



٠٠٦٢١/٢٠٢٣

٢٠٢٣/٠٨/٢٤

١٤٤٥/٠٢/٠٨

خاص وسري

السادة مالك

المحترم

جمعية البر الخيرية بوادي حلي

الموضوع: خطاب التعيين للقيام بأعمال المراجعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

بعد التحية والتقدير

لقد طلبتم منا القيام بمراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بوادي حلي للسنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م يسرنا أن نؤكد لكم بموجب هذا الخطاب قبولنا لهذا التعيين وفهمنا لهذا التكليف على أن مراجعتنا ستم بغرض إبداء رأينا حول القوائم المالية، يهدف هذا الخطاب إلى وضع الأسس التي نستند إليها في عملنا كمراجعي حسابات لمراجعة القوائم المالية للمنشأة للسنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلخص هذا الخطاب نواحي مسؤولية إدارة المنشأة ومسؤوليتنا كمراجعي حسابات.

(١) خدمات المراجعة :

تقع على عاتق إدارة المنشأة مسؤولية التأكد بأن المنشأة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وإعداد قوائم مالية تظهر بعدل المركز المالي للمنشأة وان هذه القوائم المالية معدة طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتعين على إدارة المنشأة ان تقدم لنا وعند طلب ذلك كافة السجلات المحاسبية للمنشأة وكافة السجلات الأخرى والمعلومات الأخرى المتعلقة بها بما في ذلك كافة محاضر الاجتماعات.

وبصفقتنا مراجعي حسابات فانه يتعين علينا الأخذ بعين الاعتبار الأمور التالية وتقديم تقرير عنها الى الملاك في المنشأة: « تقتضي مهمتنا بتقديم تقرير إلى الملاك نبين فيه رأينا فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية للمركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

« تتفق مع متطلبات نظام المؤسسات وعقد تأسيس المنشأة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .





(٢) تنفيذ أعمال المراجعة :

ستتم مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من أي خطأ جوهري. تشمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات حول القوائم المالية.

كما تشمل عملية المراجعة على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة بالإضافة إلى العرض العام للقوائم المالية، سنقوم بالحصول على فهم للأنظمة المحاسبية وأنظمة الرقابة الداخلية للمؤسسة لتقييم مدى كفاءتها لكي تستخدم كأساس في إعداد القوائم المالية ولهدف تحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة التي سنقوم بها. يجب عدم الاعتماد على مراجعتنا في كشف كافة الإختلالات والمخالفات الأخرى التي ربما حدثت والتي يمكن كشفها إن وجدت من خلال اختبارات المراجعة التي نقوم بها وعند ذلك سنقوم بإبلاغكم فوراً بمثل هذه الحالات.

تختلف طبيعة ومدى إجراءات مراجعتنا حسب تقييمنا للنظام المحاسبي للمنشأة ونظام الرقابة الداخلية وقد تشمل إجراءات مراجعتنا على أية نواحي متعلقة بعمليات المنشأة التي نراها ملائمة. إن دراستنا للنظام المحاسبي وأنظمة الرقابة الداخلية لن تتطلب منا إجراء دراسة وتقييم تفصيلي ولن تكون كافية لتمكيننا من تقديم رأي مستقل حول مدى فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد التقارير المالية. لن يتم تصميم أعمال المراجعة لتحديد كافة نقاط الضعف الهامة في أنظمة المنشأة والتي سيتم إبلاغكم بها في حالة ملاحظتنا لها أثناء القيام بأعمال المراجعة.

سنوجه استفسارات محددة إلى الإدارة وغيرها بشأن البنود الدرجة في القوائم المالية ومدى فعالية العمليات المحاسبية. تتطلب معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بأن يتم الحصول على تأكيدات خطية من الإدارة بشأن الإفصاحات الهامة المقدمة لنا. تعتبر نتائج اختبارات المراجعة وردود الإدارة على استفساراتنا والإفصاحات الخطية التي تقدمها الإدارة لنا بمثابة الأدلة والقرائن التي نعتزم الاعتماد عليها في تكوين رأينا حول القوائم المالية. ونظراً لأهمية الإفصاحات الشفهية والخطية التي تقدمها الإدارة للقيام بأعمال المراجعة بشكل فعال توافق الجمعية على إبراء ذمة مكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون قانونيون وموظفيها من أية التزامات وتكاليف تتعلق بالخدمات التي سنقدمها بموجب خطاب التعيين هذا والمرتبة على أية إفصاحات غير صحيحة يتضمنها خطاب الإفصاح المقدم من قبل الإدارة.

