤-٣-٤ الخلافات مع الإدارة - إن وجدت - سواء تم حلها بطريقة مرضية أم لا .

٤-٣-٥ مسائل أخرى - إن وجدت - ناجمة عن عملية المراجعة التي تعتبر ، في حكمنا المهني ، هامة وذات

صلة بالمكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بالإشراف على عملية إعداد التقارير المالية ، بما في ذلك

المسائل الهامة المتعلقة بالأطراف ذات الصلة بالغرفة .

٤-٣-٦ التمثيلات الكتابية المطلوبة من الإدارة والمسائل الهامة - إن وجدت - الناتجة عن المراجعة التي

تمت مناقشتها ، أو موضوع المراسلات ، مع الإدارة .



٥- إضافة إلى ذلك، سنقوم بالإفصاح عن كافة العلاقات والأمور الأخرى بين شركة بودي والعمل محاسبون ومراجعون قانونيون والغرفة والتي – في تقديرنا المهني – يجب لفت الانتباه إليها بشأن الاستقلالية ، بما في ذلك إجمالي الأتعاب المحملة خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية نظير خدمات المراجعة والضريبة والضريبة المقدمة من قبل بودي والعمل محاسبون ومراجعون قانونيون إلى الغرفة ووحدات العمل المداره من قبلها ووسائل الحماية المتخذة للحد من التهديدات المحددة بشأن الاستقلالية أو التقليل منها إلى مستوى مقبول ، كما سنؤكد بأن فريق العمل والأشخاص الآخرين التابعين لشركة بودي والعمل محاسبون ومراجعون قانونيون – حسب ما هو ملائم – قد التزموا بكافة أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية.

٦- إذا ظهر لنا بأن هناك أدلة على وقوع إحتيال أو عدم امتثال محتمل للقوانين واللوائح ، فسوف نقوم بلفت انتباه الإدارة إلى هذه الأمور. وكذلك الاحتيال الذي ينطوي على الإدارة أو يضم موظفين لديهم مناصب كبيرة في الرقابة الداخلية أو غيرها حيث يؤدي الاحتيال إلى وجود خطأ جوهري في القوائم المالية ، فسوف نقوم بالإبلاغ مباشرة إلى المسؤولين عن الحوكمة. سنتواصل مع أولئك المكلفين بمسائل الحوكمة في الأمور التي تستند على عدم الامتثال للقوانين واللوائح التي تحظى باهتمامنا ما لم تكن غير مهمة بشكل واضح.

٧- سوف نقوم بإبلاغكم كتابةً ، بأي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، والتي نكتشفها أثناء قيامنا بمراجعة القوائم المالية ، إن وجدت .

٨- أيضاً سوف نقوم بإبلاغكم بملاحظاتنا فيما يتعلق بإمكانيات تنظيم إقتصادي لعمليات الغرفة أو تحسين الصوابط على عمليات الغرفة ، إن وجدت .



## مسئوليات وتأكيدات الإدارة :

١- ستتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة – حسب ما هو ملائم – الأشخاص المسؤولين عن حوكمة الغرفة على دراية وعلم بأنهم مسئولين عن :

١-١ الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).

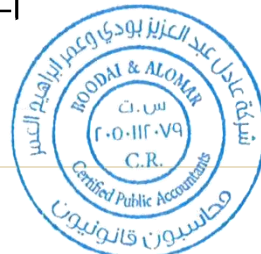
٢-١ الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة إنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

٣-١ تمكيننا من ما يلي :

١-٣-١ الوصول – في الوقت المناسب – لكافة المعلومات التي تدرك الإدارة بأنها تتعلق بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والمستندات والأمر الأخرى .

٢-٣-١ الحصول على أية معلومات إضافية قد نقوم بطلبها من الإدارة لأغراض المراجعة .

٣-٣-١ الوصول غير المقيد لأي شخص داخل الهيئة نعتقد بأنه يجب الحصول منه على أدلة وقرائن المراجعة.



