



عرض تقديم خدمات مهنية  
"جمعية البر الخيرية بوادي حلي"  
عن السنوات المالية المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



التاريخ: ١٣ جمادى الثانية ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرقم: ٠٠٩٠٥/٢٠٢٣

الموقرين

السادة / جمعية البر الخيرية بوادي حلي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

بالإشارة إلى الخدمات المهنية المطلوبة لجمعية البر الخيرية بوادي حلي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، فإننا نشكركم على ثقتكم بإمكانياتنا المهنية وإعطائنا الفرصة لتقديم خدماتنا المهنية لكم. ويسعدنا تقديم العرض المرفق لتقديم خدمات المراجعة المطلوبة.

إننا واثقون بأن إمكانياتنا المهنية تؤهلنا من تقديم أفضل الخدمات بأتعاب تتناسب مع كافة الأعمال المسندة إلينا.

إن إمكانيات مكتبنا تجعلنا مقتنعين بأن تعييننا كمحاسب قانوني لجمعيةكم الموقرة سوف يقدم لها أفضل الخدمات المهنية من خلال الآتي:

**التخصص:** فريق مراجعة متخصص ومكون من أفضل الكوادر المؤهلة مهنيًا في المجال الذي تعمل فيه الجمعية ويمكنهم الإجابة على جميع الاستفسارات المحاسبية بكفاءة عالية.

**الخدمة:** فريق مراجعة يقدم أفضل الخدمات من خلال التخطيط المبكر للعمليات والإتصال المباشر مع الإدارة وإشعارها بأي بنود أو ملاحظات في الوقت المناسب.

نرجو منكم عدم التردد في الإتصال بنا إذا كان لديكم أي إستفسار بخصوص عرضنا المرفق أو الخدمات التي نقوم بتقديمها. أملين بداية علاقة مهنية مميزة معكم وتعاوناً طويلاً مثمراً.

وتقبلوا خالص تحياتي ...

تركي بن ناصر الدعجاني

ترخيص رقم (٥٤٦)





## الفهرس

### صفحة

|   |                                          |
|---|------------------------------------------|
| ٢ | نبذة عن المكتب                           |
| ٢ | أهدافنا وخدماتنا                         |
| ٢ | طموحنا                                   |
| ٣ | تطوير ورقابة جودة الأداء                 |
| ٣ | نطاق العمل                               |
| ٤ | شروط عامة                                |
| ٥ | الزيارات الميدانية لفريق الفحص والمراجعة |
| ٥ | أسلوب ومراحل العمل                       |
| ٦ | مرحلة التخطيط                            |
| ٦ | مرحلة التقييم لنظام الرقابة الداخلية     |
| ٦ | مرحلة الفحص المستندي والتحليلي           |
| ٦ | مرحلة إصدار التقارير                     |
| ٧ | فريق العمل                               |
| ٧ | الأتعاب المهنية                          |
| ٨ | الدفعات                                  |



## نبذة عن المكتب

يقدم مكتب تركي بن ناصر الدعجاني محاسبون ومراجعون قانونيون خدماته المهنية من خلال الأقسام الرئيسية الخاصة بمراجعة الحسابات، والزكاة والضريبة، والاستشارات المالية والإدارية، والمراجعة الداخلية، ودراسات الجدوى الاقتصادية، ويقدم خدماته في جميع أنحاء المملكة العربية السعودية عن طريق مدققين ومستشارين مؤهلين مهنيين من المملكة والدول الأخرى.

## أهدافنا وخدماتنا

إن هدفنا الرئيسي هو تقديم أفضل مستويات الخدمة لمختلف الشركات الحكومية والخاصة العاملة بالمملكة من خلال كوادرمهنية ذات خبرة وتأهيل عالي لتلبية احتياجات عملائنا ومساعدتهم في تحقيق أهدافهم وتمكينهم من الاستفادة من عملية المراجعة الخارجية كجزء من نظام الرقابة العامة لديهم. بالإضافة إلى ذلك فإننا نقوم بتقديم خدمات المراجعة لعملائنا بطرق متطورة تتناسب مع احتياجاتهم. إن عملنا يشمل على التأكد من وجود إجراءات وأنظمة رقابية مطبقة وكافية لحماية أصول وممتلكات عملائنا، والمتابعة المستمرة لإمكانية تطوير وتحسين الأنظمة المالية والإدارية لتكون أكثر كفاءة وفاعلية بأقل التكاليف الممكنة، ولتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة في الوقت والمكان المناسبين لإتخاذ القرارات.

