

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

1447/08/09 هـ - 2026/01/28 م

Revised on

09/08/1447 A.H, 28/01/2026 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.	1. قرر مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في حينه) بتاريخ 10/9/1434 هـ الموافق 18/7/2013 م 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 1/1/2017 م.
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.	2. تم اعتماد هذه الوثيقة ابتداءً بقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بتاريخ 21/3/1428 هـ، الموافق 20/12/2016 م.
3. This Document was revised to include the Auditing Standards Board'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> .	3. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (540) (المحدث) "مراجعة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ 18/08/1440 هـ الموافق 23/04/2019 م.
4. This Document was revised to include the Auditing Standards Board'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> .	4. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (315) (المحدث) "التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية وتقييمها"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ 14/02/1442 هـ الموافق 01/10/2020 م.
5. This Document was revised to include the Auditing Standards Board'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> .	5. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد المعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة (4400) (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها"، بقرار مجلس معايير المراجعة (لجنة معايير المراجعة في حينه) بتاريخ 19/07/1442 هـ الموافق 03/03/2021 م.
6. This Document was revised to include the Auditing Standards Board's (then the Auditing Standards Committee) resolution dated 13/1/1443 A.H,	6. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (220) (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 1443/01/13 هـ الموافق 2021/08/25 م.</p>
<p>7. This Document was revised to include the Auditing Standards Board'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>7. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (600) (المحدث) "اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعة (بما في ذلك عمل مراجعي مُكوّنات المجموعة)", بقرار مجلس معايير المراجعة بتاريخ 1444/03/15 هـ الموافق 2022/10/11 م.</p>
<p>8. This Document was revised to include the Auditing Standards Board's resolution dated 11/6/1447 A.H, corresponding to 2/12/2025 A.D, endorsing ISSA 5000, <i>General Requirements for Sustainability Assurance Engagements</i>.</p>	<p>8. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار تأكيد معلومات الاستدامة (5000) "المتطلبات العامة لارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة"، بقرار مجلس معايير المراجعة بتاريخ 1447/06/11 هـ الموافق 2025/12/02 م.</p>
<p>9. This Document was revised to include the Auditing Standards Board's resolution dated 9/8/1447 A.H, corresponding to 28/1/2026 A.D, endorsing ISA 570 (Revised 2024), <i>Going Concern</i>, and the Narrow Scope Amendments to the ISQMs, ISAs, and ISRE 2400 (Revised) as a Result of the Revisions to the Definitions of Listed Entity and Public Interest Entity in the IESBA Code.</p>	<p>9. تم تحديث الوثيقة لتضمينها قرار اعتماد معيار المراجعة (570) (المُحدَّث في عام 2024) "الاستمرارية" واعتماد التحديثات المحدودة على المعايير الدولية للمراجعة وإدارة الجودة والمعايير الدولي لارتباطات الفحص (2400) بشأن استخدام مصطلح المنشآت المتداولة علناً وتعريفه اتساقاً مع الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة، بقرار مجلس معايير المراجعة بتاريخ 1447/08/09 هـ الموافق 2026/01/28 م.</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 26/3/1433هـ، الموافق 2012/2/18م، 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 عليهما"، قامت الهيئة باعتماد المعايير الدولية للمراجعة والفحص والتأكدات 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 200 "الأهداف العامة للمراجع المستقل والقيام بالمراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة"
- ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements	- معيار المراجعة 210 "الاتفاق على شروط ارتباطات المراجعة"
- ISA 220 (Revised), Quality Management for an Audit of Financial Statements	- معيار المراجعة 220 (المحدث) "إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية"
- ISA 230, Audit Documentation	- معيار المراجعة 230 "توثيق أعمال المراجعة"
- ISA 240, The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements	- معيار المراجعة 240 "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 250 (المحدث) "مراعاة الأنظمة واللوائح عند مراجعة القوائم المالية"
- ISA 260, Communication with Those Charged with Governance	- معيار المراجعة 260 "الاتصال بالمكلفين بالحوكمة"
- ISA 265, Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management	- معيار المراجعة 265 "إبلاغ أوجه القصور في الرقابة الداخلية للمكلفين بالحوكمة والإدارة"

