



التاريخ: ٢٠٢٤/٠٥/٠٦ م

الموضوع: توصية باختيار مراجع الحسابات الخارجي لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية لعام ٢٠٢٤ م

بالإشارة الى الموضوع أعلاه، ووفقاً للصلاحيات الممنوحة للجنة المراجعة، نفيديكم بأن لجنة المراجعة قد استعرضت عروض مراجعي الحسابات الخارجيين للقيام بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية النصف سنوية من العام ٢٠٢٤ م بالإضافة الى فحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٤ م.

وعليه، توصي لجنة المراجعة لمجلس الإدارة والجمعية العامة باختيار احد المرشحين التاليين:

- ١- شركة مهام للاستشارات المهنية بأتعاب قدرها ١٩٥,٠٠٠ ريال (غير شاملة لضريبة القيمة المضافة) للخدمات المذكورة أعلاه بالإضافة الى خدمات إعداد وتقديم الإقرار الزكوي الموحد للشركة.
- ٢- شركة طلال ابوغزالة وشركاه محاسبون قانونيون بأتعاب قدرها ٢٩٠,٠٠٠ ريال (غير شاملة لضريبة القيمة المضافة) للخدمات المذكورة أعلاه بالإضافة الى خدمات إعداد وتقديم الإقرار الزكوي الموحد للشركة.

مع تفضيل اللجنة لشركة مهام للاستشارات المهنية لمناسبتها من الناحية المالية، بالإضافة للناحية الفنية وذلك لإستمرار نفس فريق العمل الذي قام بمراجعة القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢٣ م.

رئيس لجنة المراجعة

علي أحمد الحلبي



Maham Almah

تدقيق حسابات      زكاة وضريبة      استشارات  
Audit      Zakat&Tax      Advisory

عرض السعر المعدل للخدمات المهنية  
لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة  
مساهمة سعودية)

التاريخ: 6 مايو 2024

شركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية)  
القطيف  
المملكة العربية السعودية

السادة/ لجنة المراجعة المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد

بالإشارة إلى عرض خدماتنا المهنية المقدم لكم بتاريخ 15 أبريل 2024 وطلب الإدارة إعادة النظر في الأتعاب المهنية للعام 2024 وحرصاً منا على العلاقة الاستراتيجية مع مجموعتكم الموقرة، فإنه يسعدنا أن نقدم لكم عرض السعر المعدل لخدماتنا المهنية لمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 وأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة النصف سنوية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، بالإضافة إلى أعمال المراجعة للقوائم المالية للشركة التابعة للعام 2024، وكذلك خدمات الزكاة (الالتزام) للمجموعة.

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

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

ولكم منا خالص التحيات

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



سامر القاضي  
مسؤول تنفيذي

## الأتعاب المهنية

□ فيما يلي تفاصيل أتعابنا المهنية للقيام بأعمال المراجعة والفحص للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 حسب ما هو موضح في نطاق العمل:

الشرح	الأتعاب ريال سعودي
1) مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	100,000
2) أعمال الفحص للقوائم المالية الأولية الموحدة لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024	25,000
3) مراجعة القوائم المالية لشركة الأنوار الطبية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.	45,000
4) مساعدة الشركة في اعداد وتقديم الإقرار الزكوي الموحد للمجموعة بالإضافة لإقرار المعلومات للشركة التابعة	25,000

ان الأتعاب أعلاه شاملة لأية مصاريف نثرية قد نتكبدتها نيابة عنكم خلال العمل ولكن لا تتضمن مصاريف السفر إلى خارج حدود مدينة الدمام و الرياض والإقامة خارجها ولا تشتعل على ضريبة القيمة المضافة وأية ضرائب أخرى قد يتم فرضها من السلطات عند تقديم الخدمة وإصدار الفواتير.

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

## صلاحية العرض

ان هذا العرض صالح حتى انعقاد الجمعية العامة التي يتم فيها تعيين المراجع للشركة خلال العام 2024 وبحد أقصى لا يتجاوز تاريخ 30 يونيو 2024.

الخبر في ١٢ سؤال ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٤ م

السادة / شركة نبغ الصحة للخدمات الطبية المحترمين  
(شركة مساهمة سعودية)  
المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

## الموضوع: كتاب إرباط

نشكركم و نقدر ثقتكم بتعييننا لمراجعة القوائم المالية لشركتكم ومراجعة الإقرار الزكوي لشركتكم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفحص القوائم المالية الأولية الموجزة النصف سنوي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وإذ يسرنا قبول هذه المهمة، نود أن نوضح لكم الخطوط العريضة لمهمتنا معنا لأي إلتباس.

## مراجعة القوائم المالية

بالإشارة إلى طلبكم منا مراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية لشركتكم و التي تتألف من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفحص القوائم المالية الأولية الموجزة النصف سنوي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. و يسرنا أن نؤكد على قبولنا و تفهمنا لعملية المراجعة هذه من خلال كتاب الإرباط هذا.

## مسؤولياتنا كمراجعين

١) تهدف مراجعتنا إلى الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإمتثالها لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة و إصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، و لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً أي تحريف جوهري، إن وجد.

إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

٢) سنقوم بإجراء عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و تقتضي هذه المعايير أن نمثل لمتطلبات السلوك الأخلاقي. كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الإجتهد المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم و تنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، و الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساس لرأينا. إن خطر عدم إكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، و ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة. وبغض النظر عن ذلك سنبلغكم خطياً بأية حالات قصور هامة في الرقابة الداخلية ذات العلاقة بمراجعة القوائم المالية والتي حددناها أثناء عملية المراجعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة و مدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، و بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري، يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا إستنتجنا وجود عدم تيقن جوهري، فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية. و إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم فسنقوم بتعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام و الشكل و المحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- ونتيجة للقيود الكامنة في عملية المراجعة، إلى جانب القيود الكامنة على الرقابة الداخلية، هناك مخاطر لا يمكن تجنبها تتمثل في وجود بعض التحريفات الجوهرية التي قد لا يتم إكتشافها، رغم تخطيط عملية المراجعة بالشكل المناسب و أدائها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### مسؤوليات الإدارة

- ستتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة (و المسؤولين عن الحوكمة) قد أقرروا وفهموا بأنهم يتحملون مسؤولية ما يلي:
- الإعداد و العرض العادل للقوائم المالية وفقاً للإطار المستخدم لإعداد القوائم المالية هو "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين".
- وفيما يتعلق بالتقارير الأولية وفقاً للمعيار الدولي رقم (IAS ٣٤) .
- تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ.
- تزويدنا بما يلي:
- ❖ الوصول غير المقيد لأي أشخاص من داخل المنشأة نعتقد بضروره الحصول على أدلة مراجعهم منهم.
- ❖ الوصول إلى كافة المعلومات التي تدرك الإدارة بعلاقتها بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والمستندات و محاضر الإجتماعات وغيرها من الأمور.
- ❖ المعلومات الإضافية التي قد نقوم بطلبها من الإدارة لأغراض المراجعة.
- إن الإدارة مسؤولة عن تعديل القوائم المالية لتصحيح أية أخطاء جوهرية قمنا بإبلاغها لها.
- إن الإدارة (و المسؤولين عن الحوكمة) مسؤولة عن إبلاغنا عن أية أخطاء جوهرية سواء ناتجة عن الخطأ أو الغش أو إدعاءات بوجودها وصلت إلى علمها، كذلك فإن الإدارة مسؤولة عن إبلاغنا عن أية معلومات لديها عن مخالفات فعلية أو محتملة للقوانين و الأنظمة قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.
- سيتم فحصنا على أساس أن الإدارة (و المسؤولين عن الحوكمة) قد أقرروا وفهموا بأنهم يتحملون مسؤولية ما يلي:
- الإعداد و العرض للقوائم المالية الأولية الموجزة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كجزء من عملية المراجعة سنطلب من إدارة الشركة ( وعند اللزوم من المسؤولين عن الحوكمة ) بكتاب تمثيل كتأكيد خطي لما يتم تزويدنا به من تأكيدات و معلومات من قبلكم خلال عملية مراجعة قوائمكم المالية. نتطلع إلى التعاون الكامل من قبل موظفيكم خلال عملية المراجعة.

### فحص القوائم المالية:

بالإشارة إلى طلبكم منا فحص القوائم المالية الأولية الموجزة لشركتكم و التي تتألف من قائمة المركز المالي الأولية الموجزة وقائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. ويسرنا أن نؤكد على قبولنا وتفهمنا لعملية الفحص هذه من خلال كتاب الارتباط هذا.

### مسؤوليتنا كفاحصين:

سنقوم بالفحص المحدود لقوائمكم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م،

وعليه فإن فحصنا سوف يكون محدوداً بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على البيانات المالية وطرح إستفسارات ، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وغيرها من إجراءات الفحص، وسوف يكون فحصنا بشكل رئيسي أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تهدف لإبداء رأي حول القوائم المالية ككل، وبالتالي فإننا سوف لا نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على فحصنا سوف نقوم بإصدار تقرير فحص محدود نبدي فيه استنتاجاً عما إذا كانت توجد أية تعديلات هامة ينبغي إجراؤها على القوائم المالية الأولية الموجزة لتكون متوافقة مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

وتعد المعلومات المالية الأولية الموجزة بما في ذلك الإفصاحات الكافية فيها ، من مسؤولية إدارة الشركة . ويشمل ذلك تصميم وتنفيذ والحفاظ على الرقابة الداخلية ذات الصلة بإعداد وعرض المعلومات المالية الأولية الموجزة التي تخلوا من التحريف الجوهرى ، سواء بسبب غش أو خطأ ، وتطبيق تلك الرقابة الداخلية والحفاظ عليها واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة ، وإجراء التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الظروف القائمة . وكجزء من الفحص ، سنطلب إفادت مكتوبة من الإدارة تتعلق بالإقرارات المقدمة بخصوص الفحص . وسنطلب أيضاً أنه في حال إشارة أي مستند يحتوي على المعلومات المالية الأولية الموجزة إلى ان تلك المعلومات المالية الأولية الموجزة قد تم فحصها ، فإن تقريرنا سيتم تضمينه أيضاً في هذا المستند .

ولا تقدم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة تأكيداً على أننا سنكون على علم بجميع المسائل الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالإضافة الى ذلك، لا يمكن الإعتماد على ارتباطنا في الكشف عما إذا كان هناك غش أو أخطاء أو أفعال غير قانونية. ومع ذلك، سنبلغكم بأي مسائل نعتقد بأنها جديرة بلفت إنتباهكم لها.

كجزء من عملية الفحص التي نقوم بها، قد نطلب من الإدارة تقديم بيانات حول جوانب القوائم المالية التي قد تحتاج الى مزيد من التأكيد او عندما نرى بخلاف ذلك ان هذا التأكيد مطلوب أو يعتبر ضرورياً. وعند طلب ذلك، سيتم تأكيد هذه البيانات أو تقديمها خطياً بالشكل والمحتوى الذي يجب أن نقدمه.

