

وثيقة اعتماد إصدارات المعايير الدولية للمراجعة والفحص والتأكدات الأخرى والخدمات ذات العلاقة للتطبيق في المملكة العربية السعودية، وفقاً لخطة التحول إلى المعايير الدولية، المعتمدة من مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لسياسة مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد حيال التعديلات على المعايير الدولية

The Document of Endorsement of the International Auditing, Review, Other Assurance, And Related Services Pronouncements for Adoption in Saudi Arabia according to the Saudi Organization For Chartered And Professional Accountants' Plan for Transition to the International Standards, and according to the IAASB Policy Position Statement Regarding the Modifications to International Standards of the IAASB Board

المحدثة بتاريخ

١٥/٣/١٤٤٤هـ - ١١/١٠/٢٠٢٢م

Revised on

15/3/1444 A.H, 11/10/2022 A.D

الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants

Approval and Revisions:	الاعتماد والتحديثات:
1. On 10/9/1434 A.H, corresponding to 18/7/2013 A.D, the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants' (then the Saudi Organization for Certified Public Accountants) Board of Directors resolved that the International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements (hereinafter the "ISAs") shall be first applicable all at once after their endorsement by SOCPA to engagements beginning on 1/1/2017 A.D.	١. قرر مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في حينه) بتاريخ ١٠/٩/١٤٣٤هـ الموافق ١٨/٧/٢٠١٣م تطبيق المعايير الدولية لرقابة الجودة والمراجعة والفحص والتأكدات الأخرى والخدمات ذات العلاقة (المعايير الدولية للمراجعة) بعد اعتمادها من الهيئة دفعة واحدة، على أن يكون أقرب تاريخ للتطبيق على الارتباطات التي تبدأ في ١/١/٢٠١٧م.
2. This Document was first approved by the Board of Directors' resolution dated 21/3/1428 A.H, corresponding to 20/12/2016 A.D.	٢. تم اعتماد هذه الوثيقة ابتداءً بقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بتاريخ ٢١/٣/١٤٢٨هـ، الموافق ٢٠/١٢/٢٠١٦م.
3. This Document was revised to include the Auditing Standards Council's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 18/8/1440 A.H, corresponding to 23/4/2019 A.D, endorsing ISA 540 (Revised), <i>Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures</i> .	٣. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (٥٤٠) (المحدث) "مراجعة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ ١٨/٠٨/١٤٤٠هـ الموافق ٢٣/٠٤/٢٠١٩م.
4. This Document was revised to include the Auditing Standards Council's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 14/2/1442 A.H, corresponding to 1/10/2020 A.D, endorsing ISA 315 (Revised), <i>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement</i> .	٤. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (٣١٥) (المحدث) "التعرف على مخاطر التحريف الجوهري وتقييمها"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ ١٤/٠٢/١٤٤٢هـ الموافق ٠١/١٠/٢٠٢٠م.
5. This Document was revised to include the Auditing Standards Council's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 19/7/1442 A.H, corresponding to 3/3/2021 A.D, endorsing ISRS 4400 (Revised), <i>Agreed-Upon Procedures Engagements</i> .	٥. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد المعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة (٤٤٠) (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ ١٩/٠٧/١٤٤٢هـ الموافق ٠٣/٠٣/٢٠٢١م.
6. This Document was revised to include the Auditing Standards Council's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 13/1/1443 A.H,	٦. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (٢٢٠) (المحدث) "إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة

<p>corresponding to 25/8/2021 A.D, endorsing ISA 220 (Revised), <i>Quality Management for an Audit of Financial Statements</i>.</p>	<p>معايير المراجعة في حينه) بتاريخ ١٣/٠١/١٤٤٣هـ الموافق ٢٥/٠٨/٢٠٢١م.</p>
<p>7. This Document was revised to include the Auditing Standards Council's resolution dated 15/3/1444 A.H, corresponding to 11/10/2022 A.D, endorsing ISA 600 (Revised), <i>Special Considerations–Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</i>.</p>	<p>٧. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (٦٠٠) (المحدث) "اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مراجعي مُكوّنات المجموعة)", بقرار مجلس معايير المراجعة بتاريخ ١٥/٠٣/١٤٤٤هـ الموافق ١١/١٠/٢٠٢٢م.</p>

According to the ISAs transition plan endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA), authorized during SOCPA board meeting number nine, sixth session, held on Saturday 26.03.1433 corresponding to 18.02.2012, the Committees' decisions related to the approval of standards, shall be integrated in an appendix with each standards, including the text of paragraphs added or amended and reference to cancelled paragraphs beside basis of conclusions and reference to paragraph effected by the amendments.

