

**بنود إجتماع الجمعية العامة العادية رقم (1) لعام 2026 م
(الأجتماع الأول والثاني بعد ساعة من الأول)**

م	البند
1	الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31-12-2025م ومناقشته.
2	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2025م بعد مناقشته.
3	الاطلاع على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31-12-2025م ومناقشتها.
4	التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة؛ وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية الأولية للربع (الثاني والثالث) والقوائم المالية السنوية من العام المالي 2026 م ، والربع الأول من العام المالي 2027م، وتحديد أتعابه.
5	التوصية للجمعية العامة للتصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين إحدى الشركات التابعة للشركة وهي شركة (بانيت للتشغيل والصيانة) وشركة أوبال الجزيرة للحراسات الأمنية والتي لعضوي مجلس الإدارة المهندس ناصر بن سعد العريفي و الأستاذ سليمان بن عبدالعزيز الباتلي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقود تقديم خدمات حراسات أمنية وبدون تمييز أو شروط تفضيلية وبلغت قيمة العقود مبلغ (7,559,945) ريال عن عام 2025م و بلغت قيمة التعاملات مبلغ قدرة (5,376,830) ريال عن عام 2025م حسب المرفق.
6	التوصية للجمعية العامة للتصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين إحدى الشركات التابعة للشركة وهي شركة (بلت الصناعية) وشركة أوبال الجزيرة للحراسات الأمنية والتي لعضوي مجلس الإدارة المهندس ناصر بن سعد العريفي و الأستاذ سليمان بن عبدالعزيز الباتلي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقود تقديم خدمات حراسات أمنية وبدون تمييز أو شروط تفضيلية وبلغت قيمة العقود مبلغ (192,271.76) ريال عن عام 2025م و بلغت قيمة التعاملات مبلغ قدرة (221,113) ريال عن عام 2025م حسب المرفق.
7	التصويت على الأعمال والعقود التي ستمت بعام 2026 م بين إحدى الشركات التابعة لشركة لدن للاستثمار وهي شركة (بانيت للتشغيل والصيانة) وشركة أوبال الجزيرة للحراسات الأمنية والتي لعضوي مجلس الإدارة المهندس ناصر بن سعد العريفي و الأستاذ سليمان بن عبدالعزيز الباتلي مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن عقود تقديم خدمات حراسات أمنية على ان تتم المعاملة بدون تمييز أو شروط تفضيلية.
8	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة، عن السنة المنتهية في 31-12-2025م.
9	التوصية للجمعية العامة للتصويت على صرف مبلغ (1,050,000) ريال ، مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2025م.
10	التوصية للجمعية العامة للتصويت على صرف مبلغ (225,000) ريال، مكافأة لأعضاء لجنة المراجعة عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2025م.
11	التوصية للجمعية العامة للتصويت على صرف مبلغ (150,000) ريال، مكافأة لأعضاء لجنة المكافآت والترشيحات عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2025م.
12	التوصية للجمعية العامة للتصويت على صرف مبلغ (150,000) ريال، مكافأة لأعضاء اللجنة التنفيذية عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2025م.
13	التصويت على تفويض مجلس الإدارة، بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي عن العام المالي 2026م
14	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة
15	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (2) من المادة السابعة والعشرين من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك للأعمال والأنشطة المنافسة حسب المرفق

تقرير لجنة المراجعة

إلى الجمعية العامة للمساهمين

عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2025م

إلى السادة مساهمي شركة لادن للاستثمار المحترمين
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

مقدمة

يسر لجنة المراجعة بشركة لادن للاستثمار أن تقدم لمساهمي الشركة الكرام تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م، والذي يتضمن تفاصيل أداء اللجنة لاختصاصاتها ومهامها وتوصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة وفقاً لما نصت عليه لائحة حوكمة الشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية.

لائحة عمل لجنة المراجعة

تم اعتماد وإصدار النسخة الأولى (1) من لائحة عمل لجنة المراجعة بموجب قرار الجمعية العامة للمساهمين الصادر بتاريخ 28/08/2022م، تلاها اعتماد وإصدار النسخة الثانية (2) بموجب قرار الجمعية العامة للمساهمين الصادر بتاريخ 27/05/2025م، ثم اعتماد وإصدار النسخة الثالثة (3) بموجب قرار الجمعية العامة للمساهمين الصادر بتاريخ 17/09/2025م.

تشكيل لجنة المراجعة

وافقت الجمعية العامة العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 09/08/2021م على تشكيل لجنة المراجعة في دورتها الأولى (1)، ثم أُعيد تشكيلها في دورتها الثانية (2) بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية الصادر في اجتماعها المنعقد بتاريخ 28/08/2022م، وقد تم تشكيل لجنة المراجعة الحالية في دورتها الثالثة (3) بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر في اجتماعه المنعقد بتاريخ 21/09/2025م، على أن تبدأ اللجنة ممارسة مهامها من تاريخ صدور القرار ولمدة أربع (4) سنوات تنتهي في 16/09/2029م.

أعضاء لجنة المراجعة

تتكون لجنة المراجعة في شركة لادن للاستثمار في تاريخ التقرير من ثلاثة (3) أعضاء، جميعهم أعضاء مجلس إدارة مستقلين، ومختصين في الشؤون المالية والمحاسبية، كما هو موضح في الجدول التالي:

#	الاسم	طبيعة العضوية
1	أ. عادل بن عبد العزيز بن ناصر العبد السلام	رئيس اللجنة – عضو مجلس إدارة مستقل
2	أ. سلطان بن عبد اللطيف بن عبد الله نقلي	عضو اللجنة – عضو مجلس إدارة مستقل
3	أ. رضا بن علوي بن سالم العيدروس*	عضو اللجنة – عضو من خارج مجلس الإدارة
	د. بندر بن برجس بن حميدي العبد الكريم**	عضو اللجنة – عضو مجلس إدارة مستقل

*انتهت عضوية أ. رضا بن علوي بن سالم العيدروس في تاريخ 27/08/2025م.

**بدأت عضوية د. بندر بن برجس بن حميدي العبد الكريم في تاريخ 21/09/2025م.

آلية اختيار رئيس لجنة المراجعة

قرر السادة أعضاء لجنة المراجعة في اجتماع اللجنة المنعقد بتاريخ 25/09/2025م؛ اختيار سعادة الأستاذ/ عادل بن عبد العزيز بن ناصر العبد السلام رئيساً للجنة المراجعة.

صلاحيات لجنة المراجعة

تتمتع لجنة المراجعة بالصلاحيات اللازمة لتمكينها من أداء مهامها بفاعلية، بما في ذلك حق الاطلاع غير المقيد على سجلات الشركة ووثائقها ومعلوماتها وبياناتها ذات الصلة، وطلب الإيضاحات من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، ودعوة المختصين لحضور اجتماعاتها عند الحاجة، ورفع توصياتها إلى مجلس الإدارة أو اتخاذ القرارات المفوضة لها ضمن نطاق محدد.

اختصاصات لجنة المراجعة ومهامها

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها؛ وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة الإشراف على: التقارير المالية، مراجع الحسابات، نظام الرقابة الداخلية، الضوابط العامة على تكنولوجيا المعلومات، الرقابة على الشركات التابعة، ضمان الالتزام، مكافحة الاحتيال، ترتيبات تقديم الملحوظات، والمراجعة الداخلية.

اجتماعات لجنة المراجعة

عقدت لجنة المراجعة عدد خمسة (5) اجتماعات خلال عام 2025م، قامت اللجنة خلالها بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها. فيما يلي جدول يوضح عدد اجتماعات اللجنة وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور من السادة أعضاء اللجنة الموقرين:

الاجتماع الأول 2025-03-24م	الاجتماع الثاني 2025-06-22م	الاجتماع الثالث 2025-08-24م	الاجتماع الرابع 2025-09-25م	الاجتماع الخامس 2025-12-13م	السادة أعضاء اللجنة
حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	أ. عادل بن عبد العزيز بن ناصر العبد السلام
حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	أ. سلطان بن عبد اللطيف بن عبد الله نقلي
حضر	حضر	حضر	انتهت عضويته		أ. رضا بن علوي بن سالم العيدروس*
			حضر	حضر	د. بندر بن برجس بن حميدي العبد الكريم**
					لم يكن عضواً

*انتهت عضوية أ. رضا بن علوي بن سالم العيدروس في تاريخ 27/08/2025م.

**بدأت عضوية د. بندر بن برجس بن حميدي العبد الكريم في تاريخ 21/09/2025م.

تفاصيل أداء لجنة المراجعة لاختصاصاتها ومهامها

قامت اللجنة بممارسة اختصاصاتها وتأدية مهامها، وقد أصدرت اللجنة خلال العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2025م عدد خمسة عشر (15) توصية، وست (6) قرارات، وأربع (4) استفسارات، وكانت أبرز الأعمال على النحو الآتي:

التقارير المالية

أصدرت اللجنة توصياتها باعتماد القوائم المالية نصف السنوية والسنوية الموحدة للشركة، كما أصدرت توصياتها بشأن التقرير السنوي لمجلس الإدارة والإفصاح عما تم تطبيقه وما لم يتم تطبيقه من أحكام لائحة حوكمة الشركات المساهمة المدرجة. وفي إطار رقابتها على سلامة التقارير المالية، حرصت اللجنة على مشاركتها في أي مسائل جوهرية أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية، والتحقق من معالجتها بالشكل المناسب.

مراجع الحسابات

أصدرت اللجنة توصياتها بشأن ترشيح مراجعي الحسابات بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم. بالإضافة إلى مراجعة خطة مراجع الحسابات وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمال استشارية لا تؤثر على رأيه المستقل، والإجابة عن استفساراته، ودراسة تقاريره وملاحظاته على القوائم المالية. كما أصدرت قرارها بشأن متابعة تنفيذ توصياتها، وفي إطار رقابة اللجنة على هذا الملف، وجّهت اللجنة استفساراً إلى الإدارة التنفيذية بشأن مستوى تنفيذ توصيات مراجع الحسابات والإجراءات التصحيحية ذات الصلة.

نظام الرقابة الداخلية

أشرفت اللجنة على نظام الرقابة الداخلية في الشركة من خلال مراجعة تقارير وظيفة المراجعة الداخلية المستقلة، والاطلاع على نتائج أعمال مراجع الحسابات المستقل، ومناقشة الإدارة التنفيذية في المحاور الرئيسية المتعلقة بهذه النتائج.

الضوابط العامة على تكنولوجيا المعلومات

استعرضت اللجنة ملاحظات مراجع الحسابات على الضوابط العامة على تكنولوجيا المعلومات، ووجهت وظيفة المراجعة الداخلية المستقلة بمتابعة رد الإدارة وتنفيذ التوصيات والإجراءات التصحيحية، وعرض نتائج المتابعة في تقارير ربع سنوية يتم عرضها على لجنة المراجعة ومجلس الإدارة.

الرقابة على الشركات التابعة

استعرضت اللجنة التقارير المالية للشركات التابعة، وناقشت نتائج أداءها، وأبدت اللجنة قلقها إزاء التحديات التي تواجهها شركة بلت الصناعية وانعكاساتها على ربحية المجموعة، كما وجّهت استفساراً إلى الإدارة التنفيذية بشأن نتائجها واستراتيجيتها وخطتها التشغيلية.

ضمان الالتزام

أصدرت اللجنة مبادئها لمجلس الإدارة بشأن معاملات الشركة مع الأطراف ذوي علاقة، وعلى صعيد الرقابة والمتابعة، استلمت اللجنة تقرير وظيفة المراجعة الداخلية المستقلة بشأن مراجعة الأنشطة والعمليات الرئيسية المتعلقة بإدارة الالتزام وأحاطت به مجلس الإدارة. بالإضافة إلى توجيه اللجنة استفسارات إلى الإدارة التنفيذية بشأن: مدى الالتزام بأحكام نظام الشركات، ومدى اكتمال المتطلبات الخاصة بملف الانتقال إلى السوق الرئيسي (تاسي).

مكافحة الاحتيال

استفسرت اللجنة عن أي حالات احتيال فعلية أو مشتبه بها أو مزعومة قد تؤثر على الشركة، وتأكّدت من عدم ورود أي بلاغات أو حالات خلال العام. كما وجّهت اللجنة بمراجعة وتحديث سياسة الإبلاغ عن المخالفات وحماية المبلغين.

ترتيبات تقديم الملاحظات

استفسرت اللجنة عن أي تجاوزات في التقارير المالية وأي مسائل مهمة، غير مألوفة و/أو جوهرية، وإتاحة آلية تمكّن الإبلاغ عنها بسرية.