## نطاق العمل

إن مهمتنا هي مراجعة حسابات الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وإصدار تقريرنا حول البيانات المالية التي تجهزها إدارة الجمعية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. وسوف نقوم بإجراء مراجعتنا حسب معايير المراجعة الدولية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة بهدف الحصول على تأكيدات معقولة حول عدالة البيانات المالية وخلوها من الأخطاء الجوهرية.

## المراجعة النظامية:

تقتصر مهمتنا الأساسية كمراجعين خارجيين على إجراء عملية المراجعة للجمعية بغرض إبداء رأينا حول القوائم المالية وما إذا كانت تلك القوائم تعبر بوضوح وفي كل جوانبها الهامة عن المركز المالي للجمعية ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

سوف تتم مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ووفقاً لما تقضى به اللوائح والنظم السارية في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة كافية من القناعة بأن القوائم المالية للجمعية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن عملية المراجعة القيام بعدة إجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالقوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا المهني والذي ينطوي على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن أخطاء أو إحتيال وغش. كما سنقوم أيضاً بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة وكذلك معقولية التقديرات المحاسبية المعدة بمعرفة الإدارة فضلاً عن إجراء تقييم عام لطريقة عرض القوائم المالية. خلال قيامنا بأعمال المراجعة وأثناء عملية تقييم المخاطر يتم الأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للجمعية والخاص بإعداد القوائم المالية وذلك بهدف تصميم إجراءات مراجعة تتناسب وظروف الجمعية وليس بهدف إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية.



إن مدى فحصنا لنظام الرقابة الداخلية ومن ثم إستغلال تلك الفرصة للملاحظة نقاط الضعف إنما يتأثر بتحديد أسلوب المراجعة الأكثر فعالية. كما أنه ليس مطلوباً منا، بموجب معايير المراجعة الدولية، القيام بفحص نظم الرقابة الداخلية بما يتجاوز الغرض الأساسي منها والخاص بتحديد طبيعة ومدى وتوقيت إجراءات المراجعة. وبالتالي ليس مطلوباً منا أن نقدم تقريراً شاملاً عن نظم الرقابة الداخلية بالجمعية.

وفي نهاية عملية المراجعة، سنقوم بإبداء رأينا حول مدى سلامة وصحة عرض القوائم المالية، ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للجمعية، ومدى توافقها مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وكذلك مدى التوافق مع القوانين واللوائح والنظم السارية. وسوف يتم تقديم تقريرنا إلى مجلس الإدارة. ولا يمكننا تقديم تأكيد بإبداء رأي غير متحفظ. قد تحدث بعض التغييرات في الأوضاع بما يتطلب معه تعديل تقريرنا أو الانسحاب وعدم إستكمال أعمال المراجعة. في مثل هذه الحالات فإنه سيتم تقديم الأسباب التي أدت لذلك إلى مجلس الإدارة.