لكي نتمكن من القيام بمسؤولياتنا فإن تقديم أية معلومات لأعضاء آخرين من مكتبنا من غير فريق المراجعة (مثل المعلومات المقدمة بشأن الخدمات المحاسبية والزكوية وغيرها) لا يعتبر بمثابة إخطار لنا بتلك المعلومات. بمجرد إصدار تقرير مراجعتنا فإنه لن تكون هنالك مسؤوليات إضافية مباشرة لملقاه على عاتقنا بشأن القوائم المالية لتلك السنة المالية.



- في حالة رغبتكم نشر أو نسخ القوائم المالية مع تقريرنا (أو إشارة إلى مكتبنا) في أي مستند يتضمن معلومات أخرى فإنه يجب أن تسمحوا لنا بقراءة مسودة ذلك المستند وتزويدنا بصورة من المستند النهائي لاعتماده من قبلنا قبل طباعته وتوزيعه.
- وفقاً للمعايير المهنية فإننا في الحالات غير المعتادة التي يتعذر علينا فيها إتمام أعمال المراجعة أو تكوين رأي أو في الحالات التي لم نكون فيها رأي فإنه يجوز لنا الامتناع عن إبداء رأي أو إصدار تقرير .
- إضافة إلى تقريرنا حول القوائم المالية فإننا نتوقع أن نقدم لكم خطاباً مستقلاً يوضح أية نقاط ضعف جوهرية استدعت انتباهنا في النظم المحاسبية والرقابة الداخلية. وسنبذلكم أيضاً بأية أمور أخرى خاصة بالحوكمة التي تسترعي انتباهنا نتيجة أعمال المراجعة التي نقوم بها. على أية حال فإنه غير مطلوب منا أن نقوم بتصميم إجراءات مراجعة خاصة لغرض تحديد هذه الأمور.

(٣) التقارير :

بمجرد الإنتهاء من أعمال المراجعة سنقوم بتزويدكم بنسخة من تقارير المراجعة على القوائم المالية باللغة العربية (والانجليزية إذا تطلب الأمر ذلك) إضافة إلى ذلك سنقوم بإبلاغكم في كتاب مستقل بنقاط الضعف الجوهرية المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية التي استدعت انتباهنا أثناء قيامنا بأعمال المراجعة وسنقوم بلفت انتباهكم أيضاً إلى أية أخطاء جوهرية أو مخالفات أو أية أعمال غير قانونية أو غير نظامية قد تسترعي انتباهنا.

(٤) الأتعاب وإجراءات الفواتير :

تحتسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدها وذلك حسب درجة المسؤولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها عملية إجراءات القوائم المالية . ستكون أتعابنا لقاء مراجعة القوائم المالية للسنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م كما هو موضح أدناه وهذه الأتعاب لا تتضمن الأتعاب النثرية (مصاريف السفر والإنتقالات والإعاشة) إن وجدت علماً بأن : الرقم الضريبي للمكتب (٣١٠٠٩٣٢٨٤١٠٠٠٠٣)

الخدمات	الأجور	VAT	الرسوم الكلية
خدمات مراجعة القوائم المالية لسنة ٢٠٢٢	٩.٠٠٠	١.٣٥٠	١٠.٣٥٠
المجموع	٩.٠٠٠	١.٣٥٠	١٠.٣٥٠

وعند تقدير هذه الأتعاب تم الافتراض بأن يقوم موظفوكم بإعداد القوائم المالية والجداول الأخرى بصورة منتظمة حتى تتمكن من القيام بإجراءات المراجعة ، يُستحق دفع مبلغ ٥٠٪ من أتعاب المراجعة عند توقيع خطاب التعمين هذا ، و ٥٠٪ عند إصدار مسودة القوائم المالية .



٥) خدمة العملاء :

تهدف إلى تقديم خدمات مراجعة بمهنية عالية الجودة وفي الوقت المناسب لنلمي احتياجاتكم. وإذا ما رغبتكم في أي وقت من الأوقات مناقشة هذه الأمور فيرجى إبلاغنا وذلك بالاتصال بمدير المراجعة. وإذا ما رغبتكم في طرح أية مسألة أو مناقشة أي قرار مقترح مع أي شخص خلاف مدير المراجعة فيرجى الاتصال على المسئول الموقع أدناه في مكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون قانونيون ، نؤكد لكم سرعة الرد على إستفساراتكم وبكل عناية وإهتمام وأن نبذل كل ما يمكننا لحل أية أمور لإرضائكم .

٦) تعهد عام والمحافظة على السرية :

• نتمتع لكم بالقيام بالعمل بكل ما هو معقول من عناية وإتقان ، لن نقبل بأية مسؤولية تجاه أي إعتداء من أي طرف ثالث سواء على تقارير المراجعة التي ستقدم الى الشركاء أو أي تقارير أخرى نقدمها لاستخدامها من قبلكم حصرياً ما لم يتم الحصول على موافقتنا بشأن تقديم أية تقارير معينة الى أطراف ثالثة محددة وأن تكون هذه الموافقة خطية قبل تقديم أية تقارير. سوف يتم إصدار هذه الموافقة فقط على أساس أن تقاريرنا لا يتم إعدادها لمصلحة أي جهة أخرى عدا مصلحة المنشأة المعنية ولن نقر ونقبل بأية مسؤولية تجاه أي طرف ثالث بشأن هذه التقارير وأن يقر الطرف الثالث المعني بهذا ويقبل (بأية شروط أخرى نوافق عليها معهم بمحض إرادتنا) على شكل رسالة خطية توجه إلينا مباشرة .

• لن يتم الإفصاح عن أية معلومات سرية تتعلق بأعمالكم لأطراف ثالثة (عدا المستشارين المهنيين الذين يمكن التشاور معهم بشأن العمل وبالقدر المعروف من المعلومات لدى عامة الناس) دون موافقتكم الخطية المسبقة ما لم تكن هذه المعلومات مطلوبة نظاماً أو من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو أية جهة حكومية مختصة.

• يجب استخدام كافة المعلومات والمشورة التي نقدمها لكم سواء كانت خطية أو شفوية وبغض النظر عن طبيعتها من قبلكم فقط ويجب عدم الإفصاح عنها أو تقديمها لأي طرف ثالث (إلا بالقدر المعروف لدى عامة الناس وعدا ذلك يعتبر خرقاً لهذا البند) دون موافقتنا الخطية المسبقة.

• إن أوراق العمل المعدة بشأن خدمات المراجعة والخدمات الأخرى ملك لمكتبنا وستكون معلومات سرية وسيتم الإحتفاظ بها لدينا طبقاً للسياسات والإجراءات المتبعة لدى مكتبنا.

• وما لم يتم الاتفاق عليه معكم بخلاف ذلك فإننا قد نتراسل معكم بواسطة الإنترنت أو أي وسائل إتصال إلكترونية أخرى أو نقدم لكم المعلومات إلكترونياً . ونظراً للمخاطر الضمنية المرتبطة بإرسال المعلومات إلكترونياً عن طريق الإنترنت أو غير ذلك فإنه ليس بإستطاعتنا أن نضمن أمن وسلامة أية إتصالات إلكترونية أو أية معلومات يتم إرسالها أو إستلامها إلكترونياً فيما يتعلق بهذا التعيين . وحيث أن سياساتنا تكمن في فحص رسائلنا الإلكترونية وبياناتنا





الالكترونية الأخرى بإستخدام برامج الحاسب الآلي المضادة للفايروس فانه ليس باستطاعتنا أيضا أن نضمن خلو المراسلات والبيانات الالكترونية الأخرى من الإصابة بالفايروس. كما تقرون أنه إذا كنا نعمل في مراكزكم فانه بإمكاننا ان نستخدم الانترنت من خلال شبكتكم الداخلية للدخول إلى أنظمتنا.

(٧) حدود المسؤولية :

• لن نكون مسئولين تجاهكم عن أية خسائر أو أضرار عرضية أو غير مباشرة أو جزائية. وقد نتحصل من وقت إلى آخر على خدمات مستشارين ومختصين بالأمور الفنية للمؤسسة لمساعدتنا في تقديم الخدمات لكم. وعند الحصول على خدمات أولئك المستشارون والمختصون فيما يتعلق بهذا التعيين فإنه يتم اعتبارهم كما لو أنهم مستخدمينا أو وكلاء لنا وليس شركاء أو مستخدمين أو وكلاء لأي شخص أو مكتب آخر ونحن مسئولون عن نشاطاتهم كما لو كانوا من كافة النواحي شركاءنا أو موظفينا. ولن يتحمل المستشارون والمختصون المعنيون من قبل مكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون قانونيون أية مسؤولية تجاهكم فيما يتعلق بهذا التعيين. وبتعيينكم لنا فإنكم توافقون على أن أية مطالبة مهما كان نوعها مما ينشأ عن أو فيما يتعلق بهذا التعيين يجب أن تقدم فقط ضد مكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون قانونيون وأنه لن يتم تقديم أية مطالبات بشأن هذا التعيين شخصيا ضد أي شخص آخر معني بتنفيذ هذا التعيين سواء طبيعي أو معنوي.

• إنكم توافقون بأن إجمالي التزامنا فيما يتعلق بأي خسارة ينبغي أن يكون مقتصرًا على أقل أرقام ناتجة من محملة القسمين التاليين.