### الإتصالات

لدى قيامنا بتقديم خدماتنا، فإننا قد نتراسل معكم بواسطة الانترنت أو اية وسائل اتصال اخرى ونظراً للمخاطر المتصلة المرتبطة بإرسال المعلومات الكترونياً عن طريق الانترنت أو غير ذلك بالرغم من قيام شركتنا باتخاذ كافة الاحتياطات اللازمة لحماية المعلومات الالكترونية فإنه ليس باستطاعتنا ان نضمن امن وسلامة اية اتصالات أو اية معلومات يتم ارسالها أو استلامها أو حفظها الكترونياً أو خلوها من الفيروسات رغم ان سياستنا تتضمن التحقق من مراسلات البريد الالكتروني واية معلومات الكترونية من خلال برنامج مكافحة الفيروسات. وعليه فإننا لا نتحمل أي إلتزام أو مسؤولية ناجمة عن إعتراض المراسلات الإلكترونية أو الإفصاح غير المقصود لها المتصلة بقيامنا بتنفيذ مهامنا وتقرورنا بإعفاننا منها ، كما توافقون بأننا لا نتحمل أي إلتزام نتيجة أية خسائر أو ضرر مهما كان نوعها لأي شخص أو منشأة مترتبة على هذه المراسلات. كما نؤكدون موافقتكم على انه عند قيامنا باعمل المراجعة في مقر شركتكم فإننا قد نحتاج استخدام شبكة الانترنت الخاصة بكم من أجل الوصول الى بعض المعلومات الالكترونية على الانظمة الخاصة بنا.

ومع ذلك، فإنه من مسؤولية الإدارة تزويدنا بمعلومات التواصل مع الأفراد المعنيين لدى الشركة وإبلاغنا فور القيام بأي تحديث على هذه المعلومات.

إذا كنتم لا توافقون على إستخدامنا للمراسلات الإلكترونية معكم، يرجى إعلامنا بذلك خطياً.

### الجدول والكشوف ومتطلبات المراجعة

سيقوم موظفوكم بتزويدنا بالكشوف والجدول والمستندات اللازمة لنا لعملية المراجعة قبل تاريخ المباشرة بها . إن هذه المتطلبات مبيّنة في الكشف المرفق مع هذا الخطاب . كما قد يتم الطلب من ادارتكم وموظفيكم اعداد كشوفات وتحليلات للحسابات والتي يتم تحديدها من وقت لآخر لتمكيننا من القيام بعملنا . إن عدم تزويدنا بهذه المتطلبات في الوقت المناسب سيترتب عليه إعاقة عملنا و قد يترتب عليه تعليق تقديم خدماتنا أو الإنسحاب من عملية المراجعة .

### أوراق العمل

إن أوراق عمل المراجعة والملفات والمواد الأخرى وأية أعمال وتقارير قمنا بعملها خلال عملية المراجعة هي ملك لشركتنا وتمثل معلومات سرية وسيتم الإحتفاظ بها وفقاً لسياسات وإجراءات شركتنا . ولا يحق لأي طرف الإطلاع عليها أو طلب نسخ منها إلا في حدود المتطلبات النظامية والمهنية . إن أية أوراق أو برامج وغير ذلك من المواد التي نقدمها لكم لإستخدامكم الخاص للمساعدة في قيامنا بأعمال المراجعة لا يجوز نسخها أو توزيعها أو إستخدامها لأي أغراض أخرى . كما نحفظ بحقوق التأليف والملكية الفكرية لأية مواد أصلية تم تزويدكم بها .

### المشورة المحاسبية

إن إرتباط عملة المراجعة لا يتضمن تقديم أي مشورة أو آراء محاسبية أو تقارير حول تطبيق سياسات محاسبية على معاملات محددة أو حقائق أو ظروف معينة متعلقة بشركتكم .

### التقارير

سوف نقوم بتزويدكم بتقرير مراجعة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفحص القوائم المالية الأولية الموجزة النصف سنوي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لشركتكم المعدة وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المشار له أعلاه وباللغة العربية . وأيضاً سنبلغكم بملاحظاتنا وتوصياتنا التي نراها مناسبة حول نظام الرقابة الداخلية في ضوء مسؤوليات مراجع حسابات الشركة المشار لها أعلاه . في حالة طلب أية تقارير مكتوبة لأطراف ثالثة أو وفقاً لمتطلبات نظامية أو إتفاقية مترتبة على إرتباط المراجعة فسيتم الإتفاق عليها معكم بصورة منفصلة في حدود ما تسمح به قواعد السلوك المهني المنطبقة،

### السرية

إن أحد المبادئ الرئيسية في المهنة هو واجب السرية فيما يتعلق بشؤون العملاء . ويجب على كل محاسب مهني الحفاظ على سرية كافة المعلومات التي تصل لعلمه أثناء قيامه بعمله . ولذلك فإننا لن نزود أي طرف ثالث بعلومات سرية خاصة بالشركة إلا في الحالات التالية :

- حصولنا على موافقة خاصة وتصريح مسبق من الشركة .
- إذا طلب منا أو تم التصريح لنا بموجب متطلبات الأنظمة أو قواعد السلوك المهني في المملكة العربية السعودية، أو كانت المعلومات متوفرة أصلاً للجمهور .
- تخضع مكاتب المراجعة والمحاسبة في المملكة العربية السعودية لبرنامج الفحص الميداني من قبل لجنة رقابة جودة الأداء المهني في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتخلل الفحص طلب أوراق عمل الخدمات التي قام بها المكتب وقد يتضمن ذلك الإطلاع على أوراق العمل للخدمة التي قدمت لكم . إن الفاحصين ملتزمون بالمحافظة على سرية المعلومات التي يحصلون عليها .

### القانون السائد

يخضع كتاب الإرتباط هذا وتفسر نصوصه وفقاً للأنظمة السائدة في المملكة العربية السعودية، وتعتبر صاحبة الإختصاص بالنظر في أية مطالبات أو منازعات متعلقة بكتاب الإرتباط هذا وأية أمور ناجمة عنه . ويتنازل كلا الطرفين عن أي حق بالإعتراض على عدم إختصاص المحاكم في المملكة العربية السعودية للبت في أية مطالبة أو نزاع تقدم لها .

## القوة القاهرة

يعني الطرفان عن عدم الإلتزام بواجباتهم القانونية بموجب كتاب الإرتباط هذا إذا كان سبب عدم الإلتزام ناجم عن ظروف غير منظورة أو ظروف غير ناجمة عن تصرفات أي من الطرفين (الظروف القاهرة). ويعتبر الطرفان الظروف القاهرة بأنها أي ظروف أو أحداث خارجة عن سيطرتهم وفقاً للقواعد العامة في المملكة العربية السعودية.

## الإطار الزمني

يتم إصدار تقريرنا حول مسودة القوائم المالية المراجعة عادة بعد ٣٠ يوم من تاريخ تسليمكم لنا القوائم المالية غير المراجعة معتمدة حسب الأصول ومرفق بها ميزان المراجعة وكافة الجداول ذات العلاقة والمعلومات الأخرى المطلوبة لإتمام عملية المراجعة. لذلك نرجو تزويدنا بالتاريخ الذي ترغبون به أن نبدأ أعمال المراجعة وكذلك أبة مواعيد محدده لتسليمكم القوائم المالية المراجعة. سنقوم بتزويدكم بقائمة بكافة متطلبات المراجعة، متضمنة الجداول والكشوف التي نرغب منكم تجهيزها لنا لإنهاء عملية المراجعة في الوقت المناسب.

سنقوم ببذل الجهود المعقولة لإنجاز المهمة كما هو مبين في هذا الكتاب وضمن الإطار الزمني المتفق عليه، إلا أننا لن نكون مسؤولين عن التأخير في الإنجاز الناتج من ظروف خارجة عن إرادتنا بما في ذلك عدم الإلتزام بمسؤولياتكم في الوقت المناسب.

## إعادة طباعة ونشر تقرير المراجعة

إذا كان سيتم إعادة نشر تقريرنا (أو الإشارة إليه) في التقرير السنوي أو ضمن وثائق أخرى، بما في ذلك أي إيداع إلكتروني أو التحميل على موقع إلكتروني، فيجب تقديم نسخة كاملة من الوثيقة لنا بوقت مسبق كاف لمراجعتها قبل البدء بالنشر أو التحميل على موقع إلكتروني.

في حالة عدم توفر بعض معلومات التقرير السنوي إلا في تاريخ لاحق لتاريخ مراجعتنا فنسطلب منكم تأكيداً على تزويدنا بالنسخة النهائية الكاملة حال توفرها (وقبل إصدارها) ليتمكن لنا إكمال إجراءاتنا. إن الإدارة مسؤولة عن صحة إعادة نشر القوائم المالية وتقرير المراجعة وكافة المعلومات ذات العلاقة التي يحتويها التقرير السنوي أو أية وثائق منشوره للعامة (سواءً في صورة ورقية أو إلكترونية). إننا غير مسؤولين عن قراءة أية معلومات يحتويها موقعكم الإلكتروني أو فحص مدى إتساق المعلومات الأخرى التي يحتويها الموقع الإلكتروني مع الوثائق الأصلية.

## الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية والتقرير على برنامج "قوائم"

تتطلب تعليمات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وتعليمات وزارة التجارة والاستثمار في المملكة العربية السعودية أن نقوم، بصفتنا مراجعي حسابات الشركة، بإيداع قوائمكم المالية مع تقريرنا حولها على موقع الإيداع الإلكتروني "قوائم". إن موافقتكم على كتاب الإرتباط هذا يعد موافقة صريحة على قيامنا بالإيداع الإلكتروني لقوائمكم المالية والذي يتطلب أيضاً أن تزودونا بالبيانات اللازمة لتسجيلكم على الموقع الإلكتروني.

## تكاليف الاستجابة للإجراءات النظامية

في حالة طلبت منا جهة حكومية أو أمر محكمة أو وكالات حكومية أو غيرها من الإجراءات النظامية أن نقوم بتقديم مستندات أو الشهادة حول معلومات حصلنا عليها أثناء مراجعتنا فنسقوم بتحميلكم بتكلفة ساعات العمل المنصرفة وفقاً لمعدل الأتعاب العادية بالإضافة إلى أية نفقات إضافية قد نتكبدها وما يترتب على ذلك من ضريبة القيمة المضافة.

### إعتماد مسودة القوائم المالية للإصدار وحل الأمور المعلقة

نتوقع أن تتم الموافقة على إصدار مسودة القوائم المالية المسلمة لكم من قبل المخولين رسمياً بهذه الموافقة، مع حل كافة الأمور المعلقة خلال فترة ٣٠ يوم عمل من تاريخ تسليم المسودة وخطاب الأمور المعلقة لكم. في حالة عدم إعتماد القوائم المالية للإصدار وحل كافة الأمور المعلقة خلال الفترة المذكورة أعلاه، فإن أية أعمال مراجعة إضافية مترتبة بعد ذلك التاريخ تتطلبها معايير المراجعة المطبقة ستتم مقابل أتعاب إضافية حتى فترة أقصاها ٩٠ يوم عمل من تاريخ تسليمكم مسودة القوائم المالية. ويتم احتساب هذه الأتعاب وفقاً لعدد الساعات المنصرفة بمعدل الأتعاب المتفق عليه.

في حالة إنقضاء فترة الـ ٩٠ يوم المذكورة أعلاه دون إعتمادكم لمسودة القوائم المالية وحل كافة الأمور المعلقة فلن نكون مسؤولين عن متابعة أية أمور وتعتبر مهمتنا منتهية (بما في ذلك أية أعمال زكاة منفق عليها) مع حفظ حقنا في تحصيل باقي الأتعاب، وتحملون وحكم كامل المسؤولية وأية تبعات مباشرة وغير مباشرة نتيجة لعدم التزامكم بما جاء أعلاه.

وفي حال اعتمادكم لمسودة القوائم المالية بعد انقضاء فترة الـ ٩٠ يوم المذكورة أعلاه ورغبتكم بإصدار هذه القوائم المالية، فإن ذلك سيكون بموجب اتفاقية وشروط تعاقّد جديدة بعد تسوية أي أتعاب سابقة مستحقة.

### شكل ومحتوى تقرير المراجع

سيتم إصدار تقرير المراجعة وفقاً للشكل والمحتوى المنصوص عليها في المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وإذا إستنتجنا أن هناك حاجة لتعديل رأينا على القوائم المالية في ضوء نتائج المراجعة التي نتوصل لها سواء كان بالتحفظ أو حجب الرأي أو إبداء رأي معارض فسنقوم بمناقشة الأسباب معكم مقدماً.

### ثانياً: خدمات الزكاة

بالإشارة إلى رغبتكم أن نقوم بمراجعة الإقرار الزكوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفحص القوائم المالية الأولية الموجزة النصف سنوي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ، فإن مهمتنا الرئيسية في ذلك هي التحقق من الإلتزام بأحكام نظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية (الهيئة)، ونبين أدناه نطاق عملنا لتقديم هذه الخدمة منعاً لأي إلتباس:

١. القيام بإشعاركم سنوياً بمتطلبات تقديم الإقرار الزكوي ، وإعلامكم حول أية مستجدات.  
٢. سوف نعلمكم بقائمة النماذج والمستندات والمعلومات اللازمة حتى تقوموا بإعداد الإقرار الزكوي. كافة النماذج يجب أن تكون باللغة العربية.

٣. القيام بمراجعة احتساب الزكاة المستحقة عن السنة والإقرار الزكوي إستناداً إلى المعلومات المقدمة منكم والجدول ذات الصلة وإيداعه نيابة عنكم لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك. إن الإقرار ومرفقاته من قوائم مالية مؤيدة بالمستندات والجدول المختلفه يجب إعدادها من القسم المالي لديكم باللغة العربية. إن دقة هذا الإقرار هي من مسؤولية الإدارة لديكم والتي تقوم بدورها بإعتماد هذا الإقرار وإصداره بشكل نهائي حتى تتمكن من تقديمه للهيئة.

٤. مساعدتكم في تجهيز البيانات والتحليلات المستخرجة من السجلات والقوائم المراجعة من قبلنا . إن تجهيز هذه البيانات والمعلومات هي من مسؤولية إدارة الشركة لديكم. وفي حالة رغبتكم بإصدار تقرير أو شهادة عليها فسيكون ذلك مقابل أتعاب إضافية يتم تحديدها مسبقاً وفقاً للساعات المقدره الإضافيه للقيام بذلك.

٥. إن مهمتنا تنتهي بتقديم الإقرار الزكوي والقوائم المالية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

### أمور أخرى بشأن الزكاة

1. سيتم الحصول على تأكيدات خطيه من الإدارة بشأن الإفصاحات الهامه المقدمه لنا.
2. من المتعارف عليه أنكم على علم بمتطلبات تقديم الإقرارات المتنوعة (بما في ذلك متطلبات تقديم إقرارات الاستقطاعات الضريبية وتقديم نماذج المعلومات حول العقود وغير ذلك) من أجل الإلتزام بمتطلبات تقديم الإقرارات لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
3. حتى يتم الإلتزام بمتطلبات الهيئة لتقديم الإقرارات يجب تزويدنا بكافة البيانات والمعلومات في الوقت المناسب. إن عدم الإلتزام بذلك قد ينجم عنه تأخير في التقديم، وعليه فإننا لا نتحمل مسؤولية أية إلتزامات إضافية قد تترتب على ذلك.
4. إن تقديم أية معلومات لأعضاء آخرين من شركتنا غير قسم الزكاة لايعتبر بمثابة إبلاغ لنا بتلك المعلومات.

### خدمات زكاة أخرى

في حالة طلب خدمات زكاة أخرى، مثل تقديم إقرار مؤقت نتيجة تأخير إعداد القوائم المالية من قبل القسم المالي لديكم أو طلب خطاب عدم ممانعه أو شهادة إفراج عن عقود أو تسليم خطابات ضرائب إستقطاع شهري أو سنوي فسيتم الإتفاق معكم مسبقاً على أتعاب مستقلة لقاء ذلك.

### أتعابنا المهنية

نقدر أتعابنا المهنية للقيام بالخدمات المشار لها أعلاه لشركتكم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفحص القوائم المالية الأولية الموجزة النصف سنوي المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٩٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائتان وتسعون ألف ريال سعودي)، بالإضافة إلى أي مصاريف أخرى، إن وجدت، والتي نتكدها نيابةً عن الشركة. تفاصيلها كما يلي:

ريال سعودي	
١٦٠,٠٠٠	أتعابنا عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٥,٠٠٠	أتعابنا عن مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٠,٠٠٠	أتعابنا عن فحص القوائم المالية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٢٥,٠٠٠	أتعابنا عن أعمال الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٠,٠٠٠	(فقط مائتان وتسعون ألف ريال سعودي لا غير)

بالإضافة الى الاتعاب أعلاه، سيتم مطالبتكم بضرية القيمة المضافة التي يتم فرضها على الاتعاب أو اي جزء منها.

تتطلب سياسة مكتبنا تحصيل نصف أتعابنا مقدماً عند التوقيع على كتاب الارتباط، في حين يتم سداد الدفعة الثانية والنهائية عند إصدار تقريرنا حول مسودة القوائم المالية. يستحق سداد الفواتير عند إستلامها. يتم تحديد أتعابنا إستناداً إلى إجمالي الساعات المقدرة لإنجاز المهمة والتي تتأثر بعدة أمور منها مراجعتنا المبدئية لسجلات الشركة وطبيعة عملها وتأكيدات موظفي الشركة ومستوى المساعدة التي سنقدم لنا منهم ، بالإضافة إلى تشكيل فريق المراجعة اللازم للقيام بالمهمة الموكلة. فإذا ظهرت أمور أخرى خارجة عن نطاق سيطرتنا أو كانت حالة السجلات المحاسبية أو درجة التعاون أو نتائج المراجعة ستتطلب منا القيام بأعمال إضافية هامة زيادة عن تقديرنا فسوف نقوم بمناقشة أسباب ذلك والإتفاق معكم على أتعاب إضافية وتعديل تواريخ الإنجاز المقدرة أو إتخاذ غير ذلك من التدابير المناسبة.

إن أتعاب الزكاة المذكورة أعلاه لا تتضمن أية أتعاب إضافية عن أية خدمات زكاة أخرى.

### التعويضات

- توافق الشركة على تعويضنا والدفاع عن مكتبنا (بواسطة محامي من إختيارنا) وعدم تحميل مكتبنا (وشركاؤه وموظفيه ومنسوبيه) مقابل أية خسائر أو تكاليف أو أضرار مهما كان نوعها ناتجة عن ما يلي:
1. مخالفة الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو مدرائها أو موظفيها أو أي من منسوبيها للشروط الواردة في هذا العقد بما في ذلك، ودون تحديد، إساءة إستخدام، أو التوزيع غير المصرح به، لتقريرنا أو القوائم المالية التي أصدر عليها تقريرنا أو أي عمل أو منتج تم تقديمه لكم من قبل مكتبنا.
  2. أي تحريف يتم ارتكابه من قبل أعضاء من إدارة شركتكم أو مجلس إدارتها.

### إنهاء التعاقد

تقر إدارة الشركة بأنه في حالة عدم التزامها بمسؤوليتها المبينة في هذا الكتاب ، فإن ذلك سينجم عنه ، بعد إشعارها كتابياً، إنهاء هذا التعاقد.

يمكن لأي من الطرفين إنهاء هذا التعاقد لأي سبب عند إستلام إشعار خطي بذلك من الطرف الآخر (قبل ٣٠ يوماً على الأقل) من تاريخ الإنهاء الفعلي. وفي حالة الإنهاء المبكر للتعاقد فإن الشركة تتحمل كافة الأوقات والمصاريف التي تكبدناها حتى تاريخ إنهاء التعاقد.

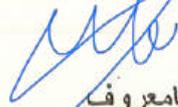
إذا لم تتمكن من إستكمال أعمال المراجعة أو لم تتمكن من تكوين رأي على القوائم المالية فيحق لنا الإنسحاب من عملية المراجعة أو حجب الرأي على القوائم المالية. وفي حالة حدوث ذلك سنبلغكم بالأسباب ونزودكم بالتفاصيل.

يحتوي كتاب الإرتباط هذا على البنود والشروط التي ستحكم المهمة التي سنقوم بها. إن الشروط الواردة في هذا الكتاب تلغي أي ترتيبات سابقة (شفوية أو مكتوبة) بيننا. إن أية تغييرات أو إضافات جوهرية لشروط هذا العقد لا تعتبر سارية المفعول إلا إذا تم الإتفاق والتوقيع عليها من قبل الطرفين.

يرجى عدم التردد في الإستفسار منا عن أي من الأمور الواردة أعلاه. في حالة موافقتكم على الخدمات والشروط الواردة في هذا الكتاب يرجى التكرم بالتوقيع على النسخة الثانية منه في المكان المعد لذلك وإعادته لنا في أقرب وقت ممكن.

شاكرين تفنكم بنا ومتطلعين لتعاون مثمر معكم.  
وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير،

عن طلال أبو غزاله و شركاه



وليد احمد بامعروف  
المرخص له برقم (٤٠٨)

نوافق على ما جاء أعلاه:

نيابة عن شركة : .....

التوقيع : .....

الإسم : .....

الوظيفة : .....

التاريخ: .....



الليد واليحيى

Alluhaid & Alyahya

محاسبون قانونيون

Chartered Accountants

# معنا تُبنى الأعمال



شركة نبع الصحة للخدمات الطبية وشركتها التابعة

عرض تقديم خدمات مراجعة

2024

21 أبريل 2024

17 مارس 2024

السادة / رئيس وأعضاء لجنة المراجعة  
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية  
الخُبر  
المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نشكركم على إتاحة الفرصة لنا لتقديم عرض خدمات المراجعة ("الخدمات") لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية ("الشركة") وشركتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

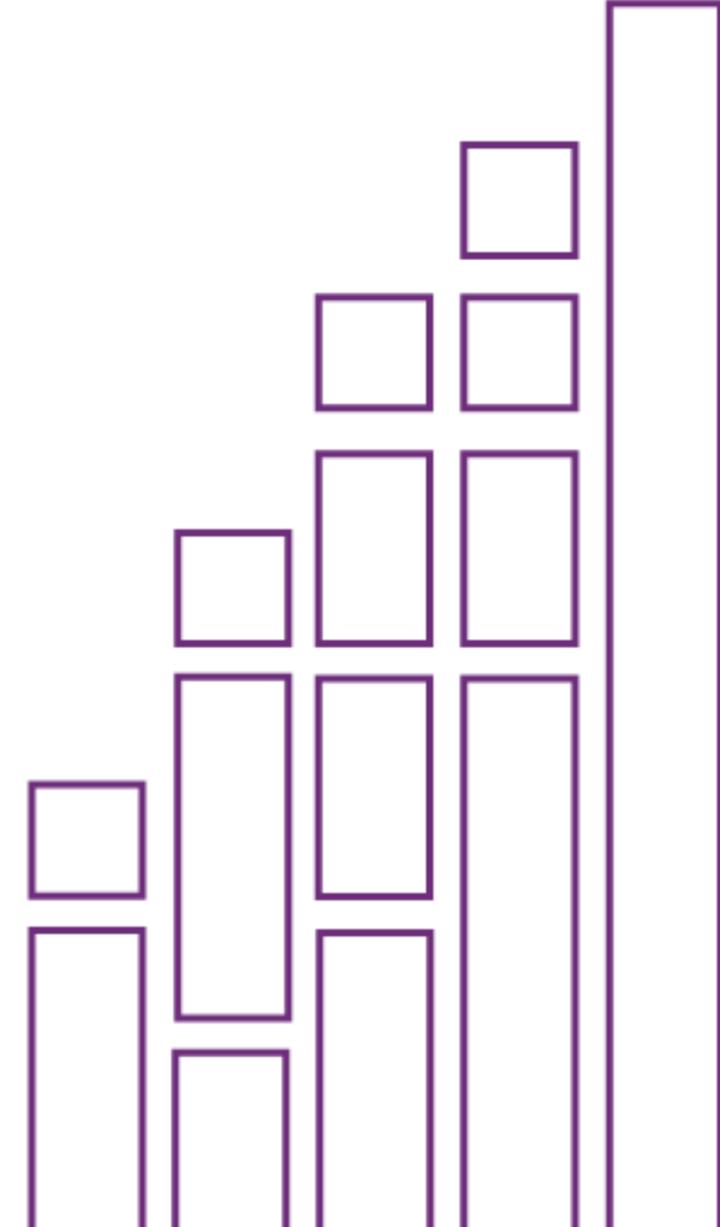
يتمتع مكتب اللعيد واليحيى محاسبون قانونيون ("اللعيد واليحيى") بمكانة جيدة تؤهله لمساعدتكم في تحقيق أهدافكم، باستخدام الموارد والأدوات الفنية المناسبة. لدى فريقنا التنفيذي الذي سيقوم بخدمتكم سجل حافل في تقديم خدمات عالية الجودة ورائدة وفي الوقت المناسب للعديد من العملاء في المملكة العربية السعودية.

نعتقد أن عرض الخدمات المرفق يوضح أن اللعيد واليحيى هو أفضل مكان لإضافة قيمة إلى المجموعة 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.

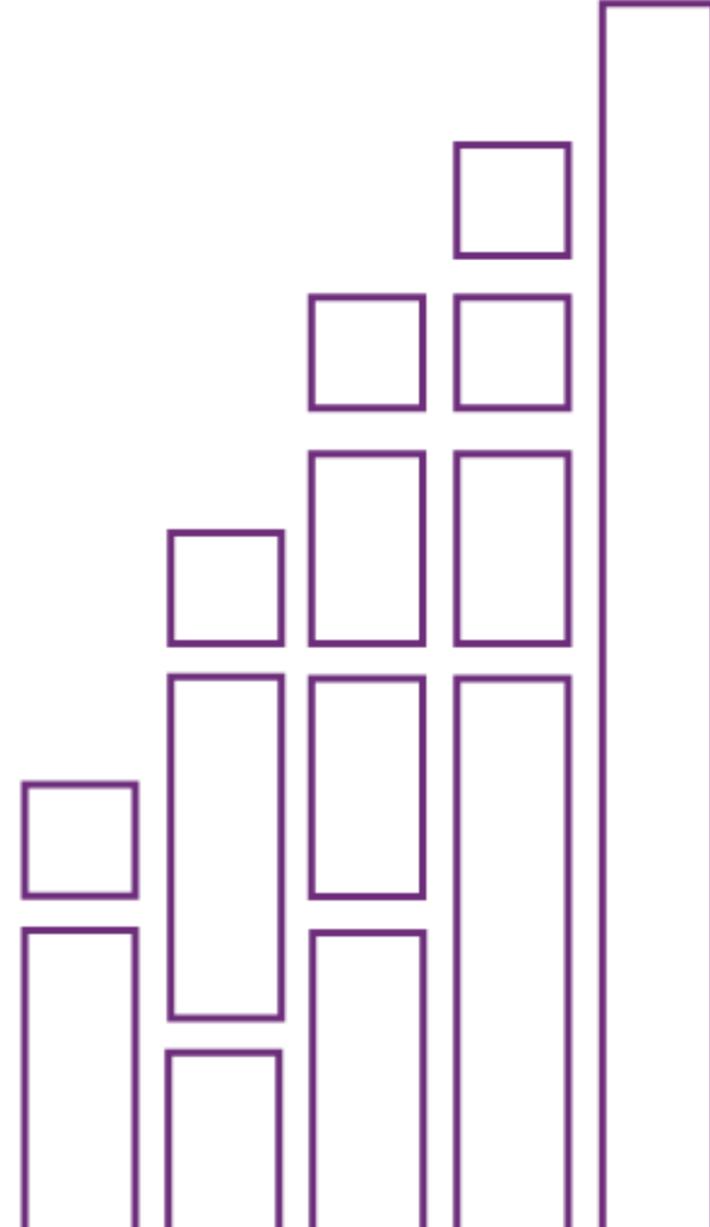
وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،

تركي عبدالمحسن اللعيد  
شريك  
2



# المحتويات

5	..... الملخص التنفيذي
6	..... نبذة عن اللعيد واليحيى
7	..... التزامنا
11	..... منهجيتنا
13	..... الجودة، الاستقلالية وتضارب المصالح
16	..... نطاق مراجعتنا
19	..... فريق عملنا
23	..... أتعابنا
24	..... عملاؤنا



أقرب وأكثر فهمًا

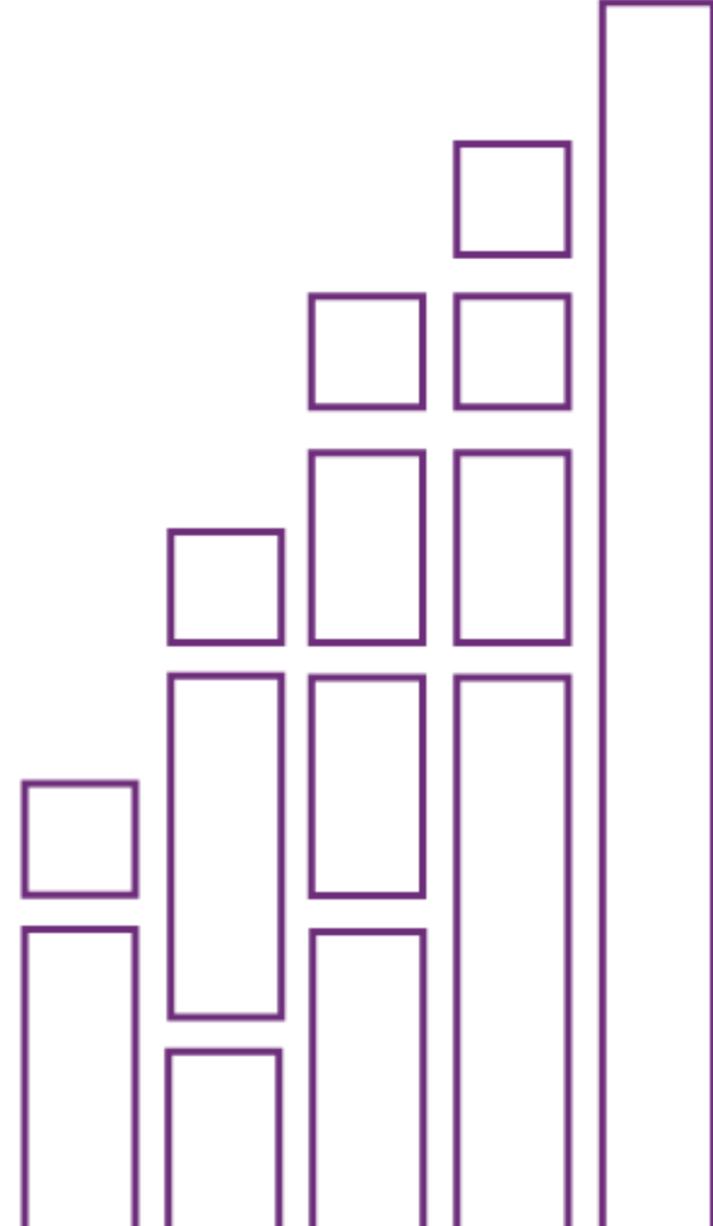
لعملائنا واحتياجاتهم

# الملخص التنفيذي

لقد اخترنا فريقًا يتمتع بخبرات عالية للمجموعة، وهو متحمس لتقديم خدمة عالية الجودة وملتزم بتجاوز توقعاتكم فيما يتعلق بإضفاء قيمة إلى المجموعة.

إن ما سنقدمه لكم كمراجع خارجي هو:

- أننا اخترنا بعناية فريقًا ذو خبرة عالية بما في ذلك خبراء مختصون في مجال المجموعة. إن فريقنا متحمس لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة تتجاوز توقعاتكم فيما يتعلق بالقيمة التي سنضيفها إلى المجموعة.
- من يقود فريقنا هو تركي اللعيد الذي يتمتع بخبرة واسعة في قيادة عمليات المراجعة في المنشآت 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.



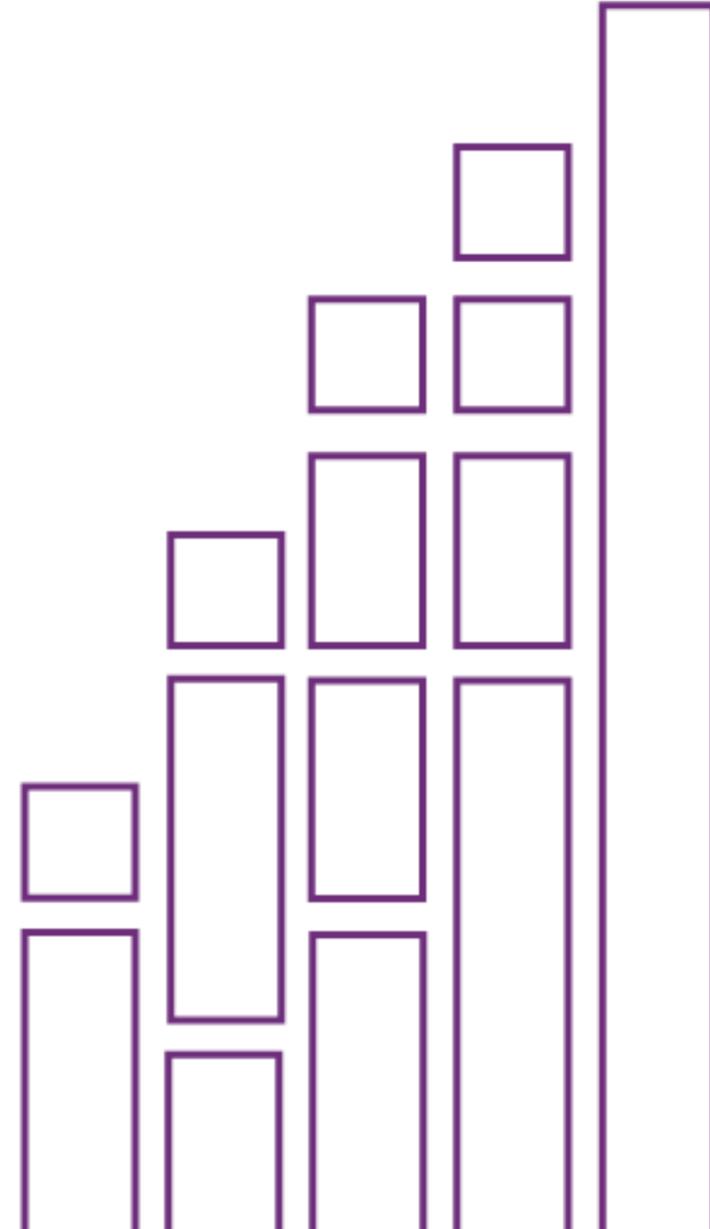
# نبذة عن اللحيد واليحيى

إن مكتب اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون ("الصحيد واليحيى") أنشئ 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 احدى المكاتب الأربع الكبرى والذين عملا معًا بحماس لتأسيس وإدارة المكتب. لدى اللحيد واليحيى حاليًا محفظة عملاء 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.

إن المكتب مسجل لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة وصناديق الاستثمار والسوق والمركز والأشخاص المرخص لهم بممارسة أعمال الأوراق المالية باستثناء نشاطي الترتيب أو تقديم المشورة، تحت رقم تسجيل 191000 .



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

## التعليم والتطوير

يتضمن نهجنا في التنمية تقديم تجارب التعليم وتدريب جميع موظفينا لإثراء حياتهم المهنية وتقديم أفضل النتائج للعملاء. وهذا يضمن أيضًا أن يحافظ موظفينا على أعلى مستوى من الكفاءة لتقديم الخدمات بكفاءة وفعالية.

## الشمولية

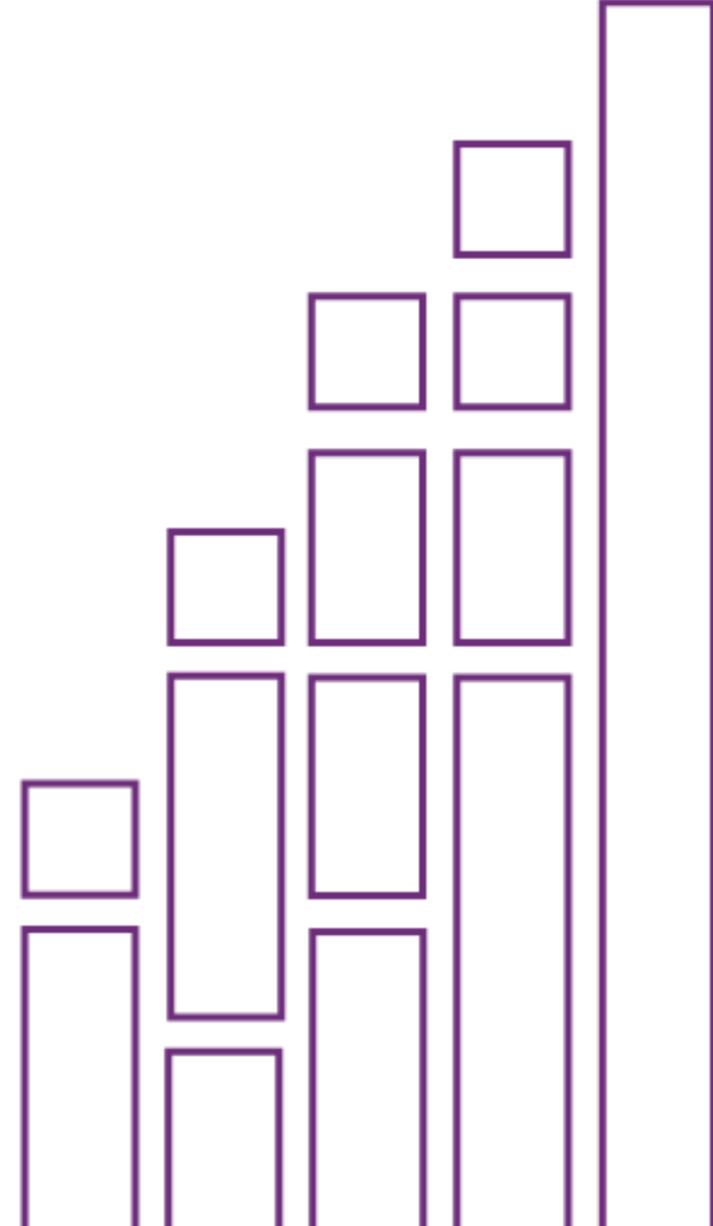
الشمولية تعني التأكد من أن جميع أصوات الموظفين مسموعة وذات قيمة. وهذا لا يساعد فقط في جذب أفضل الأشخاص والاحتفاظ بهم، بل يساعد كذلك في الحصول على نتائج أفضل لعملائنا وشركائنا.

## التعليم المهني المستمر

كجزء من السياسات الداخلية للمكتب، يضمن المكتب أن الشركاء والموظفين الذين يشاركون في مراجعة الكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية لإجراء عدد محدد من الساعات، كحد أدنى، كل سنة مالية على التطوير المهني المستمر. خلال العام الماضي، التزم جميع الشركاء والموظفين المشاركين في مراجعة الكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية بهذه السياسة.

## المشاركة

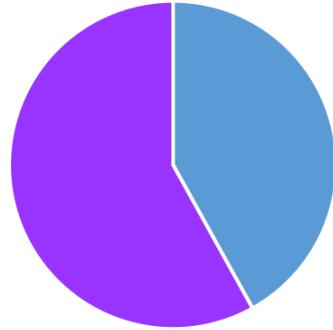
نريد أن يشعر جميع موظفينا بدافع من أجل عملهم وزملائهم وأن يشعروا بالراحة في مكان يمنحهم المرونة لتحقيق تطلعاتهم المهنية والشخصية. كما نحن نؤمن بالتقدير والمكافأة المستمرين لفرق العمل.



# التزامنا نحو المجتمع

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

تكوين الموظفين في اللعيد واليحيى



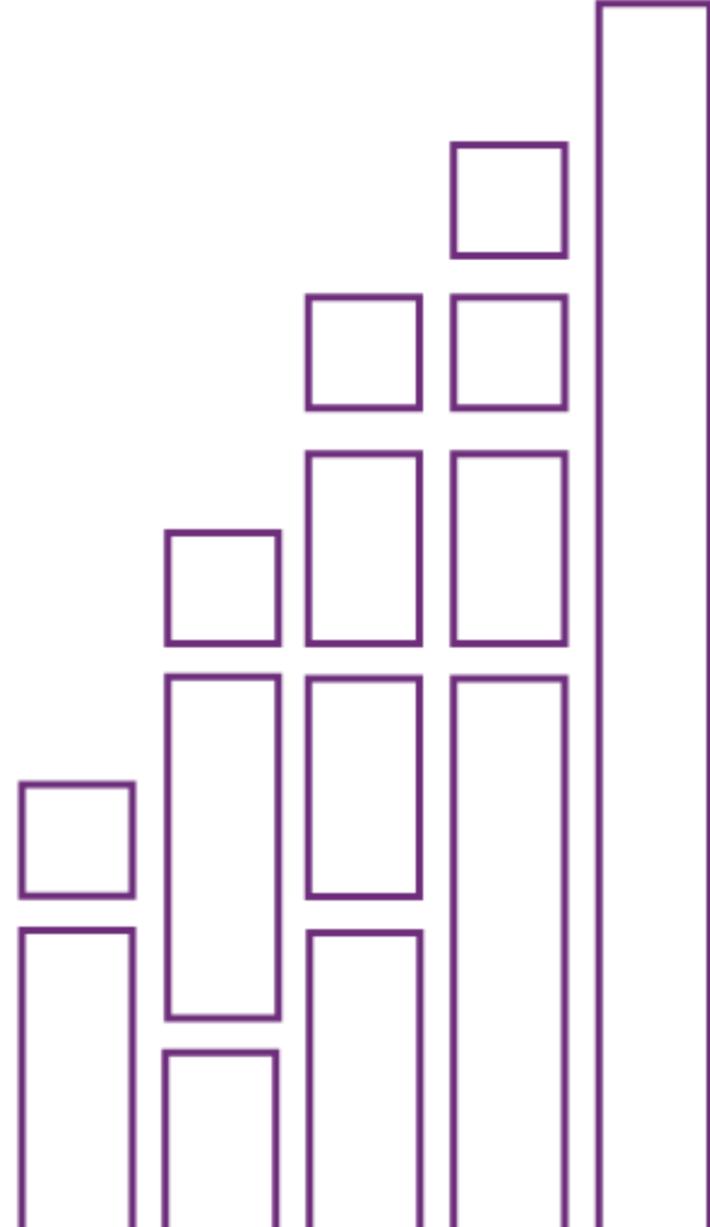
■ السعوديون (42%) ■ غير السعوديون (58%)

Committed



# منهجيتنا

- في البيئة الحالية، تعمل لجان المراجعة والهيئات التنظيمية وأصحاب المصلحة الآخريين 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 تلبى المتطلبات المحلية والدولية ونضمن التزام موظفينا بمنهجية المراجعة والعمليات والوثائق.
- كما نضمن أن كافة موظفينا يخضعون للتدريب المستمر 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

## الاستنتاج

- مطابقة نتائج اختبار التفصيل واختبار الرقابة الداخلية
- تجميع أي بيانات غير صحيحة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية
- إجراء مراجعة تحليلية شاملة للقوائم المالية
- عقد جلسة ختامية مع الإدارة
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة
- الحصول على خطاب التمثيل من الإدارة
- إصدار رأي مراجعة للمجموعة.

## التنفيذ

- اختبار الرقابة الداخلية
- 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

## التخطيط

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

الأخلاق المهنية والاستقلالية

التواصل المفتوح والمستمر

الفريق المناسب

أتعاب عادلة وواضحة

# الجودة، الاستقلالية وتضارب المصالح

## ضمان الجودة والاستقلالية

أولويتنا هي التأكد من أن لديكم ثقة مطلقة في جودة واستقلالية مراجعتنا وأن كلاً من المجموعة ومكتبنا لن يتعرضوا للخطر بسبب أي تضارب في المصالح أو مشكلة أخلاقية.

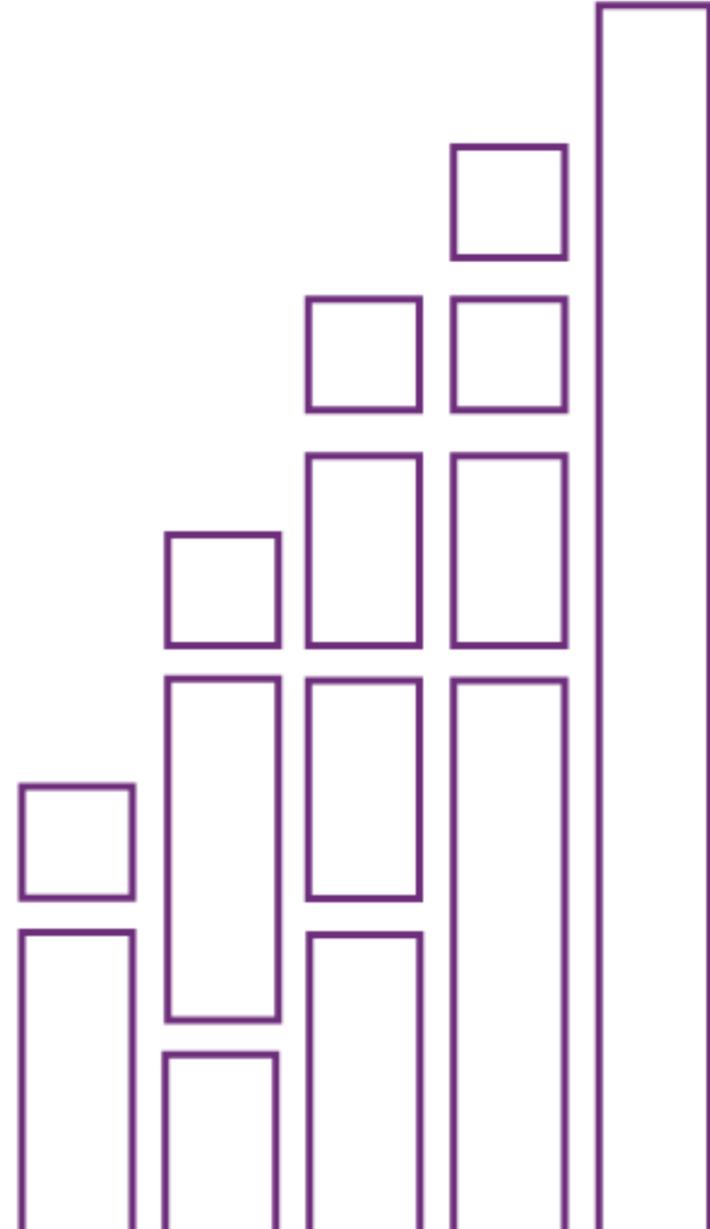
## رقابة الجودة

ترتكز ثقافتنا على قواعد السلوك الخاصة بنا والتي تحدد معايير المهنية والنزاهة للشركاء والموظفين. نحن ملتزمون بالحفاظ على أفضل أنظمة الممارسات لإدارة المخاطر ومراقبة الجودة. موظفونا - على غرار الأهمية التي توليها المجموعة لموظفيها، فإننا نهدف إلى توظيف وتدريب والاحتفاظ بأفراد من ذوي الكفاءات العالية، وهذا ينعكس في فريق المراجعة الخاص بكم. قبل التعيين، يخضع جميع الموظفين للمقابلة والتحقق من السيرة الذاتية. يجب أن تستوفي سجلاتهم الأكاديمية معايير صارمة، بما يتفق مع الطبيعة الصعبة للعمل الذي نطلب منهم القيام به. نحن ملتزمون بتطوير مهارات شركائنا وموظفينا باستمرار. تدريبنا - يتلقى الشركاء والموظفون تدريباً مكثفًا على التطورات المحاسبية وقضايا الصناعة وضمان الجودة وإدارة المخاطر والقضايا الأخلاقية بشكل مستمر.

## التعليقات على الأداء

رضا العملاء والتحسين المستمر جزء لا يتجزأ من برنامج ضمان الجودة لدينا. سنلتقي سنويًا مع لجنة المراجعة والإدارة العليا لتحديد أهداف تقديم خدماتنا وسنجمع ملاحظاتكم لتحسين جودة خدماتنا وتقديمها على جميع المستويات.

سيقوم صالح يحيى بأداء دور شريك مراجعة الجودة على المجموعة.



# الجودة، الاستقلالية وتضارب المصالح

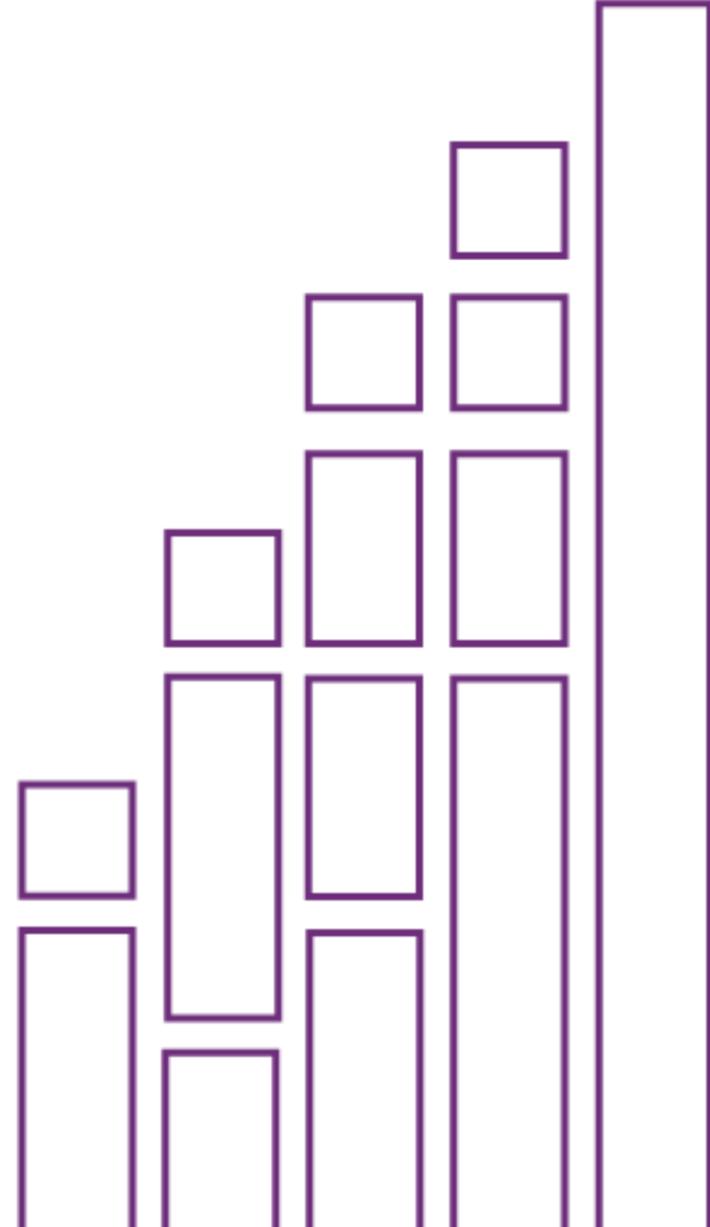
## الأخلاق والتنوع

لدينا ميثاق قواعد سلوك لجميع موظفي اللعيد واليحيى. يعتمد هذا الميثاق على قيمنا. نحن نقدر ونحترم الاختلافات والتنوع بين موظفينا، الذين يعملون معًا في بيئة شاملة يمكننا من تسخير المهارات الجماعية والتكميلية والمعرفة لمزيج غني من الأشخاص. يعد تنوعنا جزءًا لا يتجزأ من استراتيجيتنا للمنافسة في السوق الحالية والمستقبلية، ودفع أداء الأعمال والنجاح وتمكيننا من أن نصبح فريقًا عالي الأداء يقدم خدمة ممتازة لعملائنا.

## إدارة تضارب المصالح

تجلب المعرفة العميقة للصناعة معها إمكانية تضارب المصالح. نحن نأخذ هذه المسألة على محمل الجد، من أجلنا ومن أجل عملائنا. تضمن إجراءاتنا الداخلية الواضحة أن النزاعات المحتملة يتم التعامل معها بشكل مناسب. تشمل إجراءاتنا الشاملة للتحقق من تضارب المصالح، والمدعومة بالتدريب، ما يلي:  
لا يقوم الشركاء والموظفون بأي عمل للمنافسين المباشرين في نفس الصناعة دون موافقة مسبقة من العميل؛ و يقوم متخصصو الامتثال الداخلي بمراقبة وتحديد التعارضات المحتملة.

نود التأكيد على عدم وجود تضارب في المصالح من خلال القيام بمراجعة حسابات المجموعة.



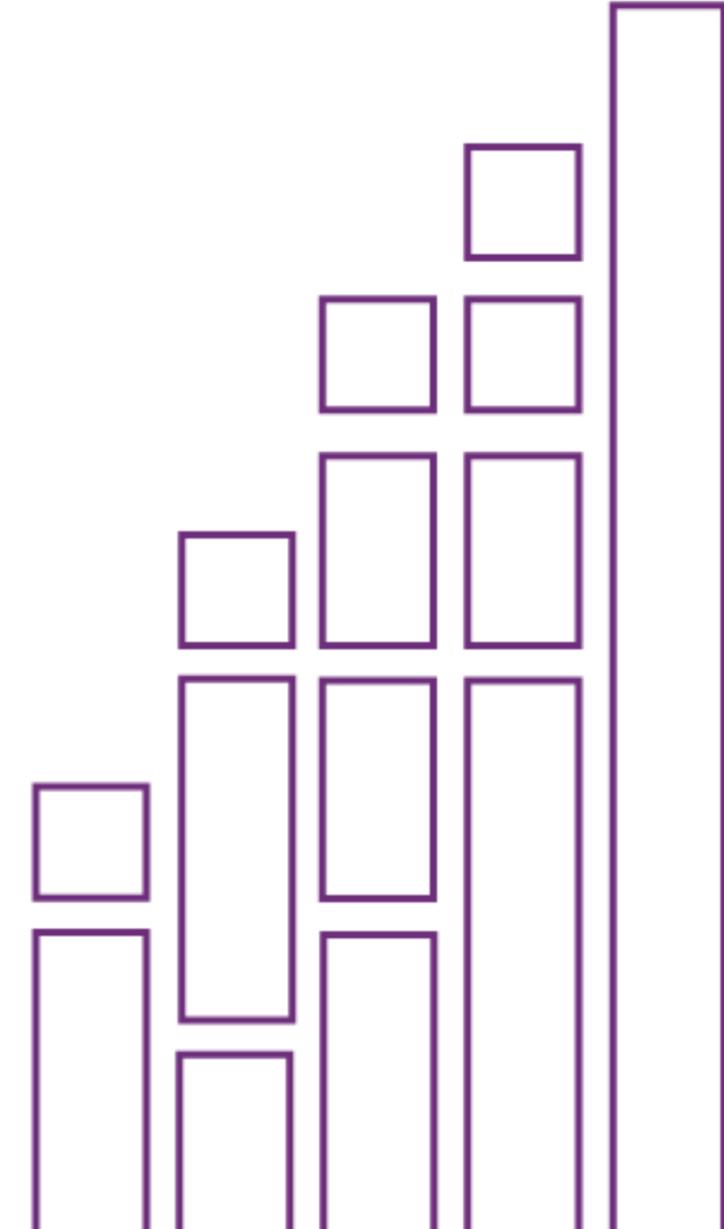
# الجودة، الاستقلالية وتضارب المصالح

## إجراءات الاستقلالية

لدينا سياسات وإجراءات صارمة لحماية الاستقلالية لمساعدة الموظفين في الامتثال لقواعد ولوائح الاستقلالية.

كجزء من إجراءاتنا، يُطلب من جميع أعضاء فريق المراجعة تأكيد استقلاليته عن عميل المراجعة المحدد قبل الانضمام إلى فريق المراجعة. بالإضافة إلى ذلك، سينظر تركي في أي تضارب محتمل في المصالح ينشأ عن تقديم خدمات غير متعلقة بالمراجعة.

كجزء من عملية عرض الخدمات، أجرينا تقييمًا لموظفي اللحد واليحي للتأكد من أننا مستقلين فيما يتعلق بالمجموعة بموجب قواعد استقلال الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين. كما أننا نطلب من كل موظف لدينا الإبلاغ فورًا عن أي تغيرات محتملة في الاستقلالية.

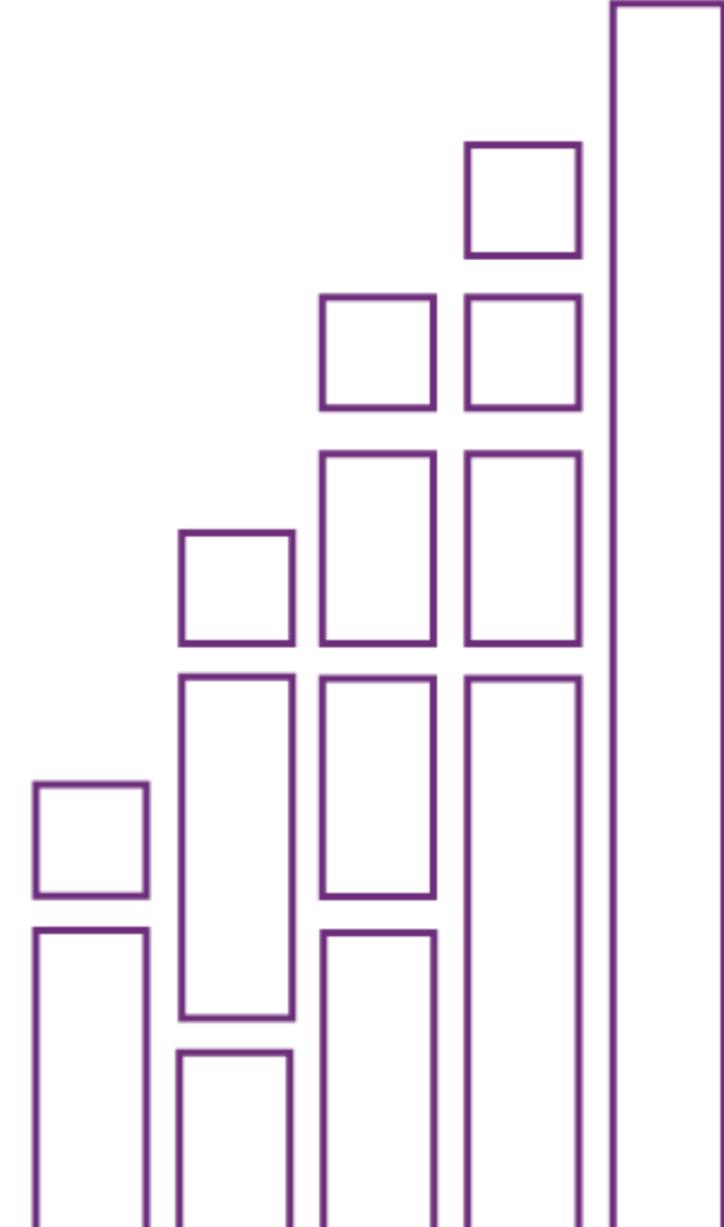


# نطاق مراجعتنا

## المراجعة

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 للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
3. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



# نطاق مراجعتنا

## المراجعة - تمة

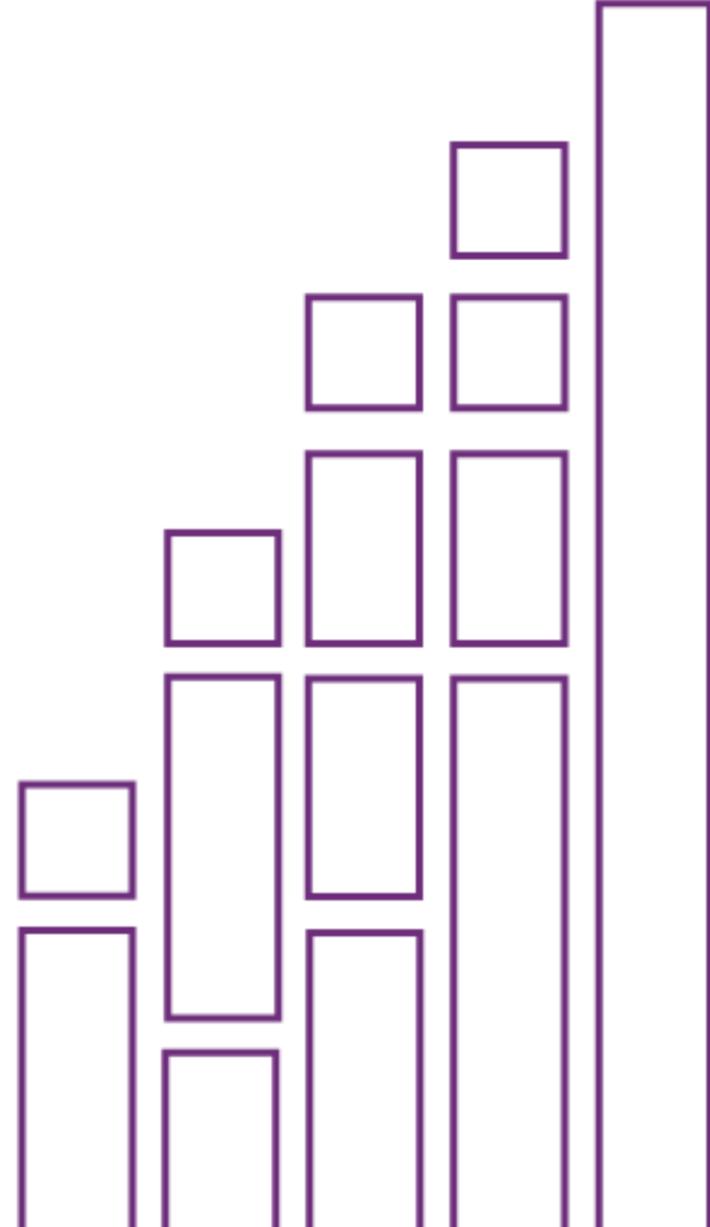
4. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر،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

5. سوف تتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة، والمكلفين بالحوكمة، إذا كان ذلك مناسباً، يقرون ويعترفون بأنهم يتحملون المسؤولية:

أ) عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً 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

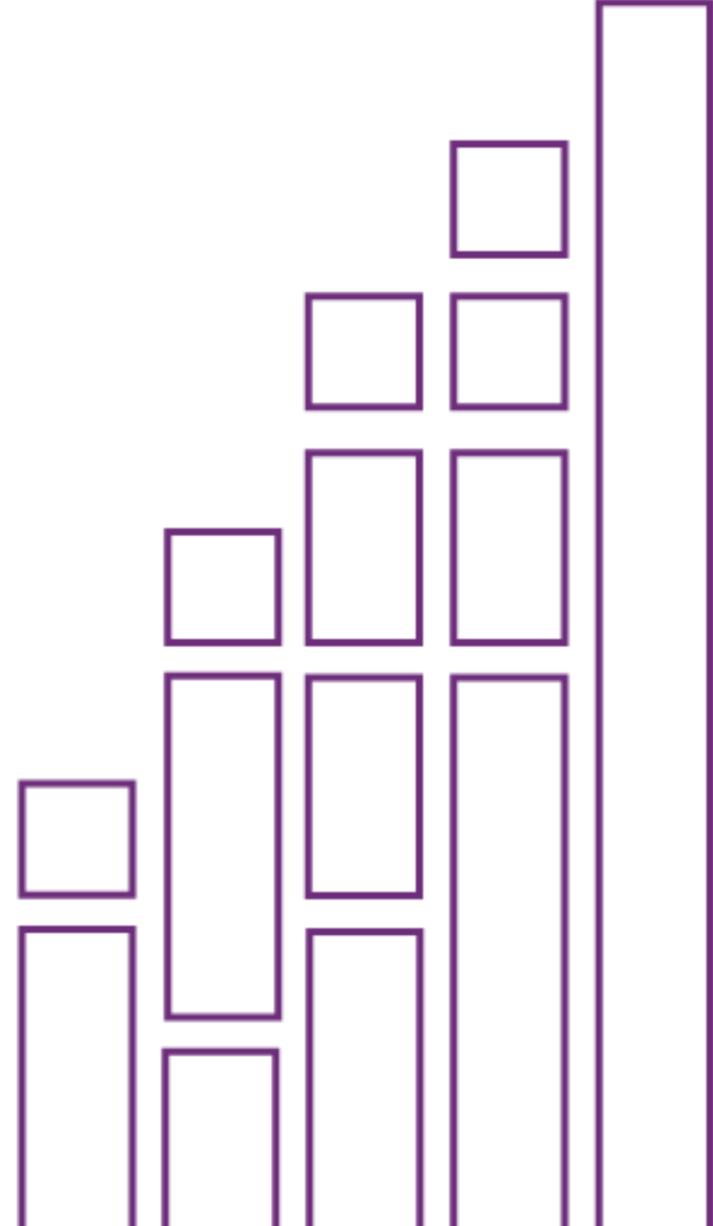
ج) تزويدنا بما يلي: (1) الوصول، في الوقت المناسب، إلى جميع المعلومات التي تعلم الإدارة أنها ذات صلة بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والوثائق والأمور الأخرى؛ (2) معلومات إضافية قد نطلبها من الإدارة لغرض المراجعة؛ (3) الوصول غير المقيد إلى الموظفين داخل المجموعة الذين نعتقد أنه من الضروري الحصول على أدلة المراجعة منهم.



# نطاق مراجعتنا

## المراجعة - تمة

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.



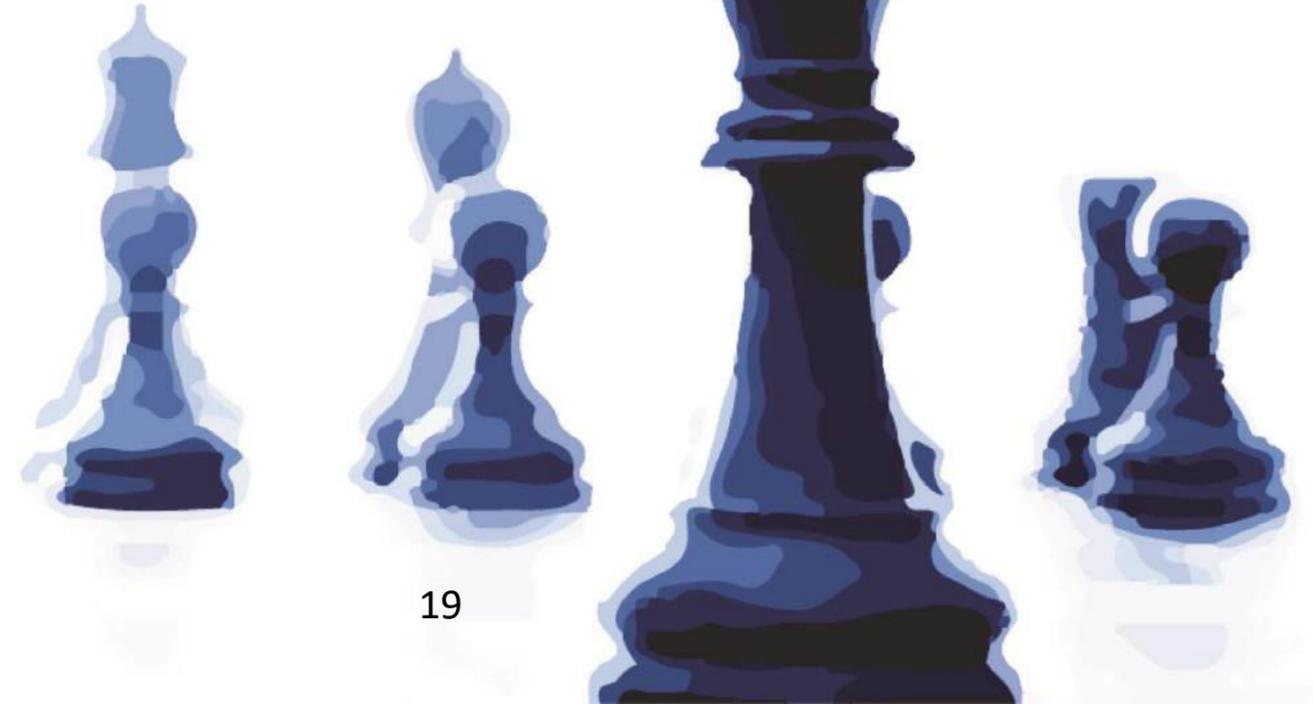
## فريق عملنا

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

لقد جمعنا فريقًا مؤهلاً تأهيلاً عاليًا، 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 اهتمامًا خاصًا 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 المسؤول

بريد إلكتروني:

turki.alluhaid@lyca.com.sa

جوال: 055 529 2037

## تركي عبدالمحسن 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 ارنست ويونغ في الرياض. كما عمل في ارنست 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 ارنست ويونغ لمدة سنة واحدة.



شريك مستقل

بريد إلكتروني:

[saleh.alyahya@lyca.com.sa](mailto:saleh.alyahya@lyca.com.sa)

جوال: 050 007 9997

## صالح عبدالله اليحيى

صالح محاسب قانوني معتمد سعودي (SOCPA) ورقم قيد سجل المحاسبين القانونيين الخاص به هو 473.

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 بولاية تكساس في الولايات المتحدة الأمريكية، 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، وشركات المطاحن الأربعة وشركة تداول 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 اللعيد واليحيى بتقديم نفسه كمكتب يقدم خدمات مهنية عالية الجودة لعملائه.



مدير تنفيذي

بريد إلكتروني:

imad.safi@lyca.com.sa

جوال: 054 760 7181

## عماد توفيق صافي

عماد هو مدير رئيسي في مكتب اللحيد واليحيى حاصل على شهادة محاسب قانوني في الولايات المتحدة (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 البنك والشركات المالية.

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

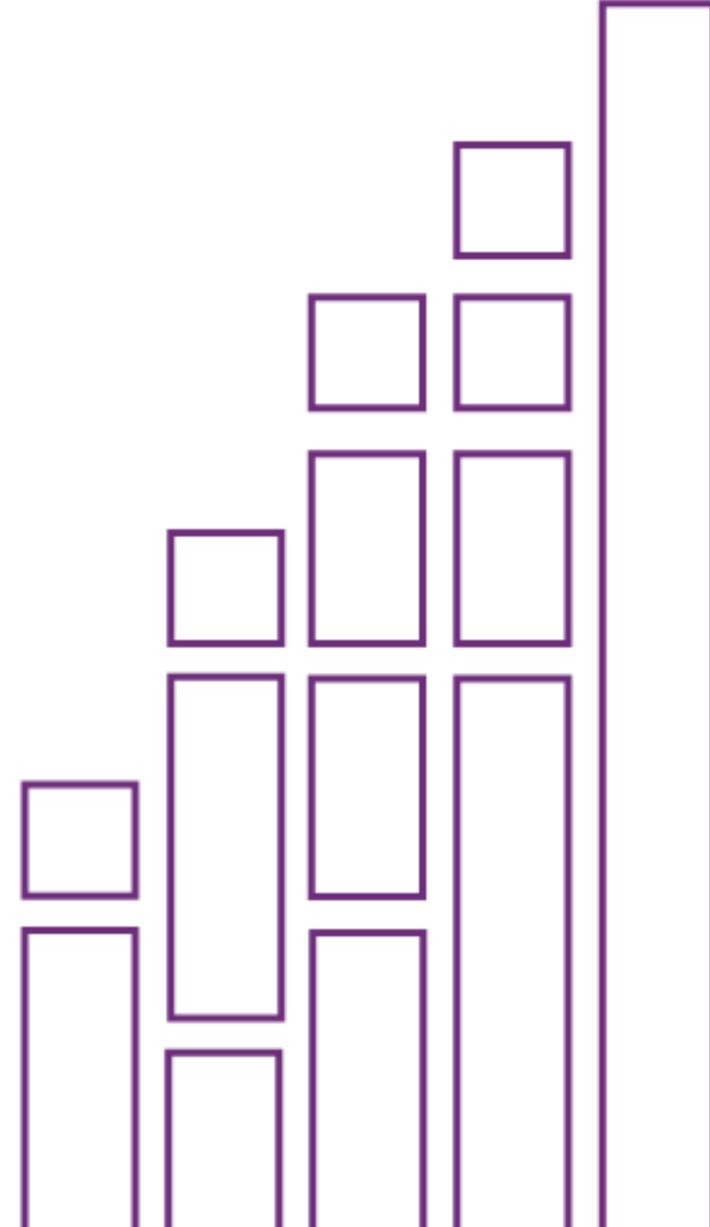
حالياً، يتولى عماد العديد من المهام الفنية التي تتراوح بين الاستشارات الخاصة بتنفيذ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومراجعة الشركات رفيعة المستوى.

# أتعابنا

الأتعاب (ريال سعودي)	البيان
215,000	القوائم المالية الموحدة لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية
80,000	القوائم المالية لشركة الأنوار للخدمات الطبية
45,000	فحص القوائم المالية نصف السنوية الموجزة الموحدة لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية
25,000	إعداد وتقديم إقرار الزكاة للقوائم المالية الموحدة لشركة نبع الصحة للخدمات الطبية

## 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.
- طبقاً 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.



## 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 الجهات الحكومية والمنشآت المدرجة في سوق المال والفروع الأجنبية والمجموعات الأخرى البارزة التي نقدم لهم خدمات المراجعة، والزكاة / الضرائب، والامتثال المحاسبي، وخدمات الاستشارات المالية.

**' بنينا قاعدة عملاء موثوقين لأكثر من 250 عميل '**

## عملاؤنا

- مجموعة مختارة من العملاء
- صندوق التنمية العقاري
  - 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 سيرر للسفر الشرق الأوسط - فرع المملكة العربية السعودية
  - شركة المنتزه للمقاولات
  - شركة تطوير الأعمال الغذائية
  - شركة ارجان
  - الشتاء والصيف للتجارة والمقاولات
  - شركة العقارات التجارية
  - مجموعة العثمان للتجارة والصناعة
  - شركة التكنولوجيا البيئية المحدودة
  - شركة القسي الدولية
  - شركة دافيتا للرعاية الصحية – فرع المملكة العربية السعودية

- مجموعة مختارة من العملاء
- 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
  - الهيئة العامة للترفيه
  - وزارة الزراعة والبيئة والمياه

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](http://www.lyca.com)  
 [info@lyca.com.sa](mailto:info@lyca.com.sa)  
 +966 11 269 3516  
 +966 11 269 4419  
 P. O. Box 85453, Riyadh 11691, Kingdom of Saudi Arabia