- ٢- إن إخفاق الإدارة بتزويدنا بالمعلومات أعلاه أو الوصول للأشخاص داخل الغرفة يمكن أن يؤدي إلى تأخير إصدار تقريرنا المهني وتعديل إجراءاتنا أو إنهاء الاتفاقية.
- ٣- إن الإدارة مسؤولة عن تعديل القوائم المالية لتصحيح أية أخطاء جوهرية قمنا بملاحظتها، وأن تؤكد لنا في خطاب التأكيدات بأنها تعتقد بأن آثار الأخطاء غير المسجلة غير هامة، بصورة فردية أو إجمالية، بالنسبة للقوائم المالية ككل.
- ٤- إن الإدارة مسؤولة عن إبلاغنا بكافة الإدعاءات بشأن عدم صحة المعلومات المالية المستلمة من الإدارة أو الأشخاص المسؤولين عن حوكمة الغرفة - بصرف النظر عن مصدرها أو شكلها - والتي تشتمل على سبيل المثال لا الحصر، على الإدعاءات من قبل الموظفين المبلغين، والموظفين السابقين والمحليين والسلطات التشريعية وغيرهم، وتمكيننا من الوصول الكامل لجميع هذه الإدعاءات والتحريات الداخلية التي تمت بشأنها بصورة منتظمة. تشتمل الإدعاءات بعدم صحة المعلومات المالية على التلاعب بالنتائج المالية من قبل الإدارة أو الموظفين، وسوء استخدام الموجودات من قبل الإدارة أو الموظفين، والتحايل المتعمد على نظام الرقابة الداخلية، والتأثير غير السليم على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والتضليل المتعمد لنا، أو الإدعاءات الأخرى بوجود تصرفات غير قانونية أو غش يمكن أن يؤدي إلى وجود أخطاء في القوائم المالية، أو يؤثر على عملية إعداد التقارير المالية بالغرفة. وإذا ما قامت بالغرفة بحجب المعلومات المقدمة إلينا بموجب هذه الفقرة -بناءً على طلب محامي الغرفة أو أسباب قانونية أخرى- ستقوم الغرفة بإبلاغنا فوراً بأنه تم حجب بعض المعلومات. إن حجب المعلومات عنا قد يمثل قيوداً على نطاق المراجعة ويمكن أن يحول دون إبداء رأينا حول القوائم المالية للغرفة، أو تعديل شكل التقرير الذي سنقوم بإصداره حول القوائم المالية، أو أنه يؤثر على مقدرتنا على الاستمرار في العمل كمراجع حسابات للغرفة. سنقوم بالإفصاح عن معلومات حجب المعلومات هذه إلى الأشخاص المسؤولين عن حوكمة الغرفة.

- ٥- سنقوم بتوجيه استفسارات محددة إلى الإدارة بشأن التأكيدات التي تضمنتها القوائم المالية. وعند إنتهاء عملنا، سنقوم أيضاً بالحصول على تأكيدات خطية من الإدارة بشأن هذه الأمور، والتي تفيد بأن الإدارة قد :
- ١-٥ أوفت بالتزاماتها بشأن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) وبأن جميع المعاملات قد تم تسجيلها وإظهارها في القوائم المالية .
- ٢-٥ قدمت لنا كافة المعلومات ومكنتنا من الوصول إليها حسبما هو متوقع بموجب هذه الاتفاقية. إن ردود الإدارة على تلك الاستفسارات، والتأكيدات الخطية ونتائج الإجراءات التي قمنا بها تعتبر بمثابة الأدلة والقرائن التي يمكننا الاستناد إليها في إبداء الرأي حول عدالة القوائم المالية.





في الختام نأمل إعتماد هذا العرض، كما يسعدنا تلقي إستفساراتكم لتزويدكم بأية معلومات أخرى تطلبونها.

التوقيع بالموافقة عن الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة

الاسم : .....

الوظيفة : .....

التوقيع : .....

الختم : .....





## بودي والعمر محاسبون قانونيون

الدمام , طريق الملك سعود, رقم المبنى ٣٣٧٤

هاتف : +٩٦٦١٣٨٠٥١٠٠٠

فاكس : +٩٦٦١٣٨٠٥١٠٠٠

البريد الإلكتروني : [info@bo-cpa.com](mailto:info@bo-cpa.com)

الموقع الإلكتروني : [www.bo.sa](http://www.bo.sa)