

المحترمين

السادة/ جمعية التنمية الأهلية بالقوارة

خطاب الارتباط

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

إن خطابنا هذا يؤكد ويعزز مفهومنا للترتيبات التي تمت معكم والمتعلقة برغبتكم في قيامنا بمراجعة وإصدار تقرير حول القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م. يسرنا أن نؤكد لكم بموجب خطابنا هذا قبولنا لهذا التعيين وفهمنا لهذا التكليف على أنه ستمت مراجعتنا بغرض إبداء رأينا حول القوائم المالية فيما إذا كانت تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الملحقه بالقوائم المالية والتي تشمل ملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة.

إن هدف مراجعتنا تتمثل في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا إنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسئوليات المراجع:-

سوف نقوم بالمراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية، وكجزء من ذلك فإننا نمارس اتخاذ الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:-

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية، ومع ذلك سنقوم بإبلاغكم كتابة بشأن ما سنكتشفه خلال المراجعة من أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية.
- تحديد مخاطر التحريف الجوهري للقوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعه كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا وتستخدم استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. وبسبب القيود الملازمة للمراجعة بالإضافة إلى القيود الملازمة للرقابة الداخلية فإنه يوجد خطر لا يمكن تفاديه وهو أن بعض التحريفات الجوهرية قد لا يتم اكتشافها، حتى لو تم التخطيط والتنفيذ الصحيح للمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة.
- ومن مسئوليتنا المهنية تقديم تقرير فيما إذا كانت القوائم المالية غير متماشية بصفة جوهريّة مع المعايير المحاسبية المطبقة ما لم يكن حسب رأينا ذلك مبرراً نظراً للظروف السائدة مع تبيان طبيعتها وأسبابها وإفصاح بصورة ملائمة عن أثرها في القوائم المالية.

تنفيذ أعمال المراجعة:-

- ستتم مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا التخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم خالية من أية أخطاء جوهريّة، تشمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المأمونة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل المراجعة على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. سنقوم بفهم الأنظمة المحاسبية وأنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية لتقييم مدى كفايتها لأنها تستخدم كأساس في إعداد القوائم المالية وذلك لغرض تحييد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة التي سنقوم بها. ويجب عدم الاعتماد على



مراجعتنا في كشف الاختلاسات والمخالفات الأخرى التي حدثت والتي لا يمكن كشفها، إن وجدت، من خلال اختبارات المراجعة إلى نقوم بها، وعند ذلك سنقوم بإبلاغكم بمثل هذه الحالات.

- تختلف طبيعة ومدى إجراءات مراجعتنا حسب تقويمنا للنظام المحاسبي بالجمعية، ونظام الرقابة الداخلية وقد تشمل إجراءات مراجعتنا أية نواحي متعلقة بعمليات الجمعية التي نراها ملائمة. إن دراستنا للنظام المحاسبي وأنظمة الرقابة الداخلية التي تتطلب منا إجراء تقييم تفصيلي، وستكون غير كافية لتمكيننا من تقديم رأي مستقل حول مدى فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية. لم يتم تصميم أعمال المراجعة لتحديد كافة مواطن الضعف الهامة في أنظمة الجمعية والتي سيتم إبلاغكم بها في حالة ملاحظتنا لها أثناء القيام بأعمال المراجعة.
- سنوجه استفسارات محددة إلى الإدارة وغيرها بشأن البنود المدرجة في القوائم المالية ومدى فعالية العمليات المحاسبية. تتطلب المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية بأن يتم الحصول على تأكيدات خطية من الإدارة بشأن المعلومات المقدمة لنا والمتعلقة بالمراجعة. وتعتبر نتائج اختبارات المراجعة وردود الإدارة على استفساراتنا والتأكدات الخطية التي تقدمها الإدارة لنا بمثابة الأدلة والقرائن التي نعتمد عليها في تكوين رأينا المهني حول القوائم المالية، ونظراً لأهمية التأكيدات الشفهية والخطية التي تقدمها الإدارة للقيام بأعمال المراجعة بشكل فعال، توافق الجمعية على إبراء شركة حسام خالد المشيقيح - محاسبون ومراجعون قانونيون وموظفهم من الالتزامات والتكاليف المتعلقة بالخدمات التي سنقدمها بموجب خطاب التعيين هذا والمترتبة على أية تأكيدات غير صحيحة قد يتضمنها خطاب التأكيدات المقدم من قبل الإدارة.

- لمساعدتنا في فحص قوائمكم المالية، سنقوم بالإطلاع على كافة المستندات أو البيانات.