- ISA 300, Planning an audit of financial statements	- معيار المراجعة 300 "التخطيط لمراجعة القوائم المالية"
- ISA 315 (Revised), Identifying And Assessing The Risks Of Material Misstatement	- معيار المراجعة 315 (المحدث) "التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى وتقييمها"
- ISA 320, Materiality in planning and performing an audit	- معيار المراجعة 320 "الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة"
- ISA 330, The auditor's responses to assessed risks	- معيار المراجعة 330 "استجابات المراجع للمخاطر المقيّمة"
- ISA 402, Audit considerations relating to an entity using a service organization	- معيار المراجعة 402 "اعتبارات المراجعة ذات العلاقة بمنشأة تستخدم منشأة خدمية"
- ISA 450, Evaluation of misstatements identified during the audit	- معيار المراجعة 450 "تقويم التحريفات المكتشفة خلال المراجعة"
- ISA 500, Audit Evidence	- معيار المراجعة 500 "أدلة المراجعة"
- ISA 501, Audit Evidence—Specific Considerations for Selected Items	- معيار المراجعة 501 "أدلة المراجعة – اعتبارات محددة لبنود مختارة"
- ISA 505, External Confirmations	- معيار المراجعة 505 "المصادقات الخارجية"
- ISA 510, Initial Audit Engagements—Opening Balances	- معيار المراجعة 510 "ارتباطات المراجعة لأول مرة – الأرصدة الافتتاحية"
- ISA 520, Analytical Procedures	- معيار المراجعة 520 "الإجراءات التحليلية"
- ISA 530, Audit Sampling	- معيار المراجعة 530 "العينات في المراجعة"
- ISA 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures	- معيار المراجعة 540 (المحدث) "مراجعة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات"
- ISA 550, Related Parties	- معيار المراجعة 550 "الأطراف ذات العلاقة"
- ISA 560, Subsequent Events	- معيار المراجعة 560 "الأحداث اللاحقة"
- ISA 570, Going Concern	- معيار المراجعة 570 "الاستمرارية"
- ISA 570 (Revised 2024), Going Concern (Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2026)	- معيار المراجعة 570 (المحدث في عام 2024) "الاستمرارية" (يسري هذا المعيار على ارتباطات مراجعة القوائم المالية للفترات التي تبدأ في 15 ديسمبر 2026 أو بعد ذلك التاريخ)
- ISA 580, Written Representations	- معيار المراجعة 580 "الإفادات المكتوبة"
ISA 600 (Revised), Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)	- معيار المراجعة 600 (المحدث) "اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعات (بما في ذلك عمل مراجعي مُكوّنات المجموعة)"
- ISA 610, Using the Work of Internal Auditors	- معيار المراجعة 610 "استخدام عمل المراجعين الداخليين"

- ISA 620, Using the Work of an Auditor's Expert	- معيار المراجعة 620 "استخدام عمل خبير استعان به المراجع"
- ISA 700, Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements	- معيار المراجعة 700 "تكوين الرأي والتقرير عن القوائم المالية"
- ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's	- معيار المراجعة 701 "الإبلاغ عن الأمور الرئيسية للمراجعة في تقرير المراجع المستقل"
- ISA 705, Modifications to the Opinion in the Auditor's Report Independent	- معيار المراجعة 705 "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 706 "فقرات لفت الانتباه، وفقرات أمور أخرى في تقرير المراجع المستقل"
- ISA 710, Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements	- معيار المراجعة 710 "المعلومات المقارنة – الأرقام المقابلة والقوائم المالية المقارنة"
- ISA 720, The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information	- معيار المراجعة 720 "مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالمعلومات الأخرى"
- ISA 800, Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks	- معيار المراجعة 800 "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 805 "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 810 "الارتباطات لإعداد التقارير عن القوائم المالية الملخصة"
- ISRE 2400, Engagements to Review Historical Financial Statements	- معيار ارتباط الفحص 2400 "الارتباطات لفحص القوائم المالية التاريخية"
- ISRE 2410, Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity	- معيار ارتباط الفحص 2410 "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 3000 "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"
- ISAE 3400, The Examination of Prospective Financial Information	- معيار ارتباط التأكيد 3400 "اختبار المعلومات المالية المستقبلية"
- ISAE 3402, Assurance Reports on Controls at a Service Organization	- معيار ارتباط التأكيد 3402 "تقارير التأكيد عن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية"

- ISAE 3410, Assurance Engagements On Greenhouse Gas Statements	- معيار ارتباطات التأكيد 3410 "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 3420 "ارتباطات التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المضمّنة في نشرات الاكتتاب"
- ISRS 4400 (Revised), Agreed-Upon Procedures Engagements	- معيار الخدمات ذات العلاقة 4400 (المُحدّث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها"
- ISRS 4410, Compilation Engagements	- معيار الخدمات ذات العلاقة 4410 "ارتباطات التجميع"
- ISSA 5000, General Requirements for Sustainability Assurance Engagements (Effective for assurance engagements on sustainability information reported for periods beginning on or after December 15, 2026 or as at a specific date on or after December 15, 2026)	- معيار تأكيد معلومات الاستدامة 5000 "المتطلبات العامة لارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة". (يسري هذا المعيار على ارتباطات التأكيد بشأن معلومات الاستدامة التي يتم التقرير عنها: للفترة التي تبدأ في أو بعد 15 ديسمبر 2026؛ أو كما في تاريخ محدد في أو بعد 15 ديسمبر 2026م).

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.
3. Determining the "professional Body" of the auditor to mean "Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants".
4. Standardizing the reference to the relevant ethical requirements in the illustrative auditor's reports appended to the International Standards on Auditing and Assurance, both within the illustrative fact pattern and within the body of the report, so that such reference is made to the "International Code of Ethics (including International Independence Standards) as

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:

1. 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 2017/1/1 م، أو بعده
2. وضع قيد على تعريف المنشآت الصغيرة كما وردت في المعايير، بحيث لا يشمل التعريف الشركات المدرجة في السوق المالية، والمنشآت التي تخضع للمساءلة العامة مثل صناديق الاستثمار.
3. تحديد المقصود بـ "الهيئة المهنية للمراجع" لتعني "الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين".
4. توحيد الإشارة إلى المتطلبات المسلكية ذات الصلة في الأمثلة التوضيحية لتقرير المراجع الملحقة إلى المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد في متن حقائق المثال التوضيحي وفي متن نص التقرير لتكون إلى "الميثاق الدولي

endorsed for application in the Kingdom of Saudi Arabia”, with the wording aligned to the context in which the text appears. The original text as issued by the IAASB shall be included in a footnote linked to the amended text.

5. 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

لسلوك وأداب المهنة (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية" مع مواءمة الصياغة مع السياق الذي يرد فيه النص. ويتم إضافة النص الأصل كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد في الحاشية وبشكل يرتبط بالنص محل التعديل.

5. 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 - أينما يرد - 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 أيًا 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 أينما وردت المعايير الدولية للتقرير المالي كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى متطلبات وإفصاحات أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً

- international financial reporting standards such as Zakat.
- 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 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...”.
- g. Adding an explanatory footnote linked to paragraph (A29A) of ISA 260 stating that: “For purposes of application in the Kingdom, the requirements of the International Code of Ethics as endorsed for application in the Kingdom shall be observed with respect to the provision of other services to an audit client.”
- لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأن المعايير والإصدارات الأخرى هي ما تعتمد عليه 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 (260).
 - 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 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...".
- ز. إضافة حاشية توضيحية ترتبط بالفقرة (أ29أ) من المعيار الدولي للمراجعة (260) تنص على أنه "لأغراض التطبيق في المملكة، يجب مراعاة

<p>Detailed recommendations to endorse the standards:</p>	<p>متطلبات الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة المعتمد للتطبيق في المملكة فيما يتعلق بتقديم ارتباطات الخدمات الأخرى إلى عميل المراجعة".</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 (200): الأهداف العامة للمراجع المستقل والقيام بالمراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (200)، 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 (210): الاتفاق على شروط ارتباطات المراجعة اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (210)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Third: 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>ثالثاً: معيار المراجعة (220) (المحدث): إدارة الجودة لمراجعة القوائم المالية اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (220) (المحدث)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Fourth: 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 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>رابعاً: معيار المراجعة (230): توثيق أعمال المراجعة اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (230)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الاعتبار متطلبات المادة السابعة من نظام مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة العربية 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>Fifth: 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>خامساً: معيار المراجعة (240): مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالغش عند مراجعة القوائم المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (240)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Sixth: 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>سادساً: معيار المراجعة (250) (المحدث): مراعاة الأنظمة واللوائح عند مراجعة القوائم المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (250) (المحدث)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Seventh: 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>سابعاً: معيار المراجعة (260): الاتصال بالمكلفين بالحوكمة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (260)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Eighth: 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>ثامناً: معيار المراجعة (265): إبلاغ أوجه القصور في الرقابة الداخلية للمكلفين بالحوكمة والإدارة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (265)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Ninth: 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>تاسعاً: معيار المراجعة (300): التخطيط لمراجعة القوائم المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (300)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Tenth: 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>عاشراً: معيار المراجعة (315) (المحدث): التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى وتقييمها</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (315) (المحدث)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Eleventh: ISA 320, Materiality in planning and performing an audit</p>	<p>حادي عشر: معيار المراجعة (320): الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة</p>

<p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 320 as issued by the IAASB.</p>	<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (320)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twelfth: 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>ثاني عشر: معيار المراجعة (330): استجابات المراجع للمخاطر المقيّمة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (330)، 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 (330) 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>Thirteenth: 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>ثالث عشر: معيار المراجعة (402): اعتبارات المراجعة ذات العلاقة بمنشأة تستخدم منشأة خدمية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (402)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Fourteenth: 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>رابع عشر: معيار المراجعة (450): تقويم التحريفات المكتشفة خلال المراجعة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (450)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Fifteenth: 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>خامس عشر: معيار المراجعة (500): أدلة المراجعة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (500)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Sixteenth: ISA 501, Audit Evidence—Specific Considerations for Selected Items</p>	<p>سادس عشر: معيار المراجعة (501): أدلة المراجعة – اعتبارات محددة لبنود مختارة</p>

<p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 501 as issued by the IAASB.</p>	<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (501)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Seventeenth: ISA 505, External Confirmations The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 505 as issued by the IAASB.</p>	<p>سابع عشر: معيار المراجعة (505): المصادقات الخارجية اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (505)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Eighteenth: ISA 510, Initial Audit Engagements—Opening Balances The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 510 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثامن عشر: معيار المراجعة (510): ارتباطات المراجعة لأول مرة – الأرصدة الافتتاحية اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (510)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Nineteenth: ISA 520, Analytical Procedures The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 520 as issued by the IAASB.</p>	<p>تاسع عشر: معيار المراجعة (520): الإجراءات التحليلية اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (520)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twentieth: ISA 530, Audit Sampling The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 530 as issued by the IAASB.</p>	<p>عشرون: معيار المراجعة (530): العينات في المراجعة اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (530)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-First: ISA 540 (Revised), Auditing Accounting Estimates And Related Disclosures The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 540 (Revised) as issued by the IAASB.</p>	<p>حادي والعشرون: معيار المراجعة (540) (المحدث): مراجعة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (540) (المحدث)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Second: ISA 550, Related Parties The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 550 as issued by the IAASB.</p>	<p>ثاني والعشرون: معيار المراجعة (550): الأطراف ذات العلاقة اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (550)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Third: ISA 560, Subsequent Events</p>	<p>ثالث والعشرون: معيار المراجعة (560): الأحداث اللاحقة</p>

<p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 560 as issued by the IAASB.</p>	<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (560)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Fourth: ISA 570, Going Concern The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 570 as issued by the IAASB.</p>	<p>رابع والعشرون: معيار المراجعة (570): الاستمرارية اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (570)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Fifth: ISA 570 (Revised 2024), Going Concern (Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2026) The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 570 (Revised 2024) as issued by the IAASB, taking into consideration the general amendments mentioned above and the following specific amendments:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Adding an explanatory footnote linked to application paragraph (A28), specifically linked to the point referring to “Other engagements performed for the entity (e.g., an agreed-upon procedures engagement)”, stating that: “For purposes of application in the Kingdom, the requirements of the International Code of Ethics as endorsed for application in the Kingdom shall be observed with respect to the provision of other services to an audit client.” - Adding an explanatory footnote linked to the subheading “No Material Uncertainty Related to Going Concern” in the illustrative auditor’s reports appended to the revised Standard, stating that: “For purposes of application in the Kingdom, this subheading is not mandatory but is provided for guidance and may be included when the auditor deems it appropriate.” 	<p>خامس والعشرون: معيار المراجعة (570) (المُحدَّث في عام 2024): الاستمرارية (يسري هذا المعيار على ارتباطات مراجعة القوائم المالية للفترة التي تبدأ في 15 ديسمبر 2026 أو بعد ذلك التاريخ) اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (570) (المُحدَّث في عام 2024)، كما صدر عن المجلس الدولي أخذاً في الحسبان التعديلات العامة المشار إليها أعلاه والتعديلات الآتية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - إضافة حاشية توضيحية إلى الفقرة التطبيقية (أ28)؛ وتحديداً يرتبط بالنقطة التي تشير إلى "الارتباطات الأخرى التي يتم تنفيذها للمنشأة (على سبيل المثال، ارتباطات الإجراءات المتفق عليها)" تنص على أنه "لأغراض التطبيق في المملكة، يجب مراعاة متطلبات الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المعتمد للتطبيق في المملكة فيما يتعلق بتقديم ارتباطات الخدمات الأخرى إلى عميل المراجعة." - إضافة حاشية توضيحية متصلة بالعنوان الفرعي "لا يوجد عدم تأكد جوهري فيما يتعلق بالاستمرارية" الذي يظهر في الأمثلة التوضيحية لتقارير المراجعة الملحقه إلى المعيار المُحدَّث تنص على أنه "لأغراض التطبيق في المملكة، فإن هذا العنوان الفرعي ليس متطلباً وإنما إرشادياً يمكن للمراجع إضافته متى قدر أهمية ذلك."
<p>Twenty-Sixth: ISA 580, Written Representations</p>	<p>سادس والعشرون: معيار المراجعة (580): الإفادات المكتوبة</p>

<p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISA 580 as issued by the IAASB.</p>	<p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (580)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Seventh: 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>سابع والعشرون: معيار المراجعة (600) (المحدث): اعتبارات خاصة - عمليات مراجعة القوائم المالية للمجموعات (بما في ذلك عمل مراجعي مُكوّنات المجموعة)</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (600)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Eighth: 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>ثامن والعشرون: معيار المراجعة (610): استخدام عمل المراجعين الداخليين</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (610)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Twenty-Ninth: 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>تاسع والعشرون: معيار المراجعة (620): استخدام عمل خبير استعان به المراجع</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (620)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Thirtieth: 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 his attention, within the limits of his competence, about violations of the provisions of the Company Law or the 	<p>ثلاثون: معيار المراجعة (700): تكوين الرأي والتقرير عن القوائم المالية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (700)، 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 (43) 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

<p>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 مخالفات لأحكام النظام أو عقد تأسيس الشركة أو نظامها الأساس في حدود اختصاصه، ...".</p> <ul style="list-style-type: none"> - إضافة حاشية للفقرة رقم (46) 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: 1- 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 (51)، وكذلك عنوان الفقرتين رقم (76أ، 77أ) تنص على ما يلي: "وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالتحويل 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-First: 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>حادي والثلاثون: معيار المراجعة (701): الإبلاغ عن الأمور الرئيسية للمراجعة في تقرير المراجع المستقل</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (701)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Thirtieth-Second: 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>ثاني والثلاثون: معيار المراجعة (705): التعديلات على الرأي في تقرير المراجع المستقل</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (705)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Third: ISA 706, Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report</p>	<p>ثالث والثلاثون: معيار المراجعة (706): فقرات لفت انتباه، وفقرات أمور أخرى في تقرير المراجع المستقل</p>

<p>The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has 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 (706)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth- Fourth: 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>رابع والثلاثون: معيار المراجعة (710): المعلومات المقارنة – الأرقام المقابلة والقوائم المالية المقارنة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (710)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Fifth: 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>خامس والثلاثون: معيار المراجعة (720): مسؤوليات المراجع ذات العلاقة بالمعلومات الأخرى</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (720)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Sixth: 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>سادس والثلاثون: معيار المراجعة (800): اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية المعدة وفقاً لأطر ذات غرض خاص</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار المراجعة (800)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Seventh: 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>سابع والثلاثون: معيار المراجعة (805): 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 (805)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Eighth: ISA 810, Engagements to Report on Summary Financial Statements</p>	<p>ثامن والثلاثون: معيار المراجعة (810): 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 (810)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة السابق إيضاها.</p>
<p>Thirtieth-Ninth: 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>تاسع والثلاثون: معيار الفحص (2400): الارتباطات لفحص القوائم المالية التاريخية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الفحص (2400)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth: 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>أربعون: معيار الفحص (2410): فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الفحص (2410)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth- First: 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>حادي والأربعون: معيار التأكيد (3000): ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (3000)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد.</p>
<p>Fortieth- Second: 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>ثاني والأربعون: معيار التأكيد (3400): اختبار المعلومات المالية المستقبلية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (3400)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد، دون إدخال تعديلات عليه.</p>
<p>Fortieth- Third: 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>ثالث والأربعون: معيار التأكيد (3402): تقارير التأكيد عن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (3402)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية</p>

<p>taking in consideration the general additions/modifications stated above.</p>	<p>للمرجعة والتأكد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth- Fourth: 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>رابع والأربعون: معيار التأكيد (3410): ارتباطات التأكيد عن قوائم الاحتباس الحراري</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (3410)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمرجعة والتأكد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth- Fifth: 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>خامس والأربعون: معيار التأكيد (3420): ارتباطات التأكيد لإعداد تقرير عن تجميع المعلومات المالية التصورية المضمنة في نشرات الاكتتاب</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار التأكيد (3420)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمرجعة والتأكد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth- Sixth: 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>سادس والأربعون: معيار الخدمات ذات العلاقة (4400) (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها"</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الخدمات ذات العلاقة (4400) (المحدث)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمرجعة والتأكد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth- Seventh: 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>سابع والأربعون: معيار الخدمات ذات العلاقة (4410): ارتباطات التجميع</p> <p>اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار الخدمات ذات العلاقة (4410)، كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمرجعة والتأكد، مع الأخذ في الحسبان التعديلات العامة التي سبق إيضاها.</p>
<p>Fortieth- Eighth: ISSA 5000, General Requirements for Sustainability Assurance Engagements</p> <p>(Effective for assurance engagements on sustainability information reported for periods beginning on or after December 15, 2026 or as at a specific date on or after December 15, 2026)</p>	<p>ثامن والأربعون: معيار تأكيد معلومات الاستدامة (5000): المتطلبات العامة لارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة</p> <p>(يسري هذا المعيار على ارتباطات التأكيد بشأن معلومات الاستدامة التي يتم التقرير عنها: للفترات التي تبدأ في أو بعد 15 ديسمبر 2026؛ أو كما في تاريخ محدد في أو بعد 15 ديسمبر 2026م).</p>

The Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA) has endorsed ISSA 5000 as issued by the IAASB, taking into consideration the general amendments mentioned above and the following specific amendments:

- Adding a footnote to paragraph 190(d)(iv) stating that: “The term ‘certain entities’, wherever used in this Standard, refers to public interest entities as defined in the Specific Amendments section of the Document of Endorsement of the International Code of Ethics Applicable in the Kingdom of Saudi Arabia.”
- Replacing the term “practitioner” with “certified public accountant” and, accordingly, replacing the term “engagement leader” with “engagement partner”, with the addition of the following footnotes:
 - * A footnote at the first occurrence of the term “Practitioner” stating that: “For purposes of applying the Standard in the Kingdom, the term ‘Practitioner’ is replaced with ‘Certified Public Accountant’, as sustainability assurance services shall be provided by a certified public accountant as required by the document of endorsement of standards in the Kingdom.”
 - * A footnote at the first occurrence of the term “Engagement Leader” stating that: “For purposes of applying the Standard in the Kingdom, the term ‘Engagement Leader’ is replaced with ‘Engagement Partner’, as sustainability assurance services shall be provided by a certified public accountant as required by the document of endorsement of standards in the Kingdom.”
- Adding a footnote to paragraphs 6(a), 18 (definition of Relevant Ethical Requirements), 34(b), 190(d)(iv)b., A5, A7, A62 and A540 stating that: “For purposes of applying the Standard in the Kingdom,

اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين معيار تأكيد معلومات الاستدامة (5000)، كما صدر أخذاً في الحسبان التعديلات العامة المشار إليها أعلاه والتعديلات الآتية:

- إضافة حاشية إلى الفقرة (190.د(5)) تنص على أنه "يُقصد بـ "المنشآت المعينة" أينما وردت في هذا المعيار المنشآت ذات الاهتمام العام الوارد تعريفها في جزء التعديلات الجزئية من وثيقة اعتماد الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة في المملكة العربية السعودية".
- تعديل مصطلح "ممارس" إلى "المحاسب القانوني" وتبعاً لذلك تعديل مصطلح "قائد الارتباط" إلى "الشريك المسؤول عن الارتباط"، مع إضافة الحواشي الآتية:
 - * إضافة حاشية لأول موضع يرد فيه مصطلح "ممارس" تنص على أنه "لأغراض تطبيق المعيار في المملكة تم تعديل مصطلح ممارس إلى المحاسب القانوني؛ حيث إن الذي يقدم خدمات تأكيد معلومات الاستدامة هو المحاسب القانوني وفقاً لما جاء في وثيقة اعتماد المعيار في المملكة؛"
 - * إضافة حاشية لأول موضع يرد فيه مصطلح "قائد الارتباط" تنص على أنه "لأغراض تطبيق المعيار في المملكة تم تعديل مصطلح قائد الارتباط إلى الشريك المسؤول عن الارتباط حيث إن الذي يقدم خدمات تأكيد معلومات الاستدامة هو المحاسب القانوني وفقاً لما جاء في وثيقة اعتماد المعيار في المملكة".
- إضافة حاشية إلى الفقرات (6(أ)، و18(تعريف المتطلبات المسلكية ذات الصلة)، و34(ب)، و190.د(4)ب، وأ5، وأ7، وأ62، وأ540) تنص على أنه "لأغراض تطبيق المعيار في المملكة فإن الذي يقدم خدمات تأكيد معلومات الاستدامة هو المحاسب القانوني الذي يجب عليه الالتزام بمتطلبات الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة".

<p>sustainability assurance services shall be provided by a certified public accountant, who is required to comply with the requirements of the International Code of Ethics as endorsed in the Kingdom.”</p> <p>- Adding a footnote to paragraphs 6(b), 30(b), 190(d)(vi)b., A5, A10, A68 and A73 stating that: “For purposes of applying the Standard in the Kingdom, sustainability assurance services shall be provided by a certified public accountant, who must practice in a firm that complies with the requirements of the ISQMs as endorsed in the Kingdom.”</p> <p>- Adding a footnote to paragraphs A31 and A39 stating that: “For purposes of applying the Standard in the Kingdom, sustainability assurance services shall be provided by a certified public accountant through a professional firm.”</p> <p>- Adding a footnote to paragraph A24 stating that: “For purposes of applying the Standard in the Kingdom, the term ‘Engagement Leader’ is replaced with ‘Engagement Partner’, as sustainability assurance services shall be provided by a certified public accountant as required by the document of endorsement of standards in the Kingdom.”</p> <p>- Adding a footnote to the consequential amendments relating to the Preface To The International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, And Related Services Pronouncements, ISQM 1, ISQM 2, and the International Framework For Assurance Engagements, in the instances where the term “Practitioner” appears, stating that: “For purposes of application in the Kingdom, the term ‘Practitioner’ is not applicable, as sustainability assurance services shall be provided by a certified public accountant.”</p>	<p>- إضافة حاشية إلى الفقرات (6ب)، و30ب)، و190د.6ب، وأ5، وأ10، وأ68، وأ73) تنص على أنه "لأغراض تطبيق المعيار في المملكة فإن الذي يقدم خدمات تأكيد معلومات الاستدامة هو المحاسب القانوني الذي يجب عليه أن يعمل في مكتب يلتزم بمتطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة المعتمدة في المملكة."</p> <p>- إضافة حاشية إلى الفقرة (أ31) والفقرة (أ39) تنص على أنه "لأغراض تطبيق المعيار في المملكة فإن الذي يقدم خدمات تأكيد معلومات الاستدامة هو المحاسب القانوني من خلال مكتب مهني."</p> <p>- إضافة حاشية إلى الفقرة (أ24)، تنص على أنه "لأغراض تطبيق المعيار في المملكة تم تعديل مصطلح قائد الارتباط إلى الشريك المسؤول عن الارتباط حيث إن الذي يقدم خدمات تأكيد معلومات الاستدامة هو المحاسب القانوني وفقاً لما جاء في وثيقة اعتماد المعيار في المملكة."</p> <p>- إضافة حاشية إلى التعديلات الاستتباعية المتعلقة بالتمهيد للمعايير الدولية للمراجعة والتأكيد والفحص وإدارة الجودة، والمعيار الدولي لإدارة الجودة (1) والمعيار الدولي لإدارة الجودة (2) والإطار الدولي للتأكيد لغرض إبراز فكرة استخدام مصطلح "ممارس" في سياق تأكيد معلومات الاستدامة، تنص على "عدم انطباق لفظ "الممارس" الوارد لأغراض التطبيق في المملكة حيث إن خدمات تأكيد معلومات الاستدامة تقدم بواسطة المحاسب القانوني."</p>
---	---