### شروط عامة

- إن أوراق العمل لملفات المراجعة، والتي تبقى ملكاً لمكتبنا، ستكون متاحة من خلال ترتيبات خاصة لتزويدكم بأية معلومات أو بيانات تطلبونها، وذلك خلال ساعات العمل العادية وبناءً على خطاب مكتوب من المسؤولين المخولين في إدارة الجمعية.
- من المفهوم أن إدارة الجمعية سوف تقوم بقاء وتسجيل العمليات الخاصة بها بما يتفق مع معايير المحاسبة السعودية، وأن مسؤوليتنا كمراجعين هي إبداء الرأي المهني حول عدالة هذه البيانات المالية، وعليه فإن مسؤوليتنا كمراجعين لا تتضمن القيام بالكشف عن حالات الإختلاس والتدليس في الجمعية.
- إلا أننا سنقوم بتزويدكم فوراً بتقرير منفصل حول أية شكوك أو احتمالات لوجود مثل تلك الحالات، لا سمح الله من خلال إختبارات وإجراءات المراجعة المعتادة.
- حيث إن إعداد القوائم المالية هي من مسؤولية إدارة الجمعية، فإننا كجزء من عملنا سنطلب عند الإنهاء من أعمال مهمة المراجعة لكل سنة مالية تزويدنا بخطاب تمثيل (إفصاح عام) موقع من قبل إدارة الجمعية تؤكد فيه الإدارة صحة وشمولية البيانات والمعلومات التي تم الحصول عليها خلال قيامنا بتنفيذ مهمة المراجعة.
- ستتم المناقشة والإتفاق معكم على الجدول الزمني حسب متطلباتكم وتوقعاتكم. وسوف نحتاج من إدارتكم المالية إعداد الجداول والتقارير اللازمة والمعلومات الأخرى المطلوبة للقيام بعملية المراجعة وتزويدنا بها في الموعد المتفق عليه. وفي حالة التأخر في تزويدنا بالمعلومات والمستندات اللازمة لعملية المراجعة فإننا قد نكون غير قادرين على تسليم تقريرنا حول القوائم المالية خلال الفترة الزمنية المتفق عليها. سنقوم بإعلامكم في حينه بأي ظروف قد تحول دون إلزامنا بالجدول الزمني المتفق عليه معكم لتتمكنوا من إتخاذ الإجراءات اللازمة. في حالة ما أدى التأخير في توفير المعلومات من قبلكم إلى طلب وقت أو مصاريف إضافية لتقديم الخدمات، فإننا نحتفظ بحقنا في زيادة أتعابنا والتي تغطي الوقت والمصاريف الإضافية التي تحملناها.



## إسلوب ومراحل العمل

إن منهجيتنا في المراجعة تعتمد على مبدأ الالتزام المشترك بأن نساعدكم بكل الطرق الممكنة لتحسين نظام الرقابة الداخلية الخاص بمؤسستكم الموقرة وتمكينكم من توفير المعلومات المالية ذات الموثوقية العالية في الوقت المناسب.

إن منهجنا في المراجعة يعتمد على تقييم المخاطر ويتضمن هذا المنهج الآتي:

- فهم إحتياجاتكم من نطاق العمل ومناقشة ذلك مع موظفي الجمعية وإدارتكم الرشيدة.
  - أسلوب فني دقيق يُطبق أخذاً في الإعتبار الأمور والطرق التشغيلية الخاصة بالجمعية.
  - استخدام أدوات المراجعة الحديثة للوصول إلى أعلى مستويات الإستجابة والكفاءة والفعالية من عملية المراجعة.
- إن طريقتنا في المراجعة تعتمد على مجموعة من المعايير والعوامل والقرارات التي تؤدي إلى أعلى مستويات الكفاءة.
- إن منهجنا في المراجعة يخضع باستمرار للتطوير في ظل التغيرات الدائمة في أساليب العمل للمحافظة على كفاءته وفعاليتته ودقته.
- هذا وتشتمل طريقتنا في المراجعة على المراحل التالية :

- مرحلة تخطيط شامل لنطاق العمل والمنهج الذي سنتبعه.
- مرحلة توصيف وفحص أنظمة الرقابة الداخلية.
- مرحلة إعداد برامج المراجعة المناسبة للجمعية.
- مرحلة فحص واختبار الأعمال المحاسبية على العينات المختارة للتأكد من صحة المعلومات المستخرجة من النظام المحاسبي.
- مرحلة تقديم توصيات للإدارة بخصوص مناطق الضعف في الرقابة الداخلية والأمور المالية والمحاسبية إن وجد.
- مرحلة إصدار تقريرنا لإبداء الرأي على عدالة القوائم المالية للجمعية.