• إن التزامنا نحوكم بشأن خرق العقد أو خرق الالتزامات أو التقصير أو الإهمال أو خلاف ذلك مهما كان نوعه مما ينشأ عن أو فيما يتعلق بهذا التعيين ينبغي أن يقتصر بمجموعه على إجمالي مبلغ الأتعاب المحملة عليكم من قبلنا بموجب هذا التعيين لتغطية المطالبات من أي نوع ومهما كانت مما ينشأ عن أو فيما يتعلق بهذا التعيين.

• إن التزامنا نحوكم بشأن خرق العقد أو خرق الالتزامات أو التقصير أو الإهمال أو خلاف ذلك مهما كان نوعه مما ينشأ عن أو فيما يتعلق بهذا التعيين يجب ان يقتصر على تلك النسبة من الخسارة أو الضرر (بما في ذلك الفائدة والتكاليف) التي تكبدونها مما يتم الاتفاق عليه بيننا أو ينسب إلينا من قبل محكمة ذات اختصاص قضائي بتحميلنا مسؤولية نسبة عن المساهمة في الخسارة و الضرر موضوع النقاش فيما بأي شخص آخر عليه مسؤولية أو التزام نحوكم عن تلك الخسارة والضرر.

(٨) وقت تقديم المطالبات :

إن أية مطالبات مهما كان نوعها مما ينشأ عن أو فيما يتعلق بهذا التعيين يجب تقديمها ضدنا خلال ١٢ شهرا من تاريخ إكتشاف التصرف أو الإغفال الذي يزعم بأن المطالبة ناتجة عنه.



٩) موظفونا :

إن من شروط هذا التعيين أن لا يقدم أي عرض من أي نوع من الموظفين قبلكم أو من أي جهة أو مؤسسة تابعة لكم لأي مستخدم في مكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون قانونيون إلا بموافقة خطية مسبقة منا وبشرط أن يتم تعويضنا بالكامل عن كلفة الاستقدام والتدريب المتعلقة بالمستخدم موضع النقاش كما هو محدد من قبلنا والتي نقدرها بما يعادل خمسة شهور من الراتب السنوي للموظف كتعويض وبمدة إخطار للتغيير في التوظيف لا تقل عن ستة شهور.

١٠) القوة القاهرة :

لن يكون أي منا نحن أو أنتم مسئولاً بأي شكل كان عن التقصير في تأدية التزاماتنا المعنية بموجب هذا التعيين إذا كان التقصير أو التأخير ناتجاً عن أسباب تقع خارج السيطرة المعقولة للجهة التي قصرت في الأداء .

١١) إنهاء التعيين :

يجوز إنهاء تعييننا هذا مباشرة من قبل أحد الأطراف بموجب إشعار خطي يرسل على عنوان المراسلة المعتاد للطرف الآخر والموجه للشريك أو الشخص المختص . وفي حالة الإنهاء من قبل المنشأة تكون الأتعاب المحددة بموجب فئات الأجور المطبقة والمصاريف المتكبدة من تاريخ إنهاء التعيين مستحقة السداد من قبلكم وغير مستردة.

١٢) القانون السائد :

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

١٣) التعهدات :

إن هذا الخطاب يمثل كامل الاتفاقية فيما بين منشأتكم ومكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون قانونيون فيما يتعلق بالخدمات المشار إليها في هذا الخطاب. يحل هذا الخطاب محل ويلغي أية عروض أو مراسلات أو إتفاقيات تفاهم سابقة سواء كانت خطية أو شفوية. إن الاتفاقيات القائمة والمتضمنة في هذا الخطاب سوف تظل سارية حتى إكمال أو إنهاء الأمور موضوع هذا الخطاب.

مكتب تركي بن ناصر الدعجاني

محاسبون ومراجعون قانونيون
إدارة الرياض - ١١٥٤٣



١٤) برنامج قوائم :

تفوض المنشأة مكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون قانونيون برفع قوائمها المالية على موقع وزارة التجارة (قوائم) وذلك وفقاً للبيانات التي تقدمها المنشأة.

١٥) الموافقة والشروط :

نأمل التكرم بتأكيد موافقتكم على بنود هذا الخطاب وذلك بالتوقيع وإعادة نسخة منه إلينا .

ولكم تحياتنا

عن الجمعية

الاسم : معتز مطر الدويهي
التوقيع : [Signature]
الوظيفة : مدير إداري
الختم :

٢٠٢١/٨/٢٠



عن مكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون

قانونيون

تركي بن ناصر الدعجاني

ترخيص رقم ٥٤٦

[Signature]