مسئوليات وتأكيدات الإدارة:-

ستتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة على دراية وعلم بأنهم مسئولون بالاحتفاظ بسجلات محاسبية سليمة واعداد قوائم مالية تظهر بعديل المركز المالي للجمعية، وأن هذه القوائم معدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وتتماشى مع نظام المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وعقد تأسيس الجمعية، كذلك:-

- يتعين على إدارة الجمعية أن تقدم لنا وعند طلب ذلك، كافة السجلات المحاسبية للجمعية وكافة السجلات الأخرى والمعلومات المتعلقة بها بما في ذلك كافة محاضر اجتماعات الإدارة.
- عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، والإفصاح، حيثما ينطبق ذلك، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية ما لم تكن هناك نية لتصفية أو إيقاف عمليات الجمعية أو أي خيار آخر.
- نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أية تحريفات جوهرية، سواء كان ذلك ناتجاً عن غش أو خطأ.
- لكي تتمكن من الوفاء بواجباتنا تجاهكم، فإنكم توافقون عند الطلب على تزويدنا بمعلومات كاملة ودقيقة وفي الوقت المناسب، وعلى تنفيذ أي التزامات مناها بكم أو معبود بها أو إلى جهات أخرى ضمن نطاق سيطرتكم كما انكم توافقون على أن أية قرارات تجارية تتخذونها لا تدخل في مجال مسئوليتنا عليكم عند اتخاذ هذه القرارات أن تأخذوا بعين الاعتبار أية محددات لنطاق اعمالنا والعوامل الأخرى التجارية وسواها، مما هو معلوم لكم أو يتعين عليكم وعلى مستشاريكم الآخرين معرفته من المصادر الأخرى غير عملنا.
- إن إعداد القوائم المالية المشار إليها أعلاه هي من مسئولية إدارة الجمعية، وفي هذا الخصوص فإنها ستكون مسؤولة عن تسجيل المعاملات بشكل صحيح في السجلات المحاسبية ومن تعديل وتسوية تلك السجلات والبيانات لتصحيح الأخطاء، الاحتفاظ بهيكل لنظام رقابة داخلي فعال حول البيانات والتقارير المالية وتحديد واكتشاف وضمان التزام الجمعية باتباع كافة القوانين والنظم والتعليمات والمتطلبات المتعلقة بأنشطتها.
- كما أن الإدارة مسئولة بأن توفر لنا عند طلبنا جميع الدفاتر والسجلات المحاسبية الأصلية وما يتعلق بها من معلومات وكذلك موظفي إدارة الجمعية الذين قد نوجه إليهم استفساراتنا، ووفقاً لمتطلبات معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنوجه استفسارات محددة إلى الإدارة وغيرها عن التمثيل المتضمن في البيانات المحاسبية ومدى فاعلية نظام الرقابة الداخلي.
- إن الإدارة مسئولة أيضاً عن تعديل القوائم المالية لتصحيح التحريفات التي تم تحديدها من قبلنا وتؤكد لنا بموجب خطاب التأكيدات بأنها تعتقد بأن آثار التحريفات غير المسجلة غير هامة، بمفرها أو في مجموعها بالنسبة للقوائم المالية ككل.
- وكذلك تتطلب معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية الحصول على خطاب التأكيدات يغطي البيانات المحاسبية وأن نتائج اختبارات المراجعة والردود على استفساراتنا وكتاب التمثيل تشكل الدليل الذي سوف نعتمد عليه في تكوين رأي حول البيانات المحاسبية، ونظراً لأهمية تمثيل الإدارة في فاعلية المراجعة، توافق الجمعية على إبراء ذمة شركة حسام خالد المشيقيح - محاسبون ومراجعون قانونيون وموظفهم من أية مطالبات والالتزامات ومصاريف تتعلق بخدماطنا موضوع هذا الخطاب فيما يتعلق بأية أخطاء من قبل الإدارة في خطاب التمثيل المشار إليه أعلاه. إن اخفاق الإدارة بتزويدنا بالمعلومات أو السجلات أو الوصول لأشخاص داخل الجمعية يمكن أن يؤدي إلى تأخير إصدار تقريرنا المهني وتعديل إجراءاتنا أو إنهاء العمل الذي نقوم به. إن أوراق العمل المتعلقة بمراجعتنا هي ملك لمكتبنا، وتحتوي على معلومات سرية وسوف نحفظها وفقاً لإجراءات وسياسات شركة حسام خالد المشيقيح - محاسبون ومراجعون قانونيون.

وفي حالة اعتزامكم إصدار أو إعادة القوائم المالية مع تقريرنا أو الإشارة إلى مكتبنا في مستند أو وثيقة تتضمن معلومات أخرى

، فإنكم توافقون على:-





- تزويدنا بمسودة عن المستند أو الوثيقة لقراءتها.
- الحصول على موافقتنا الخطية يتضمن تقريرنا وذلك قبل طبعه وتوزيعه.

معلومات أخرى ذات علاقة:-

- لكي تتمكن من القيام بمسئوليتنا فإن تقديم أية معلومات لأعضاء آخرين من مكتبنا من غير فريق المراجعة (مثل المعلومات المقدمة بشأن الخدمات المحاسبية أو الزكوية وغيرها) لا يعتبر بمثابة علم وتقديم لنا بتلك المعلومات.
- حال إصدار تقرير المراجعة لن تكون هناك مسئولية اضافية مباشرة ملقاة على عاتقنا بشأن القوائم المالية للسنة، ونتوقع إبلاغنا بأية أحداث جوهرية يمكن ان تقع خلال السنة الواقعة بين تاريخ تقريرنا المبي وتاريخ انعقاد الاجتماع السنوي للجمعية والتي قد تؤثر على القوائم المالية.
- في حال رغبتكم نشر أو نسخ القوائم المالية مع تقريرنا المبي (أو الإشارة اليها) في اي مستند يتضمن معلومات أخرى فإنه يجب ان تسمحوا لنا بقراءة مسودتها وتزويدنا بصوره من المستند النهائي لاعتماده خطيا قبل طباعته وتوزيعه.
- وفقا للمعايير المهنية فإننا في الحالات غير العادية التي يتعذر علينا فيها إتمام اعمال المراجعة أو تكوين رأي، أو في الحالات التي لن نتمكن فيها من إصدار رأي، فإنه يجوز لنا الامتناع عن إبداء رأي أو اصدار تقرير.

التقارير:-

بمجرد الانتهاء من اعمال المراجعة، سنقوم بتزويدكم بـ (٣) نسخ أصلية من تقارير المراجعة المشار اليها أعلاه وباللغة العربية.

المحافظة على السرية:-

سنقوم بالعمل بكل عناية واتقان ولن نقبل اي مسئولية تجاه اي طرف ثالث بشأن التقارير التي ستقدم اليكم أو اية تقارير أخرى نقدمها لاستخدامها من قبلكم فقط ، مالم يتم الحصول على موافقتنا الخطية بشأن تقديم اية تقارير معينة الى اطراف أخرى محدده وأن يكون ذلك قبل تقديم هذه التقارير ، ولن يتم اصدار اية تقارير لمصلحة اية جهة أخرى عدا مصلحة الجمعية، ولن نقبل بأي مسئولية تجاه اي طرف آخر بشأن هذه التقارير وان يقر الطرف الآخر المعني ويقبل (بأية شروط أخرى نوافق عليها بمحض ارادتنا) على شكل رسالة خطية توجه الى المكتب مباشرة ، ولن يتم الإفصاح عن أية معلومات سرية تتعلق بأعمالكم الي طرف اخر دون موافقتكم الخطية المسبقة مالم تكن هذه المعلومات مطلوبة نظاما او من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل أو اية جهة حكومية مختصة. يجب استخدام كافة المعلومات والمشورة التي نقدمها لكم سواء كانت خطية أو شفوية وبغض النظر عن طبيعتها من قبلكم فقط ، ويجب الإفصاح عنها أو تقديمها الي طرف ثالث (إلا بالقدر المعروف لدى عامة الناس وعدا ذلك يعتبر خرقا لهذا البند) دون موافقتنا الخطية المسبقة.

تعتبر أوراق العمل المعدة بشأن خدمات المراجعة والخدمات الأخرى ملكا للمكتب وستكون معلومات سرية وسيتم الاحتفاظ بها لدى المكتب

طبقا للسياسات والإجراءات المتبعة لدينا.

ومالم يتم الاتفاق معكم بخلاف ذلك فإننا قد نراسل معكم بواسطة أية وسائل اتصال الكترونية أو أية وسائل أخرى أو نقدم لكم المعلومات الكترونيا. ونظرا للمخاطر المرتبطة بإرسال المعلومات الكترونيا عن طريق الأنترنت أو غير ذلك، فإنه ليس باستطاعتنا ان نضمن امن وسلامة اية اتصالات الكترونية أو اية معلومات يتم ارسالها أو استلامها الكترونيا فيما يتعلق بهذا التعيين. وحيث ان سياستنا تكمن في فحص رسائلنا الإلكترونية الأخرى باستخدام برامج الحاسب الآلي المضادة للفيروسات، فإنه ليس باستطاعتنا أيضا ان نضمن خلو مراسلتنا الإلكترونية الأخرى من الإصابة بالفيروسات كما انكم تقررون بأنه في حالة عملنا في مكاتبكم فإننا بحاجة الى استخدام شبكتكم الداخلية للاتصال بأنظمتنا عن طريق الأنترنت.

حدود المسئولية:-

إن حدود المسئولية التي يلتزم بها شركة حسام خالد المشيقيح- محاسبون ومراجعون قانونيون تجاه الجمعية لأي سبب يتعلق بالخدمات موضوع الخطاب لا تتجاوز بأي حال من الأحوال قيمة الأتعاب المدفوعة لشركة حسام خالد المشيقيح – محاسبون ومراجعون قانونيون عن هذه الخدمات أو المنتج المسبب للالتزام، بالإضافة الى ذلك تلتزم الجمعية بتعويض شركة حسام خالد المشيقيح- محاسبون ومراجعون قانونيون و موظفيها من أية مطالبات أو التزامات أو تكاليف أو مصاريف تتعلق بخدماتنا موضوع هذا الخطاب.

موظفونا:-

من شروط هذا التعيين عدم تقديم أي عرض توظيف من أي نوع كان من قبلكم أو من قبل أي منشأة مرتبطة بكم الي أي من موظفي شركة حسام خالد المشيقيح – محاسبون ومراجعون قانونيون إلا بموافقة خطية مسبقة منا.

إنهاء التعيين:-

يجوز إنهاء تعييننا بأثر فوري من قبل أي من الطرفين وذلك بتوجيه اذار خطي على عنوان المراسلة الرسمي للطرف الآخر مؤشرا عليه لعنايتكم أو جهة الاتصال الملائمة، وفي حال الإنهاء تكون الأتعاب والمصاريف المتكبدة حتى تاريخ الإنهاء مستحقة الدفع من قبلكم.

القانون السائد:-

تخضع شروط العمل وخطاب التعيين المتعلق بها وتفسر طبقا للأنظمة السائدة في المملكة العربية السعودية.

التعديلات:-

إن الاتفاقيات القائمة بين الجمعية وشركة حسام خالد المشيقيح - محاسبون ومراجعون قانونيون والمتضمنة في هذا الخطاب سوف تظل سارية حتى اكمال او انتهاء الأمور موضوع هذا الخطاب

تحتسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدها، وذلك حسب درجة المسؤولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها عملية مراجعة القوائم المالية. وتبلغ أتعابنا مقابل تقديم الخدمات التالية:

- ١- مراجعة الأرباح والتقارير الربعية لكل ربع.
- ٢- رفع التقارير الربعية على منصة المركز الوطني.
- ٣- مراجعة واصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م.
- ٤- رفع القوائم المالية النهائية على منصة المركز الوطني.

بيان	ريال سعودي
الإجمالي	٦,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة ١٥ %	٩٠٠
الصافي (سنة الاف وتسعمائة ريال)	٦,٩٠٠

وعند تقدير هذه الأتعاب، تم الافتراض بأن يقدم موظفيكم لنا المساعدة اللازمة في إعداد الجداول والأمور الأخرى بصورة منتظمة، وتضاف إلى تلك الأتعاب المصاريف الثابتة التي قد تكبدها نيابة عنكم والتي تشمل على نسخاً إضافية من التقارير المذكورة في حال طلبكم ذلك أو تكاليف السفر إلى مدينة أخرى وما يترتب عليها من إقامة وطيران وغير ذلك.

وطبقاً للسياسة المتبعة لدينا، سيتم طلب دفعه مقدمة بواقع ٥٠% عند توقيع خطاب التعيين هذا، والـ ٥٠% الباقية واجبة الدفع عند استلامنا لمسودة القوائم المالية المعدة من قبلكم والمختومة والموقعة من المفوض بالتوقيع (يستحق سداد الفواتير فور استلامها). وبحيث يتم سداد الدفعات عن طريق التحويل إلى حساب المكتب وفقاً للاتى –

• شركة / حسام خالد المشيقيح – محاسبون قانونيون

• اسم البنك / مصرف الراجحي الحساب رقم ١١٩٩٣١٥٦ . ٨ . ٦ . ٩ ٧ . ٨ . ٠ . ٢٥٨ SA

نهدف إلى تقديم خدمات مهنية عالية الجودة (تدقيق، استشارات، خدمات زكوية وضريبية، خدمات محاسبية ورقابة داخلية) وفي الوقت المناسب لتلبي احتياجاتكم وإذا ما رغبتكم في أي وقت من الأوقات مناقشة هذه الأمور فيرجى إبلاغنا وذلك من أجل التنسيق معكم لحضور ممثلنا المسئول عن ذلك النوع من الخدمات المقدمة لكم. ونؤكد لكم سرعة الرد على استفساراتكم، وبكل جودة، وعناية، واهتمام.

نأمل التكرم بتأكيد موافقتكم على شروط هذا الخطاب وذلك بالتوقيع وإعادة نسخة منه البنا مرة أخرى، وفي حال الموافقة يبقى هذا الخطاب ساريا لعين تبديله أو تعديله بموجب اتفاق متبادل.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،

إقرار بالاستلام والموافقة:-

جمعية التنمية الأهلية بالقوارة

الاسم: رئيس مجلس الإدارة

المنصب :

التوقيع

فالح محمد الحري

الختم

حسام خالد المشيقح

ترخيص رقم ۹۸۱