إن مراجعتنا تكون مدعمة بأدلة إختيار العينات والفحص المستندى والتحليلي للبيانات. كما أن مرجعيتنا تكون لمعايير المحاسبة والمراجعة السعودية .

وتعتبر هذه الأدلة والبرامج من الأدوات المهمة في عمليات المراجعة التي نقوم بها.

لقد تم تطوير منهجنا الموضح أعلاه ليتوافق مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المراجعة الدولية . وتتلخص مراحل عملنا في الآتي :

١ . مرحلة التخطيط .

٢ . مرحلة التقييم لنظام الرقابة الداخلية .

٣ . مرحلة الفحص المستندى والتحليلي .

٤ . مرحلة إصدار التقارير .

إن مراجعتنا تعطي أهمية كبيرة لفهم و تحليل وتقييم نظام الرقابة الداخلية حيث أنها تعتبر ضرورية لإنجاز أعمال المراجعة.



#### ١. مرحلة التخطيط :

إن هذه المرحلة تتكون من :

- الحصول على المعلومات المالية والمحاسبية والتنظيمية عن الجمعية ومراجعة التقارير الداخلية التي لها علاقة بالمراجعة ومناقشة ذلك مع المسؤولين ذوي العلاقة وتوقع أن تزودنا إدارات الجمعية بأية معلومات تستجد ولها تأثير مالي.
- تحديد وتعريف الأنشطة المهمة للجمعية ومناطق المخاطر عن طريق تحليل المعلومات التي نحصل عليها وخبرتنا في هذا المجال.
- تحديد وتعريف أهداف المراجعة للأنشطة المهمة وذات المخاطر المتعلقة بالجمعية.

#### ٢. مرحلة التقييم لنظام الرقابة الداخلية :

وتتم هذه المرحلة حسب الآتي :

- إجراء اختبارات ضوابط الرقابة.
  - إجراء اختبارات المراجعة بأدلة الإثبات للتأكد من صحة العمليات وصحة أرصدة الحسابات.
- بعد أن نحدد إطار المراجعة في مرحلة التخطيط، سنقوم بتحديد طبيعة ومدى وتوقيت عملنا بناء على النتائج التي نتوصل إليها لإمكانية إعتما دنا على نظام الرقابة الداخلية الذي يشمل بيئة الرقابة والنظام المحاسبي للجمعية وإجراءات ضوابط الرقابة وبصفة عامة تعتمد طريقة تقييم الرقابة الداخلية على تحديد المعلومات الهامة والمناسبة في القوائم المالية للجمعية ثم تتبعها للنقطة التي نشأت فيها تلك الحسابات بدلاً من العكس وهذه الطريقة تؤدي إلى عدم ضياع وقت وجهد ثمينين في مراجعة معلومات ليس لها أهمية في القوائم المالية وفي نفس الوقت تؤدي إلى مراجعة وتحليل المعلومات المهمة المناسبة الخاصة بالرقابة الداخلية ويتم في هذه المرحلة تحديد نقاط القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية التي لها تأثير على أهداف المراجعة، وذلك من خلال التحقق مما يلي :

- مدى ملائمة تحديد الاختصاصات والفصل بين المسؤوليات والواجبات الوظيفية.
  - مدى وجود وتطبيق لوائح وإجراءات وحدود إعتما دات واضحة لمعاملات الجمعية المختلفة.
  - توافر نظام معلومات يشتمل على مستندات وسجلات كافية ومتكاملة.
  - التحقق من أن إجراءات الإثبات للمعاملات المتفقة مع المبادئ الفنية والرقابية المتعارف عليها.
  - التحقق من وجود إجراءات رقابية لحماية موجودات الجمعية.
- وبعد أن يتم تحديد نقاط القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية سوف نقوم بإعداد برامج مراجعة تفصيلية تتناسب مع تقييمنا لنظام الرقابة الداخلية للجمعية وبحيث يمكننا من تحقيق أهداف المراجعة بأعلى مستوى مهني وبأقل وقت ممكن.



### ٣. مرحلة الفحص المستندي والