

تقرير تأكيد محدود مستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة لإدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة مساهمة سعودية
الرياض المملكة العربية السعودية

(٢/١)

المقدمة

بناءً على طلب إدارة شركة لإدارات للاتصالات وتقنية المعلومات ("الشركة")، لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود بهدف بيان فيما إذا كان هناك أي أمر قد لفت انتباهنا يجعلنا نعتقد بأن موضوع التأكيد المفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد")، لم يتم إعداده وعرضه بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة المبيّنة أدناه "الضوابط المنطبقة".

الموضوع محل التأكيد

يتعلق موضوع التأكيد لارتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والمعد وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات وقد تم عرضه من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة والذي يتضمن المعاملات التي نُفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.

الضوابط المنطبقة

المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (١٤٤٣هـ - ٢٠٢٢م).

مسئولية الإدارة

إن الإدارة ورئيس مجلس إدارة الشركة مسؤولين عن إعداد الموضوع محل التأكيد وعرضه بالشكل المناسب وفقاً للضوابط المنطبقة. كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن إنشاء والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد خالياً من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية، وإجراء التقديرات المعقولة وفقاً للظروف القائمة.

مسئوليتنا

إن مسئوليتنا هي إبداء استنتاج تأكيد محدود بشأن الموضوع محل التأكيد بناءً على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لعمليات التأكيد ٣٠٠٠ (المحدث) "عمليات التأكيد بخلاف عمليات المراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام هذا الارتباط على النحو المتفق عليه مع إدارة الشركة.

تم تصميم إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد الذي نبني عليه استنتاجنا، وعلى هذا النحو لا تقدم جميع الأدلة التي قد تتطلب تقديم تأكيد معقول. تعتمد الإجراءات التي يتم تنفيذها على حكمنا المهني، بما في ذلك مخاطر التحريف الجوهرية للموضوع محل التأكيد، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ. وفي حين أننا أخذنا في الاعتبار فعالية الرقابة الداخلية للإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يتم ارتباطنا لتقديم تأكيد بشأن فعالية نظام الرقابة الداخلية.

الاستقلالية ورقابة الجودة

لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلالية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يقوم مكتبنا بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات السلوكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المطبقة.

ملخص الإجراءات

إن إجراءاتنا المتعلقة بالأنظمة والرقابة الداخلية في إعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات، تخضع لقيود جوهرية وبالتالي قد تحدث أخطاء أو مخالفات ولا يمكن اكتشافها. وعلاوة على ذلك، فإن هذه الإجراءات لا يمكن الاعتماد عليها كدليل على فعالية الأنظمة والرقابة الداخلية ضد التواطؤ والغش، خاصة من جانب من يشغلون مناصب السلطة أو من هم محل الثقة.

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وتعد أقل منها في المدى من ارتباط التأكيد المعقول. وبناءً عليه، فإن مستوى التأكيد الذي تم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه فيما لو قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول. وكجزء من هذا الارتباط، لم نقوم بأي إجراءات تتمثل في مراجعة أو فحص أو التحقق من الموضوع محل التأكيد، ولا للسجلات أو المصادر الأخرى التي تم استخراج الموضوع محل التأكيد منها. وعليه فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

الخبير

هاتف +966 13 893 3378
فاكس +966 13 893 3349
ص.ب 4636 الخبر

جدة

هاتف +966 12 652 5333
فاكس +966 12 652 2894
ص.ب 15651 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333
فاكس +966 11 206 5444
ص.ب 69658 الرياض 11557

تقرير تأكيد محدود مستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة إدارات للاتصالات وتقنية المعلومات
شركة مساهمة سعودية
الرياض المملكة العربية السعودية

(٢/٢)

ملخص الإجراءات (تتمة)

يشمل الإجراء الخاص بنا:

- الحصول على بيان يتضمن تبليغ من رئيس مجلس الإدارة يحدّد جميع الأعمال والعقود المنفّذة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م أو التي سيتم إبرامها من قبل أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لمصلحة الشركة خلال هذه السنة ملحق رقم (١)؛
- الإطلاع على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بالأعمال والعقود المنفّذة من قبل عضو مجلس الإدارة، وأيضًا بعدم قيامه بالتصويت علي القرار الصادر بهذا الخصوص في اجتماع المجلس؛
- الحصول على تأكيد من عضو مجلس الإدارة بالأعمال والعقود المنفّذة من قبل العضو خلال هذه السنة.
- التأكد من أن إجمالي المعاملات المنفّذة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدرّجة في البيان المعد من قبل رئيس مجلس الإدارة ومطابقة لإجمالي المعاملات المدرّجة في الإيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية المراجعة.

الاستنتاج

بناء على إجراءات التأكيد المحدود المنفّذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد أن التبليغ الذي قام به رئيس مجلس الإدارة لم يتوافق من جميع الجوانب الجوهرية، مع متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي.

القيود على استخدام تقريرنا

تم اعداد تقريرنا بناء على طلب إدارة الشركة ليتم عرضه على المساهمين باجتماعهم في الجمعية العمومية العادية وفقا لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر.

عن البسام وشركاؤه
الرياض، المملكة العربية السعودية



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٤٧٧
الرياض: ٨ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م

الخبر

هاتف +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557