المراجعة الداخلية

أصدرت اللجنة توصياتها بإحاطة مجلس الإدارة بالتقرير السنوي لوظيفة المراجعة الداخلية المستقلة وتقارير أعمالها ربع السنوية، كما أصدرت توصيتها لمجلس الإدارة بشأن تحديد مزايا وتعويضات رئيس المراجعة الداخلية؛ وعلى صعيد القرارات، أصدرت اللجنة قراراتها بشأن ترشيد التكاليف وتحديث واعتماد موازنة وخطة المراجعة الداخلية، واعتماد الهيكل التنظيمي والمستويات والدرجات والمسميات والوصوف الوظيفية لوظيفة المراجعة الداخلية المستقلة.

توصيات ورأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة

تُشكّل أنظمة وضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر إحدى الركائز الأساسية لحوكمة الشركة، إذ ألزمت لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية الشركات المدرجة بوضع نظم رقابة داخلية ومالية وإدارة مخاطر فعّالة تضمن التطبيق السليم للأنظمة والسياسات المعتمدة، وسلامة التقارير المالية، وقياس المخاطر وإدارتها، والالتزام بمستوى المخاطر المعتمد من مجلس الإدارة.

وفي هذا الإطار، تتوزع مسؤوليات الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر بين أطراف الحوكمة الرئيسية في الشركة على النحو الآتي:

- يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية النهائية عن إرساء اطر للرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر والإشراف على تطبيقها، بما يشمل اعتماد الأنظمة والضوابط اللازمة، والتأكد من وجود آليات مناسبة لقياس المخاطر وإدارتها، ومراجعة كفاية نظم الرقابة الداخلية، والمالية، وإدارة المخاطر.
- تتولى الإدارة التنفيذية من جهتها تنفيذ نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر وفق السياسات والضوابط المعتمدة، بما يشمل التطبيق السليم للأنظمة المالية والمحاسبية، والتقييم المستمر لكفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر، واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.
- تُشرف لجنة المراجعة على أعمال الشركة للتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية، ومراجعة كفاية نظم أنظمة الرقابة الداخلية، ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
- تدعم وظيفة المراجعة الداخلية المستقلة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر بدورها عن طريق تقديم تأكيدات موضوعية بشأن كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر، وتنقذ مهامها وفق خطة معتمدة من لجنة المراجعة، وترفع تقاريرها الدورية إليها وإلى مجلس الإدارة.

وقد خلصت لجنة المراجعة، في ضوء مراجعة تقارير وظيفة المراجعة الداخلية المستقلة ربع السنوية، والاطلاع على نتائج أعمال مراجع الحسابات المستقل، ومناقشة الإدارة التنفيذية في المحاور الرئيسية المتعلقة بمدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة، إلى أن نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر توفر إطار رقابي عام يدعم سلامة التقارير المالية والالتزام بالأنظمة واللوائح والسياسات ذات العلاقة. غير أن نتائج المراجعة كشفت عن مواطن ضعف في عناصر تصميم وتنفيذ نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر، وقد أُحيطت الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة علماً بها وجارى اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها، وتتابع اللجنة تنفيذها بشكل دوري.

وتؤكد لجنة المراجعة أن تعزيز نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر يظل أولوية مستمرة تتضافر في تحقيقها جهود الأطراف ذوي العلاقة: إذ يواصل مجلس الإدارة الإشراف على نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر، وتعمل الإدارة التنفيذية على تنفيذ الخطط التصحيحية المتفق عليها وفق الأطر الزمنية المحددة، فيما تواصل وظيفة المراجعة الداخلية المستقلة متابعة تنفيذ الخطط التصحيحية المتفق عليها وتقديم تأكيدات الموضوعية تحت إشراف لجنة المراجعة، وتقف اللجنة على نتائج هذه الجهود وإحاطة مجلس الإدارة بها.

رئيس لجنة المراجعة

عادل بن عبد العزيز بن ناصر العبد السلام

Signed by: عادل عبدالعزيز العبد السلام
Signed at: 2026-04-22 10:48:30 +03:00
Reason: I approve this document

توصية لجنة المراجعة رقم (3) لعام 2026م

الصادرة بتاريخ 2 ذو القعدة الموافق 19 إبريل 2026م

الموضوع: ترشيح مراجعي الحسابات لمجلس الإدارة

سعادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة لادن للاستثمار حفظكم الله

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الأساس النظامي والتفويض

تُقدّم لجنة المراجعة هذه التوصية استناداً إلى المرجعيات النظامية والتنظيمية التالية:

أولاً: البند رقم (1) من الفقرة (ج: مراجع الحسابات) من المادة (الثانية والخمسون: اختصاصات اللجنة وصلاحياتها ومسؤولياتها) من الفصل الثاني

(لجنة المراجعة) من الباب الرابع (لجان الشركة) من لائحة حوكمة الشركات المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية.

ثانياً: البند (5.4.1) من الفقرة (5.4: مراجع الحسابات) من المادة الخامسة (5: اختصاصات اللجنة) من لائحة عمل لجنة المراجعة الخاصة بشركة لادن

للاستثمار (الإصدار الثالث) المعتمدة والمُصدّرة بقرار الجمعية العامة للمساهمين.

ثالثاً: المعايير الدولية لرقابة الجودة والمراجعة والفحص والتأكدات الأخرى والخدمات ذات العلاقة (المعايير الدولية للمراجعة) المعتمدة للتطبيق في

المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

رابعاً: الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة

السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وقد استندت اللجنة في إجراءات الاختيار إلى قائمة مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المُرخّص لهم بممارسة أعمال المراجعة للشركات

المدرجة، المنشورة على الموقع الرسمي لهيئة السوق المالية.

إجراءات الاختيار وملخص نتائج العروض

أجرت الشركة إجراءً منهجياً للتواصل الرسمي مع ثمانية (8) شركات مهنية مؤهلة ومرخصة من هيئة السوق المالية، والهيئة السعودية للمراجعين

والمحاسبين، امتدّ من 23 فبراير 2026م حتى إغلاق فترة استلام العروض في 16 إبريل 2026م، وكانت نتائج الاستجابة على النحو الآتي:

أولاً: الشركات المهنية التي قدّمت عروضاً وهي ثلاثة (3)

تم استلام عروض من شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون (BDO)، وشركة بي كي اف البسام محاسبون ومراجعون

قانونيون (PKF)، وشركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون (Moore).

ثانياً: الشركات المهنية التي اعتذرت وهي شركتان (2)

اعتذرت شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية (KPMG) وشركة ديلويت آند توش وشركاهم (Deloitte).

ثالثاً: الشركات التي لم تُبد أي رد نهائي وهي ثلاثة (3)

لم يصدر أي رد نهائي حتى إغلاق فترة الاستلام من شركة ارنست ويونغ للخدمات المهنية (EY)، شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية (Baker Tilly)، شركة حلول كرو للاستشارات المهنية (Crowe) بالرغم من المتابعة من جهة الشركة.

رابعاً: ملاحظة جوهريّة بشأن شركة بر ايس وترهاوس كوبرز (PwC)

اعتذرت الشركة عن التقدم بعرض للسنة المالية السابقة، نظراً لاضطاعها بدور المستشار المالي للشركة في عملية الانتقال إلى السوق الرئيسي، مما يُشكّل تعارضاً في المصالح وفق الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ولا تزال تضطلع بنفس الدور حتى تاريخ هذه التوصية.

نطاق العمل

يشمل نطاق أعمال المراجعة والفحص المؤكدة إلى مراجع الحسابات الخارجي المستقل ما يلي:

أولاً: شركة لَدُن للاستثمار (الشركة الأم)

تشمل أعمال المراجعة السنوية مراجعة القوائم المالية المنفصلة والموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، فيما تشمل أعمال الفحص الربحي فحص التقارير المالية الأولية المنفصلة والموحدة للفترات المنتهية في 30 يونيو 2026م و30 سبتمبر 2026م و31 مارس 2027م.

ثانياً: شركة بلت الصناعية (شركة تابعة)

تشمل أعمال المراجعة السنوية مراجعة القوائم المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، فيما تشمل أعمال الفحص الربحي فحص التقارير المالية الأولية للفترات المنتهية في 30 يونيو 2026م و30 سبتمبر 2026م و31 مارس 2027م.

ثالثاً: شركة بانيت للتشغيل والصيانة (شركة تابعة)

تشمل أعمال المراجعة السنوية مراجعة القوائم المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، فيما تشمل أعمال الفحص الربحي فحص التقارير المالية الأولية للفترات المنتهية في 30 يونيو 2026م و30 سبتمبر 2026م و31 مارس 2027م.

رابعاً: شركة اكتساب للموارد البشرية (شركة تابعة)

تشمل أعمال المراجعة السنوية مراجعة القوائم المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026م، فيما تشمل أعمال الفحص الربحي فحص التقارير المالية الأولية للفترات المنتهية في 30 يونيو 2026م و30 سبتمبر 2026م و31 مارس 2027م.

مصفوفة التقييم الموضوعي للعروض المستلمة¹

بعد تحليل العروض المقدّمة من الشركات الثلاث، واستناداً إلى بيانات تقارير الشفافية للشركات المهنية الثلاثة لعام 2025م، وبيانات العروض المقدّمة، جاءت نتائج المقارنة على النحو الآتي:

¹ بيانات المقارنة تم الحصول عليها من تقارير الشفافية الصادرة خلال عام 2025م من الشركات المهنية الثلاثة. بالإضافة إلى العروض المقدمة لشركة لَدُن للاستثمار وشركائها التابعة.

MOORE	PKF	BDO	معايير التقييم	#
1	3	3	المحاسبون المرخص لهم من الهيئة	1.
44	273	41	المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية "الهيئة"	2.
إيقاف أحد المحاسبين القانونيين لمدة 30 يوماً	غرامة مالية 10 آلاف ريال	خطائي إنذار	العقوبات والمخالفات	3.
%46	%51	%50	نسبة السعودة	4.
276	359	319	إجمالي عدد ساعات التعليم والتدريب المهني المستمر	5.
2	4	1	نتائج فحص الجودة الداخلي "بحاجة لتحسينات جوهرية"	6.
65	142	194	إجمالي الإيرادات (مليون ريال سعودي)	7.
%17	%19	%10	نسبة الإيرادات من مراجعة المنشآت الخاضعة للهيئة	8.
3,986	4,738	4,472	ساعات المراجعة المخطط لها	9.
متوفرة	متوفرة	متوفرة	خبرة في قطاع/نشاط شركة لادن للاستثمار وشركائها التابعة	10.
1,350,000	1,622,000	1,565,000	الأتعاب (ريال سعودي)	11.

التوصية

استناداً إلى إجراءات الاختيار المتبعة ومصفوفة المقارنة الموضوعية بين العروض المستلمة، ترى لجنة المراجعة أن الشركات الثلاث المتقدمة مؤهلة نظامياً ومرخصة من هيئة السوق المالية، والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، لممارسة أعمال المراجعة للشركات المدرجة، وأن لكل منها مزايا موضوعية تستحق الإحاطة، على النحو الآتي:

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون (BDO)

تتميز بأعلى إجمالي إيرادات بين الشركات المهنية المتقدمة (194 مليون ريال)، وأدنى عدد من نتائج فحص الجودة الداخلي المُصنَّفة "بحاجة لتحسينات جوهرية" (نتيجة واحدة).

شركة بي كي اف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون (PKF)

تتميز بأوسع نطاق خبرة في السوق المحلية للشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية (273 شركة/صندوق)، وأعلى عدد ساعات للتعليم والتدريب المهني المستمر (359 ساعة)، وأعلى عدد ساعات مراجعة مخططة (4,738).

شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون (Moore)

تتميز بأدنى مستوى للأتعاب المهنية بين الشركات المتقدمة (1,350,000 ريال)، مع توفر الخبرة في قطاع ونشاط شركة لادن للاستثمار وشركائها التابعة.

التقييم	الاختيار الأول	الاختيار الثاني	الاختيار الثالث
الفتي	شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون (BDO)	شركة بي كي اف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون (PKF)	شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون (Moore)
المالي	شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون (Moore)	شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون (BDO)	شركة بي كي اف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون (PKF)

وفي ضوء ما تقدّم، وإذ تُقرّ لجنة المراجعة بأن لكل مرشح اعتباراته الموضوعية التي تستوجب التأمل، فإنها تُحيل أمر الاختيار النهائي بين الشركات المهنية المرشحة الثلاث إلى الجمعية العامة للمساهمين للبت فيه وفق ما تراه محققاً لمصلحة الشركة وفي حدود اختصاصاتها.

اعتماد توصية اللجنة

أ. عادل بن عبدالعزيز بن ناصر العبد السلام أ. سلطان بن عبداللطيف بن عبد الله نقلي د. بندر بن برجس بن حميدي العبدالكريم

عضو لجنة المراجعة

عضو لجنة المراجعة

رئيس لجنة المراجعة



Signed by: Sultan Abdullatief Nugali
Signed at: 2026-04-19 17:02:50 +03:00
Reason: I approve this document




Signed by: عادل عبدالعزيز العبد السلام
Signed at: 2026-04-19 18:27:23 +03:00
Reason: I approve this document



شركة لدن للإستثمار وشركاتها التابعة
عرض أتعاب خدمات مهنية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م



معرفة عالمية
خبرات محلية

١٠ مارس ٢٠٢٦ م

خاص وسري

السادة المحترمين / شركة لدن للإستثمار وشركاتها التابعة
الرياض - المملكة العربية السعودية

الموضوع: خدمات مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م
السيد الفاضل،

يسرنا أن نقدم هذا العرض المتضمن تقديم خدمات مراجعة الحسابات لشركة لدن للإستثمار وشركاتها التابعة
عليه، فإننا على يقين بأننا سنتمكن من تقديم خدماتنا بأعلى معايير الجودة والكفاءة وتحقيق تطلعاتكم وذلك
بسبب تواجدها المتميز في السوق المحلي والقدرات والخبرات العالية التي يتميز بها موظفينا.

حيث نسرد في هذا العرض قدراتنا على تقديم الخدمات المهنية بجودة عالية، وزيادة ثقتكم فيما يتعلق
باختياركم لمنشأتنا.

نشكركم على إتاحة الفرصة لنا لتقديم هذا العرض، ونتشرف بالعمل والتعاون مع شركة لدن للإستثمار
وشركاتها التابعة.

ونسعد للرد على استفساراتكم واسئلتكم في أي وقت فيما يخص هذا العرض.

مع فائق التقدير والاحترام،

عن السيد العيوطي وشركاه

الشريك / عبدالله بالعمش

المحتوى

٤	من نحن
٥	خدماتنا المهنية
٦	عن شبكة مور
٧	منهج وأسلوب العمل
٨	الأتعاب ونطاق العمل
١٠	فريق العمل
١٢	بعض عملائنا
١٥	الشروط والأحكام
١٦	فروعنا

من عالمنا
إلى عالمك



خدماتنا المهنية

"نحن نقوم بتقديم مجموعة من الخدمات المتكاملة لمساعدتكم على تحقيق النمو وحماية ثرواتكم ، والهدف من تلك الخدمات التي نقدمها هي إضافة قيمة حقيقية لعملائنا"

المراجعة والتدقيق	الزكاة والضرائب	القضايا والتصفيات	الاستشارات
مراجعة القوائم المالية	الامتثال الزكوي والضريبي	تصفية الشركات والتركات	المراجعة الداخلية
الفحص المحدود	الامتثال لضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية	الحراسات القضائية	الالتزام بالفحص المحدود
مراجعة ذات غرض خاص	الاستشارات الزكوية والضريبة	دراسة الخلافات المالية وإصدار التقارير المهنية عنها	استشارات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
	التمثيل الضريبي للشركات غير المقيمة		
الإجراءات المتفق عليها	تسعير المعاملات المالية	إجراءات الإفلاس وإعادة التنظيم المالي	مسك الدفاتر المحاسبية
	الاعتراضات والاستئناف لحل المنازعات الزكوية والضريبية		المحتوى المحلي

عن شبكة مور

نساعدك لتحقيق أهدافك العالمية،

"تستمر التغييرات بشكل سريع في الأسواق الدولية في يوماً بعد يوم. عليه، فإن النجاح يتطلب رؤية ومرونة ودعم من المتخصصين. فهدفنا لا يكمن في تغيير العميل، بل وازدهاره منها"

هدفنا في مور هو مساعدة عملائنا، وموظفينا على الازدهار، بما يتوافق مع المجتمعات التي يعيشون ويعملون فيها. نحن عائلة محاسبية واستشارية عالمية تضم أكثر من ٣٧,١٥٣ موظف عبر أكثر من ٢٦٠ شركة مستقلة و ١١٤ دولة ، يتوحدون ويتعاونون لرعاية احتياجاتك المحلية، والوطنية، والدولية. عندما تعمل مع شركات مور، عليك أن تدرك أنك ستعمل مع الأشخاص الذين يهتمون بشدة بنجاحك ولديهم الدافع والتفاني لتحقيق النتائج لك ولعملك. ستتمتع بإمكانية أكبر للوصول إلى الخبرة العليا مقارنة بالعديد من الشركات. سنكون هنا من أجلك متى احتجت إلينا لمساعدتك في الاطلاع على متاهة المعلومات، وإرشادك في قراراتك وللتأكد من الاستفادة من كل فرصة لمساعدتك على الازدهار في عالم متغير.

إيراداتها تبلغ ٤,٥ مليار دولار

أكثر من ٣٧,١٥٣ موظف

أكثر من ٢٦٠ شركة

أكثر من ١١٤ دولة



أكثر من ٥٥٨ مكتب

مصنفة من أفضل ١٠ شركات على مستوى العالم

منهج وأسلوب العمل

قامت مور بتصميم المنهجية الدولية لمراجعة الحسابات بطريقة تلائم السوق السعودي، وذلك وفق معايير المراجعة الدولية (ISAs) والتي تتبناها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). ونظراً لطبيعة واختصاص بعض القطاعات، فقد قمنا بتطوير منهجية مركزة لتنفيذ خدمات المراجعة.

منهجية المراجعة لدى مور العالمية

التقرير والاستنتاج	تنفيذ المراجعة	تقييم المخاطر والاستجابة	التخطيط
خطاب إدارة المراجعة	تطوير إجراءات المراجعة	دراسة مخاطر الاحتيال	فهم طبيعة نشاط العميل
	مراجعة تصميم أنظمة تقنية المعلومات	تحديد المخاطر	
تقرير مراجع الحسابات المستقل	أداء اختبار الضوابط	التصدي للمخاطر المحددة	تنفيذ إجراءات التخطيط الأولي
	إجراءات المراجعة الموضوعية		
	جمع الأدلة		

النهج الذي يقوده الشريك | استقلالية الشركة | خبراء مختصين | أهداف الشركاء

الأتعاب ونطاق العمل

نحن شركائكم في النجاح، لذا فأنت تستحق أن تحصل على الخدمات بأعلى معايير الجودة مع التزامنا بإدارة التكاليف بشكل فعال والحصول على القيمة مقابل المال. عليه، نتصور بأن تكون إجمالي الأتعاب هي ١,٣٥٠,٠٠٠ ريال (مليون وثلاثمائة وخمسون ألف ريال سعودي) كأتعاب تتناسب مع مستوى الخدمات التي يتم تقديمها، كالتالي:

١. من ممارستنا أن تكون فوترة الدفعات وفقاً لما يلي :-

- ٥٠% عند البدء بالمراجعة
- ٥٠% عند تسليم مسودة القوائم المالية

ريال سعودي	البيان
٤٠٠,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية المنفصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م - شركة لدن للإستثمار
٦٠,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م - شركة لدن للإستثمار
١٥٠,٠٠٠	فحص التقارير المالية الأولية الموحدة (الربع الثاني ٢٠٢٦ - الربع الثالث ٢٠٢٦م - الربع الأول ٢٠٢٧م) - شركة لدن للإستثمار
٧٥,٠٠٠	فحص التقارير المالية الأولية المنفصلة (الربع الثاني ٢٠٢٦ - الربع الثالث ٢٠٢٦م - الربع الأول ٢٠٢٧م) - شركة لدن للإستثمار
٣٢٥,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م - شركة بلت الصناعية
١٥٠,٠٠٠	فحص التقارير المالية الأولية (الربع الثاني ٢٠٢٦ - الربع الثالث ٢٠٢٦م - الربع الأول ٢٠٢٧م) - شركة بلت الصناعية
٦٠,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م - شركة بانيت للتشغيل والصيانة
٦٠,٠٠٠	فحص التقارير المالية الأولية (الربع الثاني ٢٠٢٦ - الربع الثالث ٢٠٢٦م - الربع الأول ٢٠٢٧م) - شركة بانيت للتشغيل والصيانة



الأتعاب ونطاق العمل

ريال سعودي	البيان
٤٠,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م - شركة اكتساب للموارد البشرية
٣٠,٠٠٠	فحص التقارير المالية الأولية (الربع الثاني ٢٠٢٦ - الربع الثالث ٢٠٢٦م - الربع الأول ٢٠٢٧م) - شركة اكتساب للموارد البشرية
١,٣٥٠,٠٠٠	الإجمالي

النتائج المستهدفة

تقرير المراجع المستقل للقوائم المالية السنوية والشركات التابعة لها والتقارير المالية الأولية لشركة لندن للإستثمار وشركاتها التابعة

٢. يمكن نشوء مصاريف إضافية نظراً واعتماداً على تعقيد العملية، والوقت المستهلك، والمخاطر المصاحبة لها، على أن يتم الاتفاق مسبقاً قبل البدء بأي مهمة.
٣. سيكون مكان المراجعة الميداني في مدينة الرياض.
٤. لا تشمل أتعابنا ضريبة القيمة المضافة.
٥. ملحوظة تقدم شركتنا خدمات مراجعة حسابات اكبر شركتين في قطاع ادارة وتطوير العقارات بالسوق الرئيسي وهما؛ الشركة العقارية وشركة مكة.

الأتعاب ونطاق العمل، تتمه

وفقاً لتفهمنا المبدئي لمستوى عمليات الشركة، فإننا نقدر ساعات العمل التالية كحد أدنى من الالتزام لأداء هذه المهمة كما يلي :

الالتزام الزمني لكل فترة / ساعة	العدد	فريق العمل
١٩٣	١	الشريك المسؤول عن الارتباط
٣٨٦	١	الشريك المسؤول عن المراجعة
٥٧٨	١	مدير تنفيذي
٧٧١	١	مدير الارتباط
١٩٢٩	٥-٣	مراجعين
٣٨٥٧		الإجمالي

نحن ندرك أن القيمة مقابل المال تعتبر شرط أساسي لكافة النفقات الخاصة بالأعمال - والأتعاب المهنية ليست استثناء



فريق العمل

الاستاذ عبدالله بالعمش الشريك المسؤول عن الارتباط
الاستاذ محمد الخبتي الشريك المسؤول عن المراجعة
الاستاذ أحمد فاروق مدير تنفيذي
الاستاذ اسلام عبدالحميد مدير الارتباط
يتكون فريق المراجعة من ٣-٥ من كبار المراجعين

الفطنة
العملية

الشراكة

بناء
العلاقات

النزاهة

قيادة مور
للتدقيق



السيرة الذاتية لفريق العمل

عبدالله بالعمش – الشريك المسؤول عن الارتباط - FCI Arb - SOCPA

بكالوريوس محاسبة وماجستير إدارة الأعمال (MBA) تخصص تمويل وحاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حاصل على زمالة التحكيم التجاري الدولي وحاصل على زمالة المستشار الوقفي. الشريك الذي سيكون لديه المسؤولية الشاملة لإدارة العلاقة مع العميل. سيتولى مسؤولية جميع الخدمات التي نقدمها. وستساعد خبرته العميل على مواجهة تحديات وفرص الأعمال الحديثة غير المسبوقة. عبد الله رئيس لجنة معايير المراجعة سابقاً وعضو حالياً، كما أنه حاصل على ترخيص أمين أفلاس رقم (١٤١٠٤٧). يتمتع بخبرة كبيرة في المراجعة والاستشارات والضرائب / الضرائب تزيد عن ٢٧ عاماً. خبرته في قطاعات متنوعة، لا سيما البناء، والتصنيع، والخدمات المصرفية / التأمين، والأعمال العائلية، وقطاعات الضيافة، والرعاية الصحية.

محمد الخبتي – الشريك المسؤول عن المراجعة - SOCPA

بكالوريوس محاسبة حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وحاصل على درجة الماجستير بالإدارة وحاصل على مُقيّم مُعتمد للمنشآت الاقتصادية خبرة ١٠ سنوات في مجال المراجعة (ديلويت ، كي بي ام جي وشركة السيد العيوطي). خبرة مجال مراجعته شركات المساهمة وشركات ذات المسؤولية المحدودة كما لديه خبره في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) كاملة النطاق وكذلك في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لعمليات تحويل SMES

أحمد فاروق – مدير تنفيذي - SOCPA

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة) حاصل علي زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولديه خبرة تزيد عن ١٦ سنة في مجال مراجعة الشركات المساهمة والصناعية والتجارية والمقاولات والسياحية والفنادق والهيئات الحكومية وشبه الحكومية. وسوف يكون مسئولاً عن الإشراف على أداء فريق العمل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة والاتصالات بين الفريق وإدارة الشركة والشركة.

اسلام عبدالحميد – مدير الارتباط - ESAA

بكالوريوس محاسبة، عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ولديه خبرة ١٨ سنة في مجال المراجعة وتدقيق الحسابات (بي دي او - مور جلوبال) خلال فترة العمل قام بمراجعة وتدقيق شركات مساهمة وصناعية وتجارية ومقاولات وهيئات حكومية وشبه حكومية.



MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

بعض عملائنا

هدفنا هو تعزيز علاقات عمل وثيقة مع عملائنا حتى نكون على دراية دائمة بالمتغيرات والتطورات وبالتالي نكون قادرين على أن نكون سباقين في تقديم الدعم والمشورة المناسبة في الوقت المناسب.



AVIATION

SAUDI AIRCRAFT SERVICES LIMITED



المتحدة للتأمين التعاوني
UNITED COOPERATIVE ASSURANCE



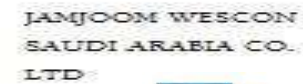
VOLVO TRUCKS



ARABIAN SHIELD
THE ONLY COVER YOU NEED



مجموعة بن لادن السعودية
SAUDI BINLADIN GROUP



بعض عملائنا، يتبع ..



شركة ولاء للتأمين التعاوني
Walaa Cooperative Insurance Co.



أكثر إتصلاً

بعض عملاؤنا، يتبع ..



أكثر إتصلاً

الشروط والأحكام

تتطبق شروط العمل التالية على الارتباطات التي تقبلها الشركة. تخضع جميع الأعمال المنفذة لهذه الشروط باستثناء ما يُتفق عليه صراحةً وخطياً .

مسؤولياتنا

سنجري مراجعاتنا وتدقيقنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية كما أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقوانين التجارية للمملكة. تتطلب هذه المعايير أن نقوم بتخطيط وإجراء المراجعة للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. يشمل المراجعة الفحص على أساس اختباري للأدلة التي تدعم المبالغ والافصاحات المدرجة في البيانات المالية. كما يتضمن تقييم المبادئ المحاسبية المستخدمة والتقديرات التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

لا ينبغي الاعتماد على تدقيقنا لاكتشاف جميع الاختلالات أو المخالفات الأخرى التي حدثت، ولكن اكتشافاتهم لها إن وجدت ، قد ينتج عنها اختبارات المراجعة التي نجرىها وسنبلغ عن مثل هذه الحالات. بالإضافة إلى تقريرنا عن البيانات المالية ، نتوقع أن نزود الإدارة بتقرير يسلط الضوء على نقاط الضعف المادية في أنظمة المحاسبة والرقابة التي نلفت انتباهنا إليها في الوقت المناسب.

في حين أن تقاريرنا ونصائحنا قد تكون عاملاً يجب أخذه في الاعتبار عند اتخاذ قرار بشأن المضي في مسار عمل معين، كما تظل الإدارة مسؤولة عن أي قرارات تجارية تتخذها.

إن الشركة وكذلك جميع الموظفين المهنيين المعيّنين للتدقيق والمراجعة مستقلين تماماً عن الكيان وليس لديهم أي علاقة عمل.

تختص الشركة بما يلي:

-التسجيل السليم للمعاملات، والحفاظ على الأصول ودفاتر الأستاذ العامة، وميزان المراجعة باللغة العربية، وإعداد البيانات المالية.

-افعل كل ما في وسعك للمساهمة في إدارة مخاطر الارتباط. ستكون مسؤوليتك وحدك إدارة المخاطر المنسوبة إلى عوامل خارج نطاق المهمة أو خارجة عن السيطرة المعقولة للشركة.

-التنفيذ والحفاظ على الضوابط لمنع وكشف عمليات الاحتيال.

-تقديم تأكيد مكتوب بشأن الإقرارات المقدمة إلينا فيما يتعلق بالمراجعة.

حقوق الملكية الفكرية

نحتفظ بجميع حقوق الطبع والنشر وحقوق الملكية الفكرية الأخرى في كل شيء طورته شركتنا قبل أو أثناء الارتباط بما في ذلك الأنظمة، والمنهجيات، والبرامج، والمعرفة الفنية. نحتفظ أيضاً بجميع حقوق الطبع والنشر وحقوق الملكية الفكرية الأخرى في جميع التقارير، أو النصائح المكتوبة، أو المواد الأخرى التي نقدمها لك على الرغم من أنك ستتمتع بالحقوق الكاملة في استخدام هذه المواد داخل مؤسستك. إذا كنت ترغب في الاستفادة من هذه المواد خارج مؤسستك فسيطلب ذلك إذنًا مسبقاً منا.



MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

اكتشف مواقعنا

مكتب المدينة

مكتب ١٠٣ ، مركز حكيم ، شارع سعد بن خيثامة

هاتف: +966 14 849-2577

فاكس: +966 14 849-3188

Madinah@elayouty.com

مكتب جدة

٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء

هاتف: +966 12 669-3478

فاكس: +966 12 660-2432

Jeddah@elayouty.com

مكتب مكة

مكتب ٥ ، مركز الشريف يحيى برج تايم،
الطريق الدائري الثالث

هاتف: +966 12 556-2664

فاكس: +966 14 849-3188

Makkah@elayouty.com

مكتب الرياض

مركز الإبداع التجاري ١٢٢
شارع الأمير فيصل بن تركي حي المربع

هاتف: +966 11 408-1811

فاكس: +966 11 408-1836

Riyadh@elayouty.com

مكتب الهفوف

٤٠٤ برج الملحم شارع الثريات

هاتف: +966 13 582-7381

فاكس: +966 13 582-8641

Alahsa@elayouty.com

مكتب الخبر

طريق الخبر الدمام السريع ، حي البندرية

هاتف: +966 13 882-2193

فاكس: +966 13 882-1973

Alkhobar@elayouty.com



www.elayouty.com
info@elayouty.com

نعتقد أن المعلومات الواردة في هذه الوثيقة صحيحة عند طباعتها، ولكن لا يمكننا قبول أي مسؤولية عن أي خسارة يتعرض لها أي شخص نتيجة لعمل أو الامتناع عن اتخاذ إجراء نتيجة لأي عنصر هنا. طبع ونشر بواسطة © السيد العيوطي وشركاه (سبتمبر ٢٠١٩) شبكة مور العالمية المحدودة هي شركة تأسست وفقاً لقوانين إنجلترا، ولا تقدم أي خدمات تدقيق أو خدمات مهنية أخرى للعملاء. يُقدم هذه الخدمات فقط الأعضاء والشركات المراسلة لشبكة مور العالمية المحدودة في المناطق الجغرافية الخاصة بكل منها. تُعد شبكة مور والشركات الأعضاء فيها كيانات منفصلة ومختلفة من الناحية القانونية. هذه الكيانات ليست في علاقة الشركة الأم أو الشركات التابعة أو الشركاء أو المشاريع المشتركة أو الوكلاء ولا يجوز تفسير أي شيء على أنه يضع في هذا المقام. لا تملك أي شركة عضو في شبكة مور العالمية المحدودة أي سلطة (فعلية، أو ظاهرية، أو ضمنية، أو غير ذلك) لإلزام أو ربط شبكة مور العالمية المحدودة أو أي عضو آخر من شبكة مور العالمية المحدودة أو شركة مراسلة بأي طريقة كانت. سبتمبر ٢٠١٩.



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohammed Al-Amri & Co.

شركة لُدُن للاستثمار

العرض الفني والمالي

لمراجعة القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م
لشركة لُدُن للاستثمار وشركاتها التابعة

مارس ٢٠٢٦م



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohammed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦، الرياض ١١٤٩٢
تلفون: +٩٦٦ ١١ ٢٧٨ ٠٦٠٨
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٨٧ ٢٨٨٣
www.bdoalamri.com

الرقم: ٢٠٢٦/٩١

التاريخ: ١٦ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافق: ٥ مارس ٢٠٢٦م

السادة / شركة لَدُن للاستثمار الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ..

بالإشارة إلى رغبتنا بتقديم عرض لمراجعة القوائم المالية السنوية **لشركة لَدُن للاستثمار وشركاتها لتابعة** للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م، فإننا نشكركم على ثقتكم بشركتنا. ونرفق لسعادتكم بطيه العرض المالي والفني والذي سوف يكون سارياً لمدة ٩٠ يوم من تاريخ تقديمه. إن إمكانيات شركة الدكتور محمد العمري وشركاه وخبرتنا المهنية المحلية والعالمية الطويلة تؤهلنا لتقديم أفضل الخدمات بأسعار منافسة من خلال شبكة مكاتبنا العالمية التي تمكننا من تقديم المساعدة في جميع المجالات المالية والإدارية والقانونية التي قد تحتاجون إليها. نرجو منكم عدم التردد في الاتصال بنا إذا كان لديكم أي استفسار بخصوص عرضنا المرفق أو الخدمات التي نقوم بتقديمها.

وتقبلوا خالص تحياتنا،،

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

جهاد محمد العمري
الشريك المدير



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون، شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءاً من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة جدة : تلفون ٢٨٣٠١١٢ (٠١٢) ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : تلفون ٨٣٤٤٣١١ (٠١٣) ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١

info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com



- تم تطوير هذا العرض من قبل عضو (BDO) انترناشونال شركة الدكتور محمد العمري وشركاه بناء على طلبكم و الخاص بمراجعة القوائم المالية **لشركة لَدُن للا استثمار وشركاتها التابعة** للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.
- تم إعداد هذا العرض **لشركة لَدُن للا استثمار وشركاتها التابعة** ، ولا يجوز إعادة نشره او توزيعه دون اذن خطي من شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، ويخضع هذا العرض للمناقشة والتفاوض من جميع النواحي.
- يوضح محتوى هذا العرض فهمنا لمتطلباتكم ومنهجيتنا في تنفيذ نطاق العمل وهيكل فريق العمل والاطار الزمني بالإضافة الى المعلومات ذات الصلة بشركة الدكتور محمد العمري وشركاه والخبرات المهنية الخاصة بنا.
- نشكر لكم نحن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه على إتاحة هذه الفرصة لنا ويسعدنا تقديم هذا العرض استجابة لطلبكم.
- هذا العرض ساري لمدة تسعين يوم من تاريخ تقديمه. نؤكد لكم على حرصنا الشديد للتعاون مع **شركة لَدُن للا استثمار وشركاتها التابعة** ، وبذل الجهود المطلوبة وفق افضل الممارسات المهنية الدولية.
- لمزيد من المعلومات يرجى الاتصال بنا وكما هو موضح ادناه

أحمد الجمعه شريك

هاتف: ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
جوال: ٠٧٧ ٩٠٠ ٥٠٧ ٩٦٦+
الدكتور محمد العمري وشركاه
ص.ب. ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

Email: a.aljumah@bdoalamri.com
www.bdoalamri.com

جهاد محمد العمري الشريك المدير

هاتف: ٨٧٨٢ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
جوال: ٩٤٦ ٢٧٠ ٥٠٥ ٩٦٦+
الدكتور محمد العمري وشركاه
ص.ب. ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
فاكس: ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

Email: g.alamri@bdoalamri.com
www.bdoalamri.com

معلومات الاتصال



جدول المحتويات

الصفحة	القسم
0	الدكتور محمد العمري وشركاه BDO
١١	نطاق العمل
١٤	الملخص التنفيذي
١٧	المنهجية التفصيلية لنطاق العمل
٢٤	فريق العمل
٣٣	الساعات المقدرة والأتعاب
٣٧	العملاء

**الدكتور محمد العمري
وشركاه BDO**



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

بي دي او العالمية منظمة واحدة – متصلة عالمياً



تمتد (بي دي او) العالمية عبر (١٦٧) دولة وإقليم حول العالم وتعتبر خامس أكبر شركة مراجعة واستشارات مالية ومحاسبية وإدارية في العالم، يعمل بها أكثر من (٨٨٠٠٠) موظف مهني متخصص في خدمات الضرائب والمراجعة والاستشارات ويعملون جميعاً لتحقيق هدف واحد وهو تزويد عملائنا بخدمات استثنائية ذات جودة عالية تحمل قيمة مضافة، ويتم ذلك من خلال (١٨٠٩) مكتباً حول العالم.



رؤية بي دي او أن تكون رائدة في تقديم خدمات استثنائية لعملائها، و لا يتعلق الأمر بالنهج المهني في تقديم الخدمة وحسب، ولكن يتعلق بتقديم خدماتنا بشكل جيد للغاية و جودة عالية بشكل متنسق في كل مكتب وكل بلد وإقليم نعمل فيه. بغض النظر عن مكان عملك ، لدينا أشخاص يمكنهم المساعدة.



لدى بي دي او مهنيين مؤهلين ولديهم القدرات والمهارات لتلبية متطلباتكم، وتشمل قائمة عملائنا شركات متعددة الجنسيات في مختلف القطاعات حول العالم، ما يميزنا هو قربنا من عملائنا وحرصنا على فهم متطلباتهم.



توفر شبكة مكاتبنا حول العالم خبرات مهنية للقطاعات والأنشطة المختلفة، وذلك من خلال مواكبة افضل الممارسات العالمية والتركيز على الكفاءات المهنية والتعليم المهني المستمر والحفاظ على بيئة عمل ديناميكية.



نحن نثق بأن قدرتنا على الاستفادة من المهارات المتاحة لدى مكاتبنا المنتشرة حول العالم سوف تمكننا من القيام بهذه المهمة بكفاءة وفعالية.



عالمياً

5th



خامس أكبر شركة مراجعة
واستشارات مالية ومحاسبية
وإدارية في العالم

88,000+



أكثر من 88,000 شريك
وموظف مهني متخصصين في
أعمال المراجعة والاستشارات

\$9 billion

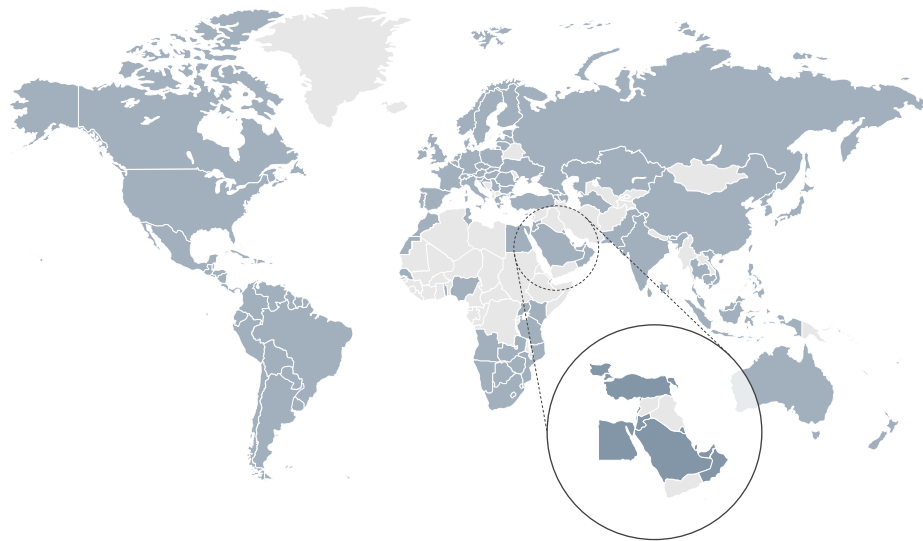


إجمالي الإيرادات العالمية
تجاوزت التسعة مليار دولار

1,800+



أكثر من 1,800 مكتب في 167
دولة حول العالم



إقليمياً



10+

تمتد شبكة مكاتبنا في أكثر
من 10 دول في المنطقة



20+

أكثر من 20 مكتب في دول
المنطقة



30+

أكثر من 30 عام من التواجد
الإقليمي في دول المنطقة



900+

أكثر من 900 شريك ومهني
مختص يعملون في مكاتب
دول المنطقة



بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

- تأسست شركتنا عام ١٤٠٠هـ (١٩٧٩م)، وتقدم خدماتها منذ ذلك الحين لعملاء في مختلف القطاعات ومن ضمنها القطاع الحكومي، البنوك، الصناعات البترولية، الاتصالات، الكهرباء، الزراعة، الصناعة، التجارة، المقاولات، العقارات، الموارد الطبيعية، تقنية المعلومات، الاستثمار، الفنادق.
- تعتبر شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، عضو "بي دي او" في المملكة العربية السعودية، من أكبر الشركات المهنية التي تقدم خدمات مراجعة الحسابات، الضريبة والزكاة، والاستشارات في أنحاء المملكة العربية السعودية من خلال مكاتبها في كل من الرياض وجدة والدمام.
- إن هدفنا هو أن نكون أفضل شركة مهنية سعودية مع الاستفادة من الخبرات والتطورات الدولية وأن نتميز في أدائنا عن منافسينا.
- نحن نؤمن بأنه في سبيل تقديم أجود الخدمات لعملائنا، فإنه من اللازم علينا متابعة وتقييم عملنا لكي نكون على يقين بأننا نرتقي بها إلى أعلى معايير الجودة المطلوبة ونتخطى بها توقعات عملائنا. ولوصول إلى هذا المستوى فإن رقابة جودة الأداء لدينا تتألف من ثلاث مستويات، المستوى الأول هو برنامج الرقابة بين المكاتب حيث يخضع كل مكتب لمراجعة دورية من قبل فريق زائر من مكتب آخر. المستوى الثاني من رقابة الجودة هو على مستوى "بي دي او" حيث يتم إرسال فريق متخصص لفحص جودة الأداء في المكاتب الأعضاء بشكل دوري. المستوى الثالث هو أن مكاتبنا تخضع لمعايير الجودة الموضوعه من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تقوم بعمل فحص دوري على المكاتب.

تبلغ قوة مواردنا البشرية قرابة الـ ٢٥٠ موظف، منهم ٢٠٠ موظف مهني مؤهلين من المملكة والولايات المتحدة والمملكة المتحدة والدول الأخرى. تعتبر شركة الدكتور محمد العمري وشركاه من الشركات المهنية الرائدة في السعودية حيث أن أكثر من ٣٤% من الموظفين لديها سعوديون وجاري العمل حالياً على زيادة العدد بتوظيف الخريجين وتأهيلهم مهنياً.

إن هدفنا الرئيس هو تقديم أفضل مستويات الخدمة من خلال كوادر مهنية ذات خبرة وتأهيل عالي لتلبية احتياجات عملائنا ومساعدتهم في تحقيق أهدافهم وتمكينهم من الاستفادة من عملية المراجعة الخارجية كجزء من نظام الرقابة العام لديهم .

نحن ملتزمون بتطوير موظفينا بشكل مهني مستمر والترويج لهم ليصبحوا قادة المستقبل

لماذا بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

يمكننا أن نقدم لكم خدمات مراجعة القوائم المالية على درجة عالية من المهنية ومساعدتكم في التخطيط وتحقيق متطلبات عملكم التنظيمية بطريقة سريعة ودقيقة، باختصار، التزامنا تجاهكم هو:

نوفر لكم فريق عمل ذو خبرة مهنية عالية، يتمتع فريق العمل بسجل حافل في تقديم الخدمات المهنية المماثلة، بحيث قاموا بتنفيذ العديد من المشاريع المشابهة للقطاعات والأنشطة المختلفة منها الحكومية والمنظمات التي لا تهدف الى الربح وغيرها من القطاعات.



ستكون **شركة لدُن للاستثمار و شركاتها التابعة** من عملاء شركة BDO الرئيسيين. سيقوم الشريك المسؤول/المدير التنفيذي بالإجتماع معكم لضمان الوفاء بالتزاماتنا وبناء علاقة قوية وتقديم المشورة لكم. سنقوم بتخطيط جدولنا الزمني معكم، والتواصل معكم بانتظام، وتقديم الخدمات بشكل جيد من خلال الالتزام بالمواعيد المحددة



نسعى لإستثمار الوقت من خلال المشاركة الفاعلة مع فريق العمل لديكم للتعرف على طبيعة العمل لديكم ومتطلبات تنفيذ المشروع من خلال سلسلة من الاجتماعات المنتظمة مع الإدارة لديكم والمعنيين



سنعمل على تقديم خدمات مهنية تضيف قيمة للشركة من خلال تزويدكم بمشورة في أي أمور مالية ومحاسبية وزكوية وضريبية قد تتطلب الحصول على رأي مهني موثوق في أي مواضيع قد تحتاج فيها لذلك أثناء ممارسة النشاط أو لأي تطوير مستقبلي، وأن تحصل الشركة على تلك الإستشارة في الوقت والزمان المناسبين .





لماذا بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

قمنا بتسعير هذه المنافسة بشكل تنافسي،
ونسعى باستمرار للحصول على ملاحظاتك
ونتطلع الى تحسين خدماتنا لكم



باستثمار الوقت لفهم متطلبات عملائكم.



التواصل معكم بشكل فعال اثناء التخطيط
وتنفيذ نطاق العمل وعند تسليم المخرجات
لضمان تحقيق الاهداف



تقديم النصائح والحلول المهنية بشكل
مستمر.



تقديم مخرجات ذات قيمة لكم وبشكل
واضح ودقيق



التنسيق المستمر للوصول للأهداف
المرجوة



تسليم المخرجات في المواعيد المتفق عليها
معكم.



توفير المرونة الكافية للوفاء بمتطلباتكم



سنقوم:



نطاق العمل



نطاق العمل

إشارة الى طلبكم فسيكون نطاق عملنا كما يلي:

الرقم	الخدمات المقدمة	الفترة / السنة
١	مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة لدن للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م
٢	فحص القوائم المالية الموحدة لشركة لدن للاستثمار	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
٣	فحص القوائم المالية الموحدة لشركة لدن للاستثمار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
٤	فحص القوائم المالية الموحدة لشركة لدن للاستثمار	٣١ مارس ٢٠٢٧م
٥	مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة لدن للاستثمار	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م
٦	فحص القوائم المالية غير الموحدة لشركة لدن للاستثمار	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
٧	فحص القوائم المالية غير الموحدة لشركة لدن للاستثمار	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
٨	فحص القوائم المالية غير الموحدة لشركة لدن للاستثمار	٣١ مارس ٢٠٢٧م
٩	مراجعة القوائم المالية لشركة بانيت للتشغيل والصيانة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م
١٠	فحص القوائم المالية لشركة بانيت للتشغيل والصيانة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
١١	فحص القوائم المالية لشركة بانيت للتشغيل والصيانة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
١٢	فحص القوائم المالية لشركة بانيت للتشغيل والصيانة	٣١ مارس ٢٠٢٧م

نطاق العمل

إشارة إلى طلبكم فسيكون نطاق عملنا كما يلي:

الرقم	الخدمات المقدمة	الفترة / السنة
١٣	مراجعة القوائم المالية لشركة اكتساب للموارد البشرية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م
١٤	فحص القوائم المالية لشركة اكتساب للموارد البشرية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
١٥	فحص القوائم المالية لشركة اكتساب للموارد البشرية للفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
١٦	فحص القوائم المالية لشركة اكتساب للموارد البشرية	٣١ مارس ٢٠٢٧م
١٧	مراجعة القوائم المالية لشركة بلت للمقاولات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م
١٨	فحص القوائم المالية لشركة بلت للمقاولات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
١٩	فحص القوائم المالية لشركة بلت للمقاولات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
٢٠	فحص القوائم المالية لشركة بلت للمقاولات	٣١ مارس ٢٠٢٧م

الملخص التنفيذي



شركة الدكتور محمد العمري هي عضو "بي دي أو" في المملكة العربية السعودية وتعتبر من أقدم وأكبر الشركات المهنية التي تقدم خدماتها في المملكة منذ أكثر من ٤٠ عاماً . تقدم الشركة خدمات مراجعة الحسابات ، والزكاة والضريبة ، والإستشارات في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية من خلال مكاتبها في كل من الرياض وجده والدمام .

تعتمد منهجيتنا في العمل على فهم بيئة ونشاط العميل لتحديد المخاطر المتعلقة به وتحديد مدى وتوقيت تنفيذ أعمال المراجعة. وتشتمل أعمال المراجعة على التأكد من وجود إجراءات وأنظمة رقابية مطبقة وكافية لحماية أصول وممتلكات عميلنا، والمتابعة المستمرة لإمكانية تطوير وتحسين الأنظمة المالية والإدارية لتكون أكثر كفاءة وفاعلية بأقل التكاليف الممكنة.

إن هدفنا الرئيس هو تقديم أفضل مستويات الخدمة من خلال كوادر مهنية ذات خبرة وتأهيل عالي لتلبية احتياجات عملائنا ومساعدتهم في تحقيق أهدافهم وتمكينهم من الإستفادة من عملية المراجعة الخارجية كجزء من نظام الرقابة العام لديهم .

السيد جهاد العمري هو الشريك المرشح لقيادة هذه المهمة ولديه خبرة طويلة في تقديم خدمات المراجعة والإستشارات لجهات متعددة محلية وعالمية. يشارك السيد جهاد في العديد من الأنشطة المهنية فهو عضو مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ورئيس لجنة معايير المحاسبة.

الإطار الزمني لتنفيذ العمل

تنقسم خطة العمل إلى المراحل التالية :

أبريل م٢٠٢٧	مارس م٢٠٢٧	فبراير م٢٠٢٧	يناير م٢٠٢٧	ديسمبر م٢٠٢٦	نوفمبر م٢٠٢٦	أكتوبر م٢٠٢٦	سبتمبر م٢٠٢٦	أغسطس م٢٠٢٦	يوليو م٢٠٢٦	يونيو م٢٠٢٦	مراحل العمل / الشهر
											الفحص المرطبي
											المراجعة السنوية
											الفحص الربع سنوي
											مسودة القوائم المالية السنوية وخطاب الإدارة

الجدول المقترح أعلاه مبني على استعدادنا كفريق عمل مسؤول عن الشركة للانتهاء من الأعمال التي سيتم تكليفنا بها ولكنه يعتمد بشكل أساسي أيضا على مدى توافر المعلومات التي ستوفرها الإدارة لنا.



المنهجية التفصيلية لنطاق العمل



منهج المراجعة

إن منهجنا في المراجعة هو تقسيمها لمراحل تغطي كامل السنة ويتضمن هذا المنهج :

- استشعار الإحتياجات التشغيلية المطلوبة من موظفي العميل .
- أسلوب فني دقيق يُطبق أخذًا في الإعتبار الأمور والطرق التشغيلية الخاصة بالعميل .
- استخدام أدوات المراجعة الحديثة للوصول إلى أعلى مستويات الإستجابة والكفاءة والفعالية من عملية المراجعة.
- إن طريقتنا في المراجعة تعتبر متطورة جدا حيث تعتمد على مجموعة من المعايير والعوامل والقرارات التي تؤدي إلى أعلى مستويات الكفاءة .
- يخضع منهجنا في المراجعة باستمرار للتتقيح والمراجعة في ظل التغيرات والتطورات الدائمة للمحافظة على كفاءته وفعاليتته ودقته . وقد تم تصميمه بطريقة مرنة ليكون قابلاً للتعديل بما يتماشى مع طبيعة نشاط كل عميل . وتشتمل طريقتنا على :
- مرحلة تخطيط شامل لتجنب مفاجآت اللحظة الأخيرة في تنسيق نطاق العمل والمنهج الذي سنتبعه .
- مرحلة فحص وإختبار للتأكد من صحة المعلومات المستخرجة من النظام المحاسبي .
- مرحلة أخيرة الهدف منها إصدار التقرير عن القوائم المالية .
- تقديم توصيات إسترشادية للإدارة بخصوص الرقابة الداخلية والأمور التشغيلية .

إن مراجعتنا تكون مدعمة بالأدلة الإسترشادية المعده من قبل "بي دي أو" والتي يتم تحديثها بشكل مستمر وتشتمل على :

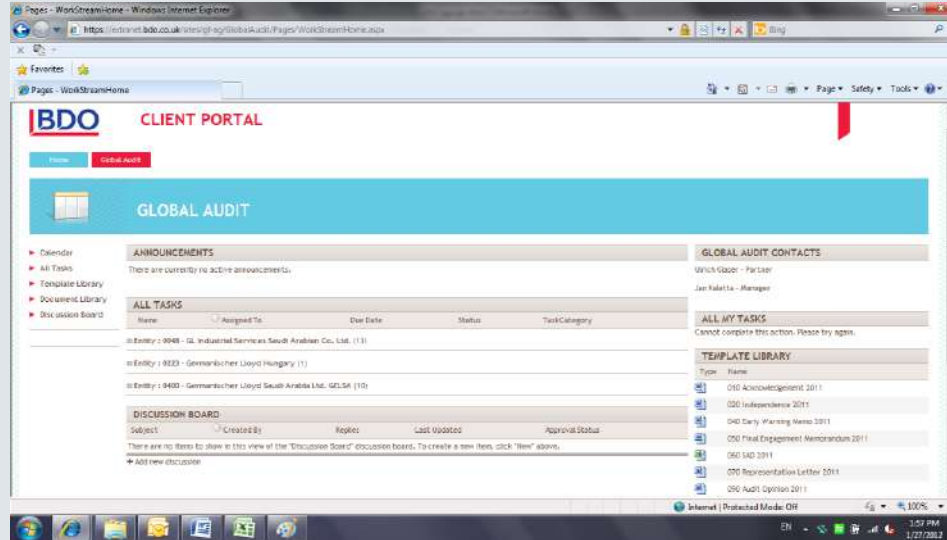
• دليل المراجعة	• دليل الرقابة الداخلية
• دليل الإحصاء العملي	• دليل برامج المراجعة

بالإضافة إلى الأدلة أعلاه فإن مراجعينا مجهزون بأفضل التقنيات وبرامج المراجعة المساعدة والمطورة خصيصا للمكاتب الأعضاء في "بي دي أو".

الزيارات والعمل الميداني

الزيارات الدورية

زيارة أولية بعد تعميدها من قبل الشركة للتخطيط للعملية ودراسة الأنظمة المالية والمحاسبية وأنظمة الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة والتخطيط لعملية المراجعة وإعداد برامج المراجعة. وسنقوم باستخدام التقنية للتخطيط للعملية ومتابعتها والشكل التالي يوضح أحد الأدوات المهمة التي نستخدمها في المراجعة والتي نقوم من خلالها بجدولة المواعيد ووضع المهام وتعيينها لكل مسؤول والتي من خلالها يتم متابعة سير الأعمال.



الزيارات والعمل الميداني (يتبع) 🔍

الزيارات الدورية

بالإضافة إلى ذلك فسنقوم بزيارة مرحلية بعد تعميمنا أو أي تاريخ آخر يتفق عليه مع إدارة الشركة. الهدف من هذه الزيارة هو تنفيذ أعمال المراجعة المرحلية للشهور التي أوقفت حساباتها في تاريخ الزيارة وسيتم في هذه الزيارة مراجعة ضوابط الرقابة الداخلية (Tests of Controls) عن طريق مراجعة الإلتزام بالإجراءات والتعليمات والسياسات المحاسبية، للتأكد من أن الرقابة التي أقرتها الإدارة على الإجراءات والسياسات يجرى تنفيذها وتطبيقها ويمكن الإعتماد عليها، وكذلك مراجعة المستندات المالية (Substantive Tests) وسجلاتها وقوائمها عن طريق المراجعة بالبرهان والإثبات.

هذه الزيارة ستساعدنا في تحديد المشاكل، إن وجدت ، في وقت مبكر حتى تتمكن من اتخاذ الإجراءات اللازمة وإنهائها في حينها بحيث لا تؤثر على تأخير انتهائنا من المراجعة النهائية. سيكون هناك تقرير بعد الانتهاء من هذه الزيارة المرحلية يرفع لإدارة الشركة. وكما جرت العادة فإنه سيتم مراجعة خطاب الملاحظات مع الإدارة العليا قبل إصداره بصورة نهائية.

زيارات الجرد

زيارات في نهاية السنة لمراقبة جرد المخزون والموجودات الأخرى (ان وجدت) في المكان والزمان المحدد من قبل إدارة الشركة وسيتم في هذه الزيارات الإشراف على أعمال وعمليات الجرد التي تتم من قبل موظفي الإدارة للتأكد من جديتها وأنها تتم وفقاً للخطة الموضوعة من قبل الإدارة وذلك بغرض تحقيق أهداف المراجعة المتعلقة بوجود وتقييم الموجودات.

الزيارة النهائية

زيارة المراجعة النهائية حال إنتهاء إدارة الشركة من إفعال الحسابات وإعداد القوائم المالية والبيانات والجداول والايضاحات المطلوبة وفق متطلبات المراجعة التي سترسل من قبلنا إلى الإدارة المالية بالشركة قبل نهاية السنة بوقت مناسب. وتتوقع تسليم تقرير مسودة القوائم المالية لإدارة الشركة خلال أربعة أسابيع من تاريخ إستلامنا لجميع المستندات والتفاصيل المطلوبة.

الزيارات والعمل الميداني (يتبع)

خطاب الإدارة

إن نظرتنا للمراجعة في جزء منها ، تتضمن إجراء تشخيص وتقييم للمنشأة التي نقوم بخدمتها لنقدم لكم في نهاية عملنا رؤيتنا المتعمقة ومقترحاتنا، ليس فقط عن الأمور المتعلقة بالمحاسبة المالية بل على نطاق أوسع يشتمل على الأنشطة التشغيلية وأنظمة الرقابة الداخلية. ويعتبر خطاب الإدارة من أهم عناصر القيمة المضافة التي تقدمها شركتنا. وسيكون تركيزنا في الخطاب على تقديم توصيات للإسترشاد بها تتعلق بتحسين الأداء والضبط الداخلي آخذين في الاعتبار تكلفة تطبيق التوصيات مقابل المردود من تطبيقها. هذا وسنستعين بإختصاصيين -إذا دعت الحاجة لذلك- خلال المراحل المختلفة للمراجعة (على سبيل المثال مراجعي نظم معلومات) ، وسيكون لهؤلاء الإختصاصيين دور فعال في عملية المراجعة ووضع التوصيات في خطاب الإدارة. هذا وسيتم مراجعة هذه التوصيات بتعمق مع الإدارة.



كيف نفي بإحتياجاتكم

خبرتنا مع الشركات والجهات المشابهة

لدى شركتنا خبرة طويلة في تقديم خدمات المراجعة للشركات السعودية عموماً وخبرة في مراجعة حسابات الشركات الذي يتوافق نشاطها مع نشاط شركتكم الموقرة، الملحق المرفق يتضمن قائمة ببعض العملاء الذين تم تقديم خدمات المراجعة لهم من قبلنا.

مواردنا العالمية

لدى "بي دي أو" العديد من العملاء في مجال عمل الشركة وقد حرصنا على أن يكون الفريق الذي يعمل على هذه العملية من ذوي الخبرة في ذات المجال .

المقدرة على توفير الموارد

نحن مزودون بالموارد المختصة التي أظهرت إلتزامها الذي لا يتزعزع فيما يتعلق بمستويات الجودة والقيم التي تقدمها الشركة . عند تخصيص المهام للموظفين يتم التأكد دائماً من أن هنالك حيز لتلقي مهام ومسؤوليات جديدة بإشعار قصير المدى إلى جانب معالجة متطلبات تدريبنا الداخلي . هذه الضوابط تدعم إلتزام الشركة ورغبتها في وجود نموذج لتقديم الخدمات نفتخر به من حيث تأكيد الجودة والإستمرارية ورضاء العميل .

كيف نفي بإحتياجاتكم (يتبع)

استمرارية الموارد

بينما يتم بناء القدرات في الشركة، ندرك ضرورة اكتشاف ورعاية المواهب والمحافظة عليها. إن معدل الدوران المنخفض خلال فترات "الازدهار" و "الركود" يؤكد قدرتنا على فعل ما نقوله. إن مقدرتنا على تولي مهام جديدة وتنافسية يساعدنا على جذب والمحافظة على ورعاية أفضل المهارات مع العلم أنه حتى في فترة ركود الاقتصاد العالمي، نمت "بي دي او" ، ولم تقم بتخفيض الوظائف.

القدرة على الخدمة

يقوم نموذج تقديم الخدمات الذي نستخدمه على ركائز إلزامنا بالتنفيذ وتقديم النتائج بغض النظر عن البيئة . لدينا خبرة طويلة قي تقديم خدماتنا لمنظمات عملاقة . إن قائمة عملائنا تشمل على عدد كبير من المنشآت العالمية . عميلنا هو من يرشدنا .

التقرير

سنقوم بأعمال المراجعة وإصدار تقريرنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. الهدف من التقرير سيكون إبداء الرأي في عدالة القوائم المالية التي تعدها الإدارة وإلتزامها بالأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة . وسيتم مناقشة مسودة القوائم المالية معكم قبل إصدارها .

معرفتنا المحلية و خبراتنا العالمية تتيح لنا تقديم خدمات ذات قيمة مضافة وجودة لا تضاهي

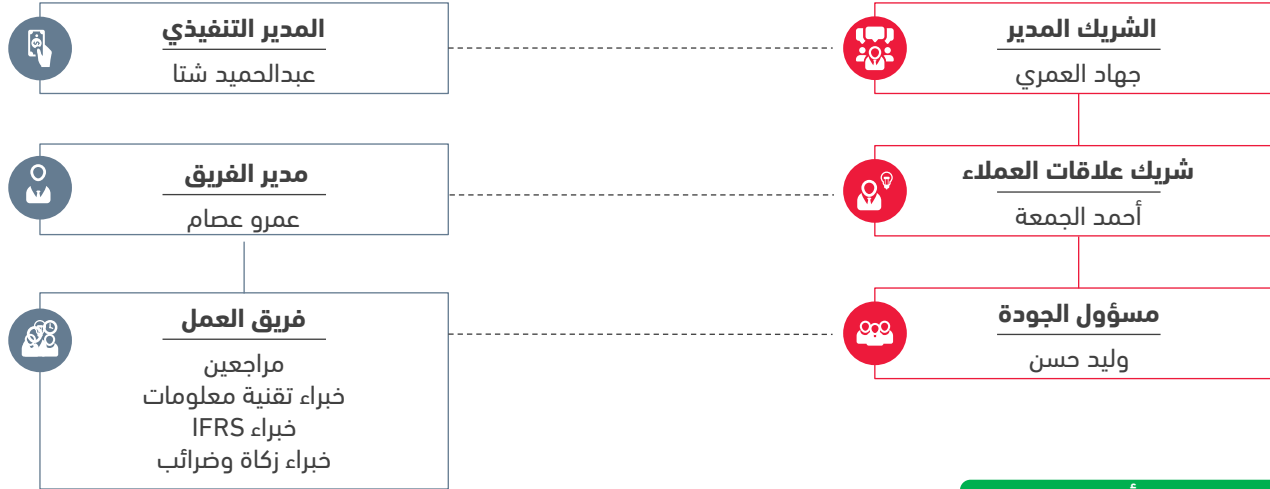


فريق العمل



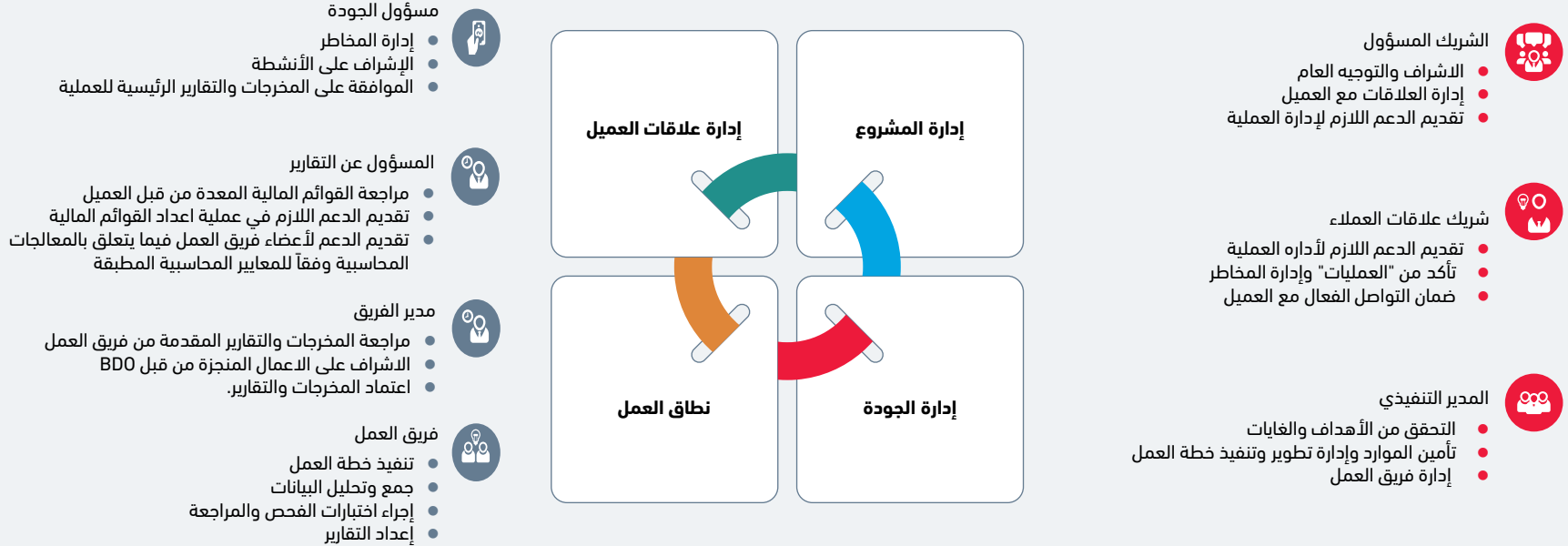
هيكلة فريق العمل

إن الفعالية والمردود للخدمات التي تقدم لكم تعتمد على كفاءة فريق العمل ، خبرة الفريق ، فعالية إجراءات اتخاذ القرار وقدرة فريق المراجعة للعمل في إطار نظام مهني واضح ومفهوم للإتصال والتنسيق والرقابة وفيما يلي بيان يوضح الفريق القيادي الذي سيكون مسؤولاً عن الخدمات التي ستقدم للشركة.



جميع أعضاء الفريق الأساسيين قاموا بتأكيد استقلالهم عن الشركة

نظرة الأدوار والمسؤوليات





فريق عمل الدكتور
محمد العمري
وشركاه



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.



جهاد العمري

جهاد هو الشريك المدير في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) والمسؤول عن الأمور الفنية.

يتمتع جهاد بخبرة واسعة تمتد إلى ٢٢ سنة في مراجعة حسابات العملاء المحليين والعالميين، ومراجعة أنظمة المعلومات، وتقييم الأعمال التجارية وتنفيذ أنظمة الأتمتة.

كذلك فهو يشارك في العديد من اللجان الفنية والمهنية على المستوى المحلي والدولي فهو عضو في مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ورئيس لجنة معايير المحاسبة في المملكة.

بالإضافة إلى ذلك فهو الشريك المنسق لـ BDO في الشرق الأوسط، كما كان سابقاً عضواً في المجلس الإستشاري لمنطقة أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا لأحد المكاتب الكبرى في العالم.

بصفته الشريك المسؤول عن العملية فسيتولى الإشراف على تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة وتوجيه وإرشاد فريق العمل والإتصال بالإدارة العليا للشركة .

المؤهلات

- حاصل على درجة الماجستير في المحاسبة من الجامعة الأمريكية بواشنطن بالولايات المتحدة الأمريكية
- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك عبدالعزيز
- حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA
- حاصل زمالة معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي CPA

مجالات الخبرة

- المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- معايير المحاسبة في القطاع العام IPSAS
- معايير المحاسبة الأمريكية US GAAP
- أنظمة المعلومات
- تقييم الأعمال وأنظمة الأتمتة
- أعمال الفحص النافى للجهاالة
- المحاسبة القضائية وأعمال الفحص القضائي
- تصميم البرامج التدريبية



أحمد الجمعة

أحمد هو شريك علاقات العملاء في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) قسم خدمات المراجعة والتأكدات.

يتمتع أحمد بخبرة واسعة تمتد إلى ١٠ سنوات في مراجعة حسابات العملاء المحليين والعالميين، بدأ أحمد مشواره المهني في شركة سابك، ثم انضم للعمل في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) في عام ٢٠١١ م.

لدى أحمد خبرة في أعمال المراجعة والفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة، حيث قام بالإشراف وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من الشركات التي تعمل في أنشطة متعددة منها التصنيع، الخدمات الصحية، المقاولات، التعليم، خدمات النقل، والقطاع الحكومي. ومن تلك الجهات، الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، الهيئة العامة للجمارك، المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية، الهيئة الملكية لمدينة الرياض، الهيئة الملكية لمحافظة العلا، هيئة تطوير حي السفارات، هيئة السوق المالية.

بصفته شريك العلاقة، سيكون أحمد هو المسؤول عن إدارة فريق العمل والتنسيق مع إدارة الشركة بما يضمن جودة تقديم الخدمة.

المؤهلات

- حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة بورتلاند بالولايات المتحدة الأمريكية
- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود
- حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA

مجالات الخبرة

- المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- معايير المحاسبة في القطاع العام IPSAS
- تقييم الأعمال وأنظمة الأتمتة
- أعمال الفحص النافي للجهالة
- المحاسبة القضائية وأعمال الفحص القضائي



وليد حسن

وليد هو مدير تنفيذي في BDO العمري قسم خدمات المراجعة والتأكدات. بدأ وليد مشواره المهني في شركة ديلويت في مصر، كذلك فقد أعيير للعمل لمدة سنتين في مكتب المملكة المتحدة ضمن برنامج تأهيل الكفاءات المتميزة في ديلويت، ثم انضم للعمل في BDO العمري في عام ٢٠١٨ م. لدى وليد خبرة تمتد لـ ٢٠ سنة في أعمال المراجعة والفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة حيث قام بالإشراف على وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من كبرى الشركات المسجلة في السوق المالية السعودية والشركات العالمية التي تعمل في مختلف الأنشطة ومنها المؤسسات المالية والتصنيع والمقاولات والخدمات والتجارة والزراعة وخدمات النقل وغيرها من الشركات الكبرى، بالإضافة إلى الجهات الحكومية الكبرى في المملكة على سبيل المثال: الهيئة العامة للزكاة والدخل، الهيئة العامة للجمارك، المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية، المؤسسة العامة للتقاعد، صندوق التنمية العقاري، شركة سناد القابضة، شركة الأندلس العقارية وغيرها من كبريات الهيئات والشركات. بصفته المدير الرئيس فسيكون مسئولاً عن دعم الشريك المسئول في الإشراف على العمل الميداني واختيار وإدارة فريق المراجعة ومشاركة الفريق في إعداد وتنفيذ خطة المراجعة.

المؤهلات

- حاصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة القاهرة
- حاصل زمالة معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي CPA

مجالات الخبرة

- معايير المحاسبة في القطاع العام IPSAS
- المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- تقييم الأعمال وأنظمة الأتممة
- أعمال الفحص النافى للجهاالة

المدير التنفيذي لخدمات المراجعة



عبد الحميد شتا

عبد الحميد هو مدير تنفيذي في BDO العمري قسم خدمات المراجعة والتأكدات.

بدأ عبد الحميد مشواره المهني في شركة PwC في مصر، ثم انضم للعمل في BDO العمري في عام ٢٠١٩ م.

لدى عبد الحميد خبرة تمتد لـ ٢٦ سنة في أعمال المراجعة والفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة وتطوير الأعمال وقيادة عمليات المراجعة الخارجية ولديه خبرة في الحوكمة والمخاطر والامتثال، حيث قام بالإشراف على وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من كبرى الشركات المسجلة في السوق المالية المصرية والسعودية والشركات العالمية التي تعمل في مختلف الأنشطة ومنها التصنيع والمقاولات والخدمات والتجارة والزراعة وخدمات النقل وغيرها من الشركات الكبرى، بالإضافة إلى الجهات الحكومية الكبرى في المملكة على سبيل المثال هيئة السوق المالية والمؤسسة العامة للتقاعد والهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والهيئة الملكية لمدينة الرياض.

بصفته مسؤول الجودة، فسيكون مسؤولاً عن دعم الشريك والمدير التنفيذي في إدارة المخاطر وضمان جودة مخرجات العمل.

المؤهلات

- حاصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة عين شمس
- حاصل على زمالة معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي CPA
- حاصل على زمالة الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين ESAA
- عضو جمعية الضرائب المصرية

مجالات الخبرة

- معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام IPSAS
- المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- ادارة المخاطر
- الحوكمة



عمرو عصام

المؤهلات

- حاصل على شهادة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة عين شمس

مجالات الخبرة

- المعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- معايير المحاسبة في القطاع العام IPSAS
- أعمال الفحص النافى للجهاالة
- الحوكمة والالتزام

يشرف عمرو على العديد من عملاء المراجعة الكبار من الشركات المساهمة وغيرها. حصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة عين شمس عام ٢٠٠٩م. بدأ عمرو مشواره المهني في شركة KPMG مصر كما سبق له العمل فى شركة EY مصر، ثم انضم للعمل في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO في عام ٢٠١٩م. لدى عمرو خبرة عميقة في أعمال المراجعة والفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة حيث قام بالإشراف وتنفيذ العديد من عمليات المراجعة لعدد من كبرى الشركات المسجلة فى السوق المالية السعودية والشركات التى تعمل فى أنشطة متعددة منها المجال الصحي والاستثمار العقاري والتصنيع والمقاولات والتجارة والزراعة وخدمات النقل وغيرها. ومن الشركات التي أشرف على مراجعتها شركة سناد القابضة، شركة تداول العقارية، شركة تكامل لخدمات الأعمال وغيرها من الشركات الكبرى.

بصفته المدير فسيكون مسؤولاً عن دعم المدير التنفيذي والشريك المسؤول في الإشراف على العمل الميداني واختيار وإدارة فريق المراجعة ومشاركة الفريق في إعداد وتنفيذ خطة المراجعة.



الساعات المقدرة والأتعاب



IBDO

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

عدد الساعات

كما هو في معظم الشركات المهنية ، فإن أتعابنا تعتمد على تقدير ساعات العمل التي سيصرفها كل عضو من أعضاء فريق العمل. وتختلف تكلفة الموظفين بحسب تدرجهم الوظيفي وخبرتهم ومؤهلاتهم . إن إجمالي الأتعاب يعتمد على تقديرنا لحجم العملية ومدى العمل المطلوب فيها.

من الطبيعي أن يكون هناك تكلفة إضافية عند الحصول على عميل جديد تتمثل في صرف وقت إضافي لفهم نشاطه وطريقة عمله وإعداد الملفات للمرة الأولى. مثل هذه التكلفة نتحملها نحن ونعتبرها استثمار في إنشاء علاقة تدوم طويلاً.

لقد تم تقدير الساعات التي سيحتاج إليها كل عضو من أعضاء فريق العمل للقيام بأعمال مراجعة القوائم المالية لشركة لذن و شركاتها التابعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م كما يلي:

المسمى الوظيفي	إجمالي الساعات
شريك	٨٩
مدير تنفيذي	٢٢٤
مدير مراجعة	٦٧١
مراجعين / مشرفين مراجعة	٣٤٨٨
الإجمالي	٤٤٧٢

ملخص الأتعاب المهنية

بناءً على ذلك فإن ملخص الأتعاب المهنية كما يلي:

الرقم	الخدمات المقدمة	الأتعاب بالريال السعودي
١	مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة لدن للاستثمار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م	٢٥٠,٠٠٠
٢	فحص القوائم المالية الموحدة لشركة لدن للاستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٧٠,٠٠٠
٣	فحص القوائم المالية الموحدة لشركة لدن للاستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٧٠,٠٠٠
٤	فحص القوائم المالية الموحدة لشركة لدن للاستثمار للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧م	٧٠,٠٠٠
٥	مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة لدن للاستثمار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م	١١٠,٠٠٠
٦	فحص القوائم المالية غير الموحدة لشركة لدن للاستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٦٠,٠٠٠
٧	فحص القوائم المالية غير الموحدة لشركة لدن للاستثمار للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٦٠,٠٠٠
٨	فحص القوائم المالية غير الموحدة لشركة لدن للاستثمار للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧م	٦٠,٠٠٠
٩	مراجعة القوائم المالية لشركة بانيت للتشغيل والصيانة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م	١٠٠,٠٠٠
١٠	فحص القوائم المالية لشركة بانيت للتشغيل والصيانة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٤٥,٠٠٠
١١	فحص القوائم المالية لشركة بانيت للتشغيل والصيانة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٤٥,٠٠٠
١٢	فحص القوائم المالية لشركة بانيت للتشغيل والصيانة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧م	٤٥,٠٠٠

[العرض الفني والمالي لمراجعة القوائم المالية لشركة لدن للاستثمار وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م](#)

ملخص الأتعاب المهنية

بناءً على ذلك فإن ملخص الأتعاب المهنية كما يلي:

الرقم	الخدمات المقدمة	الأتعاب بالريال السعودي
١٣	مراجعة القوائم المالية لشركة اكتساب للموارد البشرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م	٨٠,٠٠٠
١٤	فحص القوائم المالية لشركة اكتساب للموارد البشرية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٤٠,٠٠٠
١٥	فحص القوائم المالية لشركة اكتساب للموارد البشرية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٤٠,٠٠٠
١٦	فحص القوائم المالية لشركة اكتساب للموارد البشرية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧م	٤٠,٠٠٠
١٧	مراجعة القوائم المالية لشركة بلت للمقاولات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م	٢٠٠,٠٠٠
١٨	فحص القوائم المالية لشركة بلت للمقاولات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٦٠,٠٠٠
١٩	فحص القوائم المالية لشركة بلت للمقاولات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٦٠,٠٠٠
٢٠	فحص القوائم المالية لشركة بلت للمقاولات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٧م	٦٠,٠٠٠
الإجمالي		١,٥٦٥,٠٠٠

❖ أتعابنا لا تشمل ضريبة القيمة المضافة أو أي ضرائب أو رسوم دخلت أو قد تدخل حيز التنفيذ بموجب أنظمة جديدة، كما أن أتعاب المراجعة أعلاه لا تتضمن أي مصروفات سفر وإقامة وإعاشة خارج مدن (الرياض، جدة والدمام) وستتم إضافة أي تكاليف من هذا النوع للفاتورة وتستحق الأتعاب بواقع ٥٠% عند توقيع خطاب الارتباط و ٤٠% عند البدء في أعمال المراجعة و ١٠% عند إصدار مسودة التقرير.

[العرض الفني والمالي لمراجعة القوائم المالية لشركة لذن للاستثمار وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م](#)



عملاء BDO



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO



البابطين للطاقة و الاتصالات
AL-BABTAIN POWER & TELECOM



عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO



عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO



الشركة الوطنية للرعاية الطبية



شركة الأومير للتجارة والمقاولات
Alawamiir Trading and Contracting Co.



عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO



صندوق التنمية الزراعية
Agricultural Development Fund
الهيئة العامة للغذاء والدواء
Saudi Commission for Food & Drug Safety



الهيئة الملكية لمحافظة العتبات
Royal Commission for AlUla



هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
Zakat, Tax and Customs Authority



الصادرات السعودية
هيئة تنمية الصادات السعودية

هيئة السوق المالية
Capital Market Authority



عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO

فيما يلي أهم عملاء العمري BDO :

- شركة الحمادي للتنمية والاستثمار
- اسمنت المدينة
- أسمنت أم القرى
- الشركة الوطنية لخدمات التربية والتعليم
- الشركة السعودية لحلول القوى البشرية (سماسكو)
- شركة البابطين للطاقة والاتصالات
- شركة زهرة الواحة للتجارة
- شركة سناد القابضة - سابقاً عسير للتجارة والمقاولات
- شركة صدر للخدمات اللوجستية
- شركة صناعات العيسى
- شركة علم
- شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية
- شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه
- شركة مهارة للموارد البشرية
- نقي للمياه
- شركة قمة السعودية للتجارة
- الشركة السعودية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)
- شركة تطوير الصناعات السعودية (تطوير)
- الشركة الوطنية للرعاية الطبية
- البنك السعودي الفرنسي بالمملكة
- الشركة التعاونية للتأمين
- شركة الراجحي للتأمين التعاوني
- الشركة السعودية للكهرباء
- شركة الاتصالات السعودية
- شركة صافولا القابضة
- شركة الخزف السعودية
- الشركة العقارية السعودية
- شركة الغاز والتصنيع الأهلية (غازكو)
- شركة طبية للإستثمار والتنمية العقارية
- الشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو)
- شركة القصيم للتنمية الزراعية
- شركة المدينة للإستثمارات الصناعية
- الشركة العربية للأنابيب
- شركة الخزف للأنابيب
- شركة أسمنت القصيم
- شركة أسمنت تبوك
- شركة الأسمنت الأبيض السعودي
- شركة أسمنت أم القرى
- شركة أسمنت نجران
- شركة الأسمنت السعودية
- مستشفى القوات المسلحة بالرياض والخرج
- الشركة السعودية للتنمية الصناعية (نما)
- شركة صدر للخدمات اللوجستية

عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO

فيما يلي أهم عملاء العمري BDO (يتبع):

- شركة الخليج للزيوت والسمن النباتي
- المؤسسة العامة للكهرباء
- المؤسسة العامة للموانئ
- الهيئة الملكية للجبيل وينبع
- الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض
- المؤسسة العامة للخطوط الحديدية
- المؤسسة العامة لصوامع الغلال ومطاحن الدقيق
- الهيئة العامة للسياحة والآثار
- الخطوط الجوية الملكية الهولندية
- شركات سابقك التالية :
- شركة ينبع السعودية للبتروكيماويات (ينبت)
- شركة الجبيل للأسمدة (سماد)
- الشركة العربية للبتروكيماويات (بتروكيما)
- شركة الجبيل للبتروكيماويات (كيما)
- الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
- الشركة الوطنية للمسابك (مسابك)
- الشركة الوطنية للأسمدة الكيماوية (ابن البيطار)
- الشركة الوطنية للبلاستيك (ابن حيان)
- الشركة العربية للأسمدة الكيماوية (سافكو)
- الشركة السعودية للبتروكيماويات (صدف)
- شركة سابقك للخدمات - الجبيل
- بيفرجسيرفسز إنك (بييسي كولا)
- شركة نورثروب العربية
- شركة نوبيلدريلنج
- فندق جده هيلتون
- فندق المدينة المنورة هيلتون
- فندق إنتركونتيننتال الجبيل
- شركة كالتكس العربية السعودية لما وراء البحار
- وذرفورد العربية السعودية المحدودة
- شركة النقل البحريني
- هيئة السوق المالية
- هيئة تنمية الصادرات السعودية
- جامعة أم القرى
- شركة الشرقية للتنمية الزراعية
- شركة تبوك للتنمية الزراعية
- شركة الجوف للتنمية الزراعية
- شركة طيبة للتنمية الزراعية
- الشركة السعودية للأسمك
- الشركة السعودية للتنمية والإستثمار التقني (تقنية)
- الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
- الشركة العربية لمصائد الأسماك
- شركة صافولا لزيوت الطعام
- شركة صافولا للأغذية الخفيفة (تسالي)
- الشركة المتحدة للسكر المحدودة

شكرًا



الدكتور محمد العمري وشركاه

Dr. Mohamed Al-Amri & Co.



PKF AI Bassam

Chartered Accountants

Ladun Investment Company

FINANCIAL PROPOSAL

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Cover Letter

Tuesday, 3 March 2026

Management of Ladun Investment Company

Riyadh

Kingdom of Saudi Arabia

Attn: Audit Committee

Dear Sir,

Thank you for considering PKF Albassam Chartered Accountants for the provision of professional services relating to the audit services. We are pleased to present our financial proposal, which outlines our fee structure along with the terms and conditions.

Should you require any clarification or further information regarding this proposal, please feel free to contact. We sincerely look forward to the opportunity to collaborate with your team and contribute to your continued success.

Warm regards,

Ibrahim Ahmed Albassam

Partner

PKF Albassam Chartered Accountants

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Table of Contents

<i>Proposed Fee Structure</i>	4
<i>Professional Fee</i>	4
<i>Terms and Conditions</i>	5
<i>Invoicing and Payment</i>	5
<i>Pricing Assumptions</i>	5
<i>Out-of-Pocket Expenses</i>	5
<i>Proposal Validity and Acceptance</i>	5
<i>Additional Fee Circumstances</i>	6
<i>Next Steps</i>	7

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Proposed Fee Structure

Professional Fee

We make a long-term investment in our clients and are committed to fair and transparent fees. Our proposed fees are set at a realistic level and make no compromise to the quality of our service. The following is the fee structure for the above services (SAR #, excluding VAT):

S. No	Description	Fees in SAR #	Payment Terms	Total Allocated Team Hours
1	Audit of Consolidated financial statements of Ladun Investment for the year ending December 31,2026	84,000	50% upon signing of the engagement letter	440
		84,000	50% upon issuance of draft deliverables	
2	Audit of special purpose non-consolidated financial statements of Ladun Investments company for the year ending December 31,2026	135,000	50% upon signing of the engagement letter	760
		135,000	50% upon issuance of draft deliverables	
3	Quarterly review of the financial statements Ladun Investment Company Q2, Q3 2026 and Q1 2027	150,000	50% upon signing of the engagement letter	880
		150,000	50% upon issuance of each quarter FS	
4	Quarterly review of all of subsidiaries Q2, Q3 2026 and Q1 2027	250,000	50% upon signing of the engagement letter	1,737
		250,000	50% upon issuance of each quarter FS	
5	Audit of financial statements Built industrial company for the year ending December 31,2026	84,000	50% upon signing of the engagement letter	420
		84,000	50% upon issuance of draft deliverables	
6	Audit of financial statements Painite Operation & Maintenance Company for the year ending December 31,2026	60,000	50% upon signing of the engagement letter	289
		60,000	50% upon issuance of draft deliverables	
7	Audit of financial statements Iktissab Human Resources Company for the year ending December 31,2026	48,000	50% upon signing of the engagement letter	212
		48,000	50% upon issuance of draft deliverables	
8	QAWAEM Upload	Nil	N/A	-

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Terms and Conditions

Invoicing and Payment

- All Invoices are required to be cleared within 1 week of the invoice date.
- Field work will be started only if the initial 50% advance payment is cleared.
- **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.

Pricing Assumptions

- 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 busy time (Jan to April)
- Pricing is considered as a group package and will not be valid for individual selection.

Out-of-Pocket Expenses

- 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.
- For any travelling need (including inventory counts and field visits) logistics including accommodation, food and per diem other than Riyadh, must be arranged by the management or PKF can arrange the same and will be billed to the client.

Proposal Validity and Acceptance

- Our proposal is valid for the period of 15 **working days**.
- Acceptance of proposal is subject to clearance from risk and quality department.

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Additional Fee Circumstances

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 not limited to:

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.
- A complete 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 is 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 may include 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 group's personnel.
- Changes in audit scope caused by events that are beyond our control.

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Next Steps

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 PKF Albassam
Chartered Accountants**

**Ibrahim Ahmed Albassam
Partner**



PKF AI Bassam
Chartered Accountants

THANK YOU!