According to the plan and the Statement of Policy Position of the IAASB (July, 2006) regarding the Modifications to International Standards of the IAASB Board entitled "A Guide for National Standard Setters that Adopt IAASB's International Standards but Find It Necessary to Make Limited Modifications", SOCPA has endorsed the international standards for auditing, assurance and other services after subjecting them to a due process to thoroughly examine them with the involvement of key constituents . This document includes the decisions to endorse the following pronouncements:

وفقاً لخطة التحول إلى المعايير الدولية، المعتمدة من مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في اجتماعه التاسع للدورة السادسة المنعقد يوم السبت ٢٦/٣/١٤٣٣هـ، الموافق ٢٠١٢/٢/١٨م، فإنه سيتم تضمين قرارات اللجان باعتماد المعايير الدولية في مستند مستقل لكل معيار يتضمن نص الفقرات المضافة أو المعدلة، وإشارات واضحة للفقرات الملغاة، ومع شرح واف لأساس الاستنتاجات التي توصلت إليها، وإشارات مرجعية دقيقة للفقرات المتأثرة بالتعديل.

ووفقاً لخطة التحول، ولسياسة مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد حيال التعديلات على المعايير الدولية المعنونة "إرشادات لمعدي المعايير الوطنية الذي يطبقون المعايير الصادرة من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع ضرورة إدخال تعديلات محدودة عليها"، قامت الهيئة باعتماد المعايير الدولية للمراجعة والفحص والتأكيدات الأخرى والخدمات ذات العلاقة بعد تطبيق عدد من الإجراءات التنفيذية لدراسة المعايير بشكل متعمق، ومناقشتها مع نخبة من ذوي الاهتمام. وتتضمن هذه الوثيقة قرارات اعتماد الإصدارات الدولية الآتية:

- ISA 200, Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit	- معيار المراجعة ٢٠٠ "الأهداف العامة للمراجع المستقل والقيام بالمراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة"
- ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements	- معيار المراجعة ٢١٠ "الاتفاق على شروط ارتباطات المراجعة"
- ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements	- معيار المراجعة ٢٢٠ "رقابة الجودة لمراجعة القوائم المالية"
- ISA 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements (Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2022)	- معيار المراجعة ٢٢٠ (المحدث) "إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية" (يسري هذا المعيار على ارتباطات مراجعة القوائم المالية للفترات التي تبدأ في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ)
- ISA 230, Audit Documentation	- معيار المراجعة ٢٣٠ "توثيق أعمال المراجعة"
- ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements	- معيار المراجعة ٢٤٠ "مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالغش عند مراجعة القوائم المالية"
- ISA 250 (Revised), Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements	- معيار المراجعة ٢٥٠ (المحدث) "مراعاة الأنظمة واللوائح عند مراجعة القوائم المالية"

- ISA 260, Communication with Those Charged with Governance	- معيار المراجعة ٢٦٠ "الاتصال بالمكلفين بالحوكمة"
- ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management	- معيار المراجعة ٢٦٥ "إبلاغ أوجه القصور في الرقابة الداخلية للمكلفين بالحوكمة والإدارة"
- ISA 300, Planning an audit of financial statements	- معيار المراجعة ٣٠٠ "التخطيط لمراجعة القوائم المالية"
- ISA 315 (Revised), Identifying And Assessing The Risks Of Material Misstatement	- معيار المراجعة ٣١٥ (المحدث) "التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها"
- ISA 320, Materiality in planning and performing an audit	- معيار المراجعة ٣٢٠ "الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة"
- ISA 330, The auditor's responses to assessed risks	- معيار المراجعة ٣٣٠ "استجابات المراجع للمخاطر المقيّمة"
- ISA 402, Audit considerations relating to an entity using a service organization	- معيار المراجعة ٤٠٢ "اعتبارات المراجعة ذات العلاقة بمنشأة تستخدم منشأة خدمية"
- ISA 450, Evaluation of misstatements identified during the audit	- معيار المراجعة ٤٥٠ "تقويم التحريفات المكتشفة خلال المراجعة"
- ISA 500, Audit Evidence	- معيار المراجعة ٥٠٠ "أدلة المراجعة"
- ISA 501, Audit Evidence—Specific Considerations for Selected Items	- معيار المراجعة ٥٠١ "أدلة المراجعة – اعتبارات محددة لبنود مختارة"
- ISA 505, External Confirmations	- معيار المراجعة ٥٠٥ "المصادقات الخارجية"
- ISA 510, Initial Audit Engagements—Opening Balances	- معيار المراجعة ٥١٠ "ارتباطات المراجعة لأول مرة – الأرصدة الافتتاحية"
- ISA 520, Analytical Procedures	- معيار المراجعة ٥٢٠ "الإجراءات التحليلية"
- ISA 530, Audit Sampling	- معيار المراجعة ٥٣٠ "العينات في المراجعة"
- ISA 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures	- معيار المراجعة ٥٤٠ (المحدث) "مراجعة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات"
- ISA 550, Related Parties	- معيار المراجعة ٥٥٠ "الأطراف ذات العلاقة"
- ISA 560, Subsequent Events	- معيار المراجعة ٥٦٠ "الأحداث اللاحقة"
- ISA 570, Going Concern	- معيار المراجعة ٥٧٠ "الاستمرارية"
- ISA 580, Written Representations	- معيار المراجعة ٥٨٠ "الإفادات المكتوبة"
- ISA 600, Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)	- معيار المراجعة ٦٠٠ "اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مراجعي مكونات المجموعة)"

ISA 600 (Revised), Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors) (Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2023)	- معيار المراجعة ٦٠٠ (المحدث) "اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعات (بما في ذلك عمل مراجعي مُكوّنات المجموعة)" (يسري هذا المعيار على ارتباطات مراجعة القوائم المالية للفترات التي تبدأ في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ)
- ISA 610, Using the Work of Internal Auditors	- معيار المراجعة ٦١٠ "استخدام عمل المراجعين الداخليين"
- ISA 620, Using the Work of an Auditor's Expert	- معيار المراجعة ٦٢٠ "استخدام عمل خبير استعان به المراجع"
- ISA 700, Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements	- معيار المراجعة ٧٠٠ "تكوين الرأي والتقرير عن القوائم المالية"
- ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's	- معيار المراجعة ٧٠١ "الإبلاغ عن الأمور الرئيسية للمراجعة في تقرير المراجع المستقل"
- ISA 705, Modifications to the Opinion in the Auditor's Report Independent	- معيار المراجعة ٧٠٥ "التعديلات على الرأي في تقرير المراجع المستقل"
- ISA 706, Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report	- معيار المراجعة ٧٠٦ "فقرات لفت الانتباه، وفقرات أمور أخرى في تقرير المراجع المستقل"
- ISA 710, Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements	- معيار المراجعة ٧١٠ "المعلومات المقارنة – الأرقام المقابلة والقوائم المالية المقارنة"
- ISA 720, The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information	- معيار المراجعة ٧٢٠ "مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالمعلومات الأخرى"
- ISA 800, Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks	- معيار المراجعة ٨٠٠ "اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية المعدة وفقاً لأطر ذات غرض خاص"
- ISA 805, Special Considerations—Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement	- معيار المراجعة ٨٠٥ "اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة قائمة مالية واحدة، وعناصر أو حسابات أو بنود محددة في قائمة مالية"
- ISA 810, Engagements to Report on Summary Financial Statements	- معيار المراجعة ٨١٠ "الارتباطات لإعداد التقارير عن القوائم المالية الملخصة"
- ISRE 2400, Engagements to Review Historical Financial Statements	- معيار ارتباط الفحص ٢٤٠٠ "الارتباطات لفحص القوائم المالية التاريخية"
- ISRE 2410, Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity	- معيار ارتباط الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"

- ISAE 3000, Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information	- معيار ارتباط التأكيد ٣٠٠٠ "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"
- ISAE 3400, The Examination of Prospective Financial Information	- معيار ارتباط التأكيد ٣٤٠٠ "اختبار المعلومات المالية المستقبلية"
- ISAE 3402, Assurance Reports on Controls at a Service Organization	- معيار ارتباط التأكيد ٣٤٠٢ "تقارير التأكيد عن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية"
- ISAE 3410, Assurance Engagements On Greenhouse Gas Statements	- معيار ارتباطات التأكيد ٣٤١٠ "ارتباطات التأكيد عن قوائم الاحتباس الحراري"
- ISAE 3420, Assurance Engagements To Report On The Compilation Of Pro Forma Financial Information Included In A Prospectus	- معيار ارتباطات التأكيد ٣٤٢٠ "ارتباطات التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المضمّنة في نشرات الاكتتاب"
- ISRS 4400, Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information	- معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤٠٠ "الارتباطات لتنفيذ إجراءات متفق عليها فيما يتعلق بالمعلومات المالية"
- ISRS 4400 (Revised), Agreed-Upon Procedures Engagements (Effective for agreed-upon procedures engagements for which the terms of engagement are agreed on or after January 1, 2022)	- معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤٠٠ (المُحدّث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها (يسري هذا المعيار على الارتباطات لتنفيذ الإجراءات المتفق عليها المرتبط عليها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ)"
- ISRS 4410, Compilation Engagements	- معيار الخدمات ذات العلاقة ٤٤١٠ "ارتباطات التجميع"

Following is the text of the endorsement of the pronouncements the ISAs:

The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed the following International Auditing, review, other assurance and related services Standards for the adoption in Saudi Arabia taking in consideration the following general modifications:

1. These standards are effective for engagements for audits of annual financial statements, review of interim financial statements, other assurance and related service that commence on or after 1/1/2017.
2. Restricting the definition of the small size entities so not to include listed entities and entities subject to public accountability such as investment funds.

وفيما يلي قرار اعتماد المعايير الدولية:

اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعايير الدولية للمراجعة والفحص والتأكدات الأخرى والخدمات ذات العلاقة الآتية للتطبيق في المملكة العربية السعودية، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة الآتية والتوصيات التفصيلية لكل معيار:

١. يسري مفعول هذه المعايير على أعمال مراجعة القوائم المالية السنوية، أو فحص القوائم المالية الأولية المكونة لها، أو أعمال التأكيد الأخرى، أو الخدمات ذات العلاقة، المرتبط عليها اعتباراً من ١/١/٢٠١٧ م، أو بعده
٢. وضع قيد على تعريف المنشآت الصغيرة كما وردت في المعايير، بحيث لا يشمل التعريف الشركات المدرجة في السوق المالية، والمنشآت التي تخضع للمساءلة العامة

3. Determining the “professional Body” of the auditor to mean “Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants”.
4. Adding footnotes to some paragraphs and appendixes in some standards as follows:
 - a. Adding footnotes to the appendixes that include the illustration of the independent auditor reports stating that some modifications has been made to the text of the illustrations of the independent auditor reports to be in line with the legal environment of Saudi Arabia. Such modifications have not changed any components of the report of the independent auditor as prescribe by each standard.
 - b. Adding footnotes to the appendixes that include the illustration of the independent auditor reports stating that the term “auditing standard”, whenever it appears, means the International Standards of Auditing endorsed for application in Saudi Arabia according to the Document of endorsement issued by Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants, which includes some necessary addition or modification to conform the application of such standards with the Saudi environment with no change in their requirements.
 - c. Adding footnotes to the appendixes that include the illustration of the independent auditor reports stating that the term “endorsed international financial reporting standards” whenever it appears, means the international financial reporting standards as issued by IASB with the additional requirements and disclosure added by SOCPA according to the according to the document of endorsement issued by SOCPA. The other standards and pronouncements are whatever endorsed by SOCPA for subjects not covered by the international financial reporting standards such as Zakat.

- مثل صناديق الاستثمار.
٣. تحديد المقصود بـ "الهيئة المهنية للمراجع" لتعني "الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين".
 ٤. إضافة حواشي لبعض فقرات وملاحق المعايير كما يلي:
 - أ. إضافة حاشية للملاحق التي تتضمن النماذج التوضيحية لتقارير المراجع المستقل، تنص على أنه تم إدخال بعض التعديلات على صياغة نماذج تقرير المراجع المستقل الواردة في هذه المعايير، بما يتفق مع البيئة النظامية في المملكة العربية السعودية. ولم تغير أي من تلك التعديلات من مكونات تقرير المراجع أو المحاسب القانوني المستقل حسب ما يتطلبه كل معيار.
 - ب. إضافة حاشية للنماذج التوضيحية لتقارير المراجع المستقل تنص على أن مصطلح معايير المراجعة يعني -أيضاً- المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وفقاً لوثيقة الاعتماد الصادرة من مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية هي المعايير الدولية للمراجعة كما صدرت من المجلس الدولي مع تعديلات محدودة لتكييف تطبيقها بما يتفق مع البيئة النظامية في المملكة العربية السعودية وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للمراجعة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولم تغير هذه التعديلات أيّاً من متطلبات تلك المعايير في المملكة العربية السعودية.
 - ج. إضافة حاشية للنماذج التوضيحية لتقارير المراجع المستقل تنص على أن مصطلح المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية تعني أيضاً وردت المعايير الدولية للتقرير المالي كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى متطلبات وإفصاحات أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأن المعايير والإصدارات الأخرى هي ما

- d. Adding three different notes to the *Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements* section in the illustrations of the independent auditor report as follows:
- First one stating that the term “management” is the body responsible for the preparation of the financial statements and for their contents towards third parties according to law or regulation (or according to the engagement contract if there is no specific law or regulations).
 - Second one stating that the auditor shall state in his report who are those charge with governance in company under audit according to ISA 260.
 - Third one stating that the bylaw of the company or its charter shall be indicated if it includes additional terms related of the preparation of the financial statements.
- e. Adding footnotes to the appendixes that include the illustration of the independent auditor reports in regards to the signing of the auditor report by the name of the auditor or the firm stating that it shall comply with Accounting and Auditing Profession Law in Saudi Arabia.
- f. Adding footnotes in regards to the relevant ethical requirements stating that the reference is to the code of ethics endorsed in Saudi Arabia.
- g. Adding footnotes in regards to the choice of expressions used for the auditor opinion stating that the auditor shall use the expression “...present fairly... ..” instead of “...give a true and fair view of...”.
- تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير أو آراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.
- د. إضافة ثلاث حواشي في قسم مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية، في النماذج التوضيحية لتقارير المراجع المستقل كما يلي:
- الأولى، تنص على أن المقصود بالإدارة هي الجهة المسؤولة بموجب نظام أو لائحة (أو وفقاً لعقد الارتباط في ظل غياب نظام أو لائحة محددة) عن إعداد القوائم المالية وعن محتوياتها تجاه الأطراف الخارجية.
 - الثانية، تنص على أنه يجب على المراجع عند كتابة تقريره أن ينص على من هم المكلفون بالحوكمة في الشركة التي يراجعها، وذلك وفقاً لمعيار المراجعة (٢٦٠).
 - الثالثة، تنص على أنه يلزم الإشارة إلى النظام الأساسي (أو عقد التأسيس)، بحسب مقتضى الحال، إذا كان يتضمن أحكاماً إضافية تتعلق بإعداد القوائم المالية.
- هـ. إضافة حاشية في النماذج التوضيحية لتقارير المراجع المستقل، بشأن التوقيع باسم مكتب المراجعة، أو الاسم الشخصي للمراجع، أو كليهما، كلما كان ذلك مناسباً تنص على الالتزام بنظام مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية.
- و. إضافة حاشية بشأن المتطلبات المسلكية ذات الصلة أينما وردت، تنص على أنه: يجب أن يشير المراجع إلى الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- ز. إضافة حاشية بشأن الجملة التي سيتم استخدامها للتعبير عن رأي المراجع أو الممارس أينما وردت، تنص على أنه: يجب استخدام الجملة "... تعرض بشكل عادل" - أينما ترد - وليس "...تعطي صورة حقيقية وعادلة...".

<p>Detailed recommendations to endorse the standards:</p>	<p>التوصيات التفصيلية لاعتماد المعايير:</p>
<p>First: ISA 200, Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 200 as issued by the IAASB.</p>	<p>أولاً: معيار المراجعة (٢٠٠): الأهداف العامة للمراجع المستقل والقيام بالمراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Second: ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 210 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثانياً: معيار المراجعة (٢١٠): الاتفاق على شروط ارتباطات المراجعة اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢١٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Third: ISA 220, Quality Control for an Audit of Financial Statements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 220 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثالثاً: معيار المراجعة (٢٢٠): رقابة الجودة لمراجعة القوائم المالية اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢٢٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Fourth: ISA 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 220 (Revised) as issued by the IAASB.</p>	<p>رابعاً: معيار المراجعة (٢٢٠) (المحدث): إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية^١ اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢٢٠) المحدث، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Fifth: ISA 230, Audit Documentation</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 230 as issued by the IAASB taking in consideration the requirements of article 7 of the Saudi Accounting and Auditing Profession Law, which requires that the</p>	<p>خامساً: معيار المراجعة (٢٣٠): توثيق أعمال المراجعة اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢٣٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الاعتبار متطلبات المادة السابعة من نظام مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية</p>

^١ تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (٢٢٠) (المحدث) "إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ ١٣/١٤٤٣هـ الموافق ٢٥/٠٨/٢٠٢١م.

This Document was revised to include the Auditing Standards Council's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 13/1/1443 A.H, corresponding to 25/8/2021 A.D, endorsing ISA 220 (Revised), *Quality Management for an Audit of Financial Statements*.

<p>chartered accountant shall retain the working documents and copies of financial statements and reports in suitable medium in accordance with the regulation for a period of at least ten years from the date of his report for each fiscal year audited.</p>	<p>السعودية التي تنص على أنه "على المحاسب القانوني الالتزام بحفظ مستندات العمل ونسخ من التقارير والقوائم المالية بوسائل الحفظ اللازمة وفق ضوابط تحددها اللائحة، وذلك لمدة لا تقل عن (عشر) سنوات من تاريخ إصدار تقريره عن كل سنة مالية يراجعها".</p>
<p>Sixth: ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 240 as issued by the IAASB.</p>	<p>سادساً: معيار المراجعة (٢٤٠): مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالغش عند مراجعة القوائم المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢٤٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Seventh: ISA 250 (Revised), Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 250 as issued by the IAASB.</p>	<p>سابعاً: معيار المراجعة (٢٥٠) (المحدث): مراعاة الأنظمة واللوائح عند مراجعة القوائم المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢٥٠) المحدث، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Eighth: ISA 260, Communication with Those Charged with Governance</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 260 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثامناً: معيار المراجعة (٢٦٠): الاتصال بالملكفين بالحوكمة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢٦٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Ninth: ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 265 as issued by the IAASB.</p>	<p>تاسعاً: معيار المراجعة (٢٦٥): إبلاغ أوجه القصور في الرقابة الداخلية للمكلفين بالحوكمة والإدارة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٢٦٥)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Tenth: ISA 300, Planning an audit of financial statements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 300 as issued by the IAASB.</p>	<p>عاشراً: معيار المراجعة (٣٠٠): التخطيط لمراجعة القوائم المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٣٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>

<p>Twelfth: ISA 315 (Revised), Identifying And Assessing The Risks Of Material Misstatement</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 315 (Revised) as issued by the IAASB.</p>	<p>ثاني عشر: معيار المراجعة (٣١٥) المحدث: التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى وتقييمها^٢</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٣١٥) المحدث، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Thirteenth: ISA 320, Materiality in planning and performing an audit</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 320 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثالث عشر: معيار المراجعة (٣٢٠): الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٣٢٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Fourteenth: ISA 330, The auditor's responses to assessed risks</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 330 as issued by the IAASB taking in consideration the definition of the term "interim period" for the purpose of this standard so not to be confuse of the definition of the same term for the purpose of the accounting standards. The stated definition of "interim period" as such term appear in ISA330 is as follows:</p> <p>"For the purpose of this standard, the interim period means the period in which the auditor perform some of the audit work before the end of the financial year"</p>	<p>رابع عشر: معيار المراجعة (٣٣٠): استجابات المراجع للمخاطر المقيّمة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٣٣٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان تعريف مصطلح "الفترة الأولية" لأغراض هذا المعيار، بحيث لا تلتبس مع تعريف نفس المصطلح لأغراض معايير المحاسبة.</p> <p>وقد تم تعريف الفترة الأولية، كما وردت في معيار (٣٣٠) كما يلي:</p> <p>"لأغراض هذا المعيار يُقصد بالفترة الأولية Interim Period الفترة التي يقوم فيها المراجع ببعض أعمال المراجعة قبل نهاية السنة المالية".</p>
<p>Fifteenth: ISA 402, Audit considerations relating to an entity using a service organization</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 402 as issued by the IAASB.</p>	<p>خامس عشر: معيار المراجعة (٤٠٢): اعتبارات المراجعة ذات العلاقة بمنشأة تستخدم منشأة خدمية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٤٠٢)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>

^٢ تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (٣١٥) المحدث) "التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى وتقييمها"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ ١٤٤٢/٢/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠١ م.

This Document was revised to include the Auditing Standards Council's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 14/2/1442 A.H, corresponding to 1/10/2020 A.D, endorsing ISA 315 (Revised), *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*.

<p>Sixteenth: ISA 450, Evaluation of misstatements identified during the audit</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 450 as issued by the IAASB.</p>	<p>سادس عشر: معيار المراجعة (٤٥٠): تقويم التحريفات المكتشفة خلال المراجعة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٤٥٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Seventeenth: ISA 500, Audit Evidence</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 500 as issued by the IAASB.</p>	<p>سابع عشر: معيار المراجعة (٥٠٠): أدلة المراجعة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Eighteenth: ISA 501, Audit Evidence—Specific Considerations for Selected Items</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 501 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثامن عشر: معيار المراجعة (٥٠١): أدلة المراجعة – اعتبارات محددة لبنود مختارة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٠١)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Nineteenth: ISA 505, External Confirmations</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 505 as issued by the IAASB.</p>	<p>تاسع عشر: معيار المراجعة (٥٠٥): المصادقات الخارجية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٠٥)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twentieth: ISA 510, Initial Audit Engagements—Opening Balances</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 510 as issued by the IAASB.</p>	<p>العشرون: معيار المراجعة (٥١٠): ارتباطات المراجعة لأول مرة – الأرصدة الافتتاحية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥١٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-First: ISA 520, Analytical Procedures</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 520 as issued by the IAASB.</p>	<p>حادي والعشرون: معيار المراجعة (٥٢٠): الإجراءات التحليلية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٢٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Second: ISA 530, Audit Sampling</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 530 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثاني والعشرون: معيار المراجعة (٥٣٠): العينات في المراجعة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٣٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>

<p>Twenty-Third: ISA 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates And Related Disclosures</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 540 (Revised) as issued by the IAASB.</p>	<p>ثالث والعشرون: معيار المراجعة (٥٤٠) (المحدث): مراجعة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات^٣</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٤٠) المحدث، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Fourth: ISA 550, Related Parties</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 550 as issued by the IAASB.</p>	<p>رابع والعشرون: معيار المراجعة (٥٥٠): الأطراف ذات العلاقة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٥٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Fifth: ISA 560, Subsequent Events</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 560 as issued by the IAASB.</p>	<p>خامس والعشرون: معيار المراجعة (٥٦٠): الأحداث اللاحقة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٦٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Sixth: ISA 570, Going Concern</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 570 as issued by the IAASB.</p>	<p>سادس والعشرون: معيار المراجعة (٥٧٠): الاستمرارية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٧٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Seventh: ISA 580, Written Representations</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 580 as issued by the IAASB.</p>	<p>سابع والعشرون: معيار المراجعة (٥٨٠): الإفادات المكتوبة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٥٨٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Eighth: ISA 600, Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 600 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثامن والعشرون: معيار المراجعة (٦٠٠): اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مراجعي مُكوّنات المجموعة)</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٦٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>

^٣ تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (٥٤٠) (المحدث) "مراجعة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/١٨ الموافق ٢٣/٠٤/٢٠١٩ م.

This Document was revised to include the Auditing Standards Council's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 18/8/1440 A.H, corresponding to 23/4/2019 A.D, endorsing ISA 540 (Revised), *Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures*.

<p>Twenty-Ninth: ISA 600 (Revised), Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 600 as issued by the IAASB.</p>	<p>تاسع والعشرون: معيار المراجعة (٦٠٠) (المحدث): اعتبارات خاصة - عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعات (بما في ذلك عمل مراجعي مُكوّنات المجموعة)؛</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٦٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Thirtieth: ISA 610, Using the Work of Internal Auditors</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 610 as issued by the IAASB.</p>	<p>الثلاثون: معيار المراجعة (٦١٠): استخدام عمل المراجعين الداخليين</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٦١٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Thirtieth-First: ISA 620, Using the Work of an Auditor’s Expert</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 620 as issued by the IAASB.</p>	<p>حادي والثلاثون: معيار المراجعة (٦٢٠): استخدام عمل خبير استعان به المراجع</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٦٢٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Thirtieth-Second: ISA 700, Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements.</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 700 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above and the following specific additions/modifications:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Adding a footnote to paragraph 43 to give an example of the Other Reporting Responsibility stating “An example of Reporting on Other Legal and Regulatory Requirements is what Company Law stated in its Article 20(5) that the auditor shall include in his report “...what might come to 	<p>ثاني والثلاثون: معيار المراجعة (٧٠٠): تكوين الرأي والتقرير عن القوائم المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٧٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان الإضافات أو التعديلات العامة السابق إيضاها، بالإضافة إلى الإضافات أو التعديلات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - إضافة حاشية للفقرة رقم (٤٣) لتوفير مثال لمسؤوليات التقرير الأخرى، تنص على ما يلي: "من أمثلة التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى ما نص عليه نظام الشركات في الفقرة الخامسة من المادة العشرين من أنه على المراجع أن يضمن في تقريره "... ما يكون قد تبين

^٤ تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (٦٠٠) (المحدث) "اعتبارات خاصة - عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مراجعي مُكوّنات المجموعة)". بقرار مجلس معايير المراجعة بتاريخ ١٥/٠٣/١٤٤٤هـ الموافق ١١/١٠/٢٠٢٢م.

This Document was revised to include the Auditing Standards Council’s resolution dated 15/3/1444 A.H, corresponding to 11/10/2022 A.D, endorsing ISA 600 (Revised), *Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)*.

<p>his attention, within the limits of his competence, about violations of the provisions of the Company Law or the company's memorandum of association or its articles of association...".</p> <ul style="list-style-type: none"> - Adding a footnote to paragraph 46 in regards to the inclusion of the engagement partner name in the auditor report for audits of complete sets of general purpose financial statements of listed entities stating that "Article 7 of the Saudi Accounting and Auditing Profession Law provides that a certified public accountant shall: 1- sign audit reports issued by him. In case of a professional company, the report shall be signed by the partner who has involved in or supervised the preparation of the report. The Law does not give any exemptions." - Adding a footnote to the headings of paragraphs 51, A76 and A77 stating that "according to the decision of the SOCPA Board to transit to the International Standards on Auditing, there is no other set of Auditing standards that exists in Saudi Arabia and, therefore, such paragraphs are not applied in auditing environment in Saudi Arabia. 	<p>له من مخالافات لأحكام النظام أو عقد تأسيس الشركة أو نظامها الأساس في حدود اختصاصه، ...".</p> <ul style="list-style-type: none"> - إضافة حاشية للفقرة رقم (٤٦) بشأن تضمين اسم الشريك المسؤول عن الارتباط في تقرير المراجع عن مراجعة مجموعات كاملة من القوائم المالية ذات الغرض العام لمنشآت مدرجة تنص على ما يلي: "ينص نظام مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية السعودية في مادته السابعة على ما يلي: "على المحاسب القانوني الالتزام بما يلي: ١- التوقيع والمصادقة على التقارير الصادرة منه، ويكون التوقيع والمصادقة في الشركة المهنية من الشريك الذي شارك في إعداد التقرير أو أشرف على إعداده". ولم يعط النظام أي استثناءات". - إضافة حاشية لعنوان الفقرة رقم (٥١)، وكذلك عنوان الفقرتين رقم (٧٦أ، ٧٧أ) تنص على ما يلي: "وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالتحول إلى المعايير الدولية للمراجعة، فإنه لن توجد مجموعة أخرى من معايير المراجعة في المملكة، مما يعني عدم انطباق هذه الفقرات على البيئة المحلية للمراجعة في المملكة".
<p>Thirtieth-Third: ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 701 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثالث والثلاثون: معيار المراجعة (٧٠١): الإبلاغ عن الأمور الرئيسية للمراجعة في تقرير المراجع المستقل</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٧٠١)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Thirtieth- Fourth: ISA 705, Modifications to the Opinion in the Auditor's Report Independent</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 705 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above</p>	<p>رابع والثلاثون: معيار المراجعة (٧٠٥): التعديلات على الرأي في تقرير المراجع المستقل</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٧٠٥)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Fifth: ISA 706, Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has</p>	<p>خامس والثلاثون: معيار المراجعة (٧٠٦): فقرات لفت انتباه، وفقرات أمور أخرى في تقرير المراجع المستقل</p>

<p>endorsed ISA 706 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above</p>	<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٧٠٦)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Sixth: ISA 710, Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 710 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>سادس والثلاثون: معيار المراجعة (٧١٠): المعلومات المقارنة – الأرقام المقابلة والقوائم المالية المقارنة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٧١٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Seventh: ISA 720, The Auditor’s Responsibilities Relating to Other Information</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 720 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>سابع والثلاثون: معيار المراجعة (٧٢٠): مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالمعلومات الأخرى</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٧٢٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Eighth: ISA 800, Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 800 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>ثامن والثلاثون: معيار المراجعة (٨٠٠): اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية المعدة وفقاً لأطر ذات غرض خاص</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٨٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Ninth: ISA 805, Special Considerations—Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 805 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>تاسع والثلاثون: معيار المراجعة (٨٠٥): اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة قائمة مالية واحدة، وعناصر أو حسابات أو بنود محددة في قائمة مالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٨٠٥)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Fortieth: ISA 810, Engagements to Report on Summary Financial Statements</p>	<p>الأربعون: معيار المراجعة (٨١٠): الارتباطات لإعداد التقارير عن القوائم المالية الملخصة</p>

<p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 805 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (٨١٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Fortieth-First: ISRE 2400, Engagements to Review Financial Statements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISRE 2400 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>حادي والأربعون: معيار الفحص (٢٤٠٠): الارتباطات لفحص القوائم المالية التاريخية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الفحص (٢٤٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth-Second: ISRE 2410, Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISRE 2410 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>ثاني والأربعون: معيار الفحص (٢٤١٠): فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الفحص (٢٤١٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth-Third: ISAE 3000, Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISAE 3000 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثالث والأربعون: معيار التأكيد (٣٠٠٠): ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (٣٠٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Fortieth-Fourth: ISAE 3400, The Examination of Prospective Financial Information</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISAE 3400 as issued by the IAASB</p>	<p>رابع والأربعون: معيار التأكيد (٣٤٠٠): اختبار المعلومات المالية المستقبلية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (٣٤٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، دون إدخال تعديلات عليه.</p>
<p>Fortieth-Fifth: ISAE 3402, Assurance Reports on Controls at a Service Organization</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISAE 3402 as issued by the IAASB</p>	<p>خامس والأربعون: معيار التأكيد (٣٤٠٢): تقارير التأكيد عن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (٣٤٠٢)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية</p>

<p>taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth-Sixth: ISAE 3410, Assurance Engagements On Greenhouse Gas Statements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISAE 3410 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>سادس والأربعون: معيار التأكيد (٣٤١٠): ارتباطات التأكيد عن قوائم الاحتباس الحراري</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (٣٤١٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth-Seventh: ISAE 3420, Assurance Engagements to Report On the Compilation of Pro Forma Financial Information Included in A Prospectus</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISAE 3420 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>سابع والأربعون: معيار التأكيد (٣٤٢٠): ارتباطات التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المضمّنة في نشرات الاكتتاب</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (٣٤٢٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth-Eighth: ISRS 4400, Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISRS 4400 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>ثامن والأربعون: معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠): الارتباطات لتنفيذ إجراءات متفق عليها فيما يتعلق بالمعلومات المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth-Ninth: ISRS 4400 (Revised), Agreed-Upon Procedures Engagements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISRS 4400 (Revised) as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>تاسع والأربعون: معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها"</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) المحدث، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>

تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد المعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ ١٩/٠٧/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٠٣ م.

This Document was revised to include the Auditing Standards Council's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 19/7/1442 A.H, corresponding to 3/3/2021 A.D, endorsing ISRS 4400 (Revised), *Agreed-Upon Procedures Engagements*.

<p>Fiftieth: ISRS 4410, Compilation Engagements</p> <p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISRS 4410 as issued by the IAASB taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>الخمسون: معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤١٠): ارتباطات التجميع</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤١٠)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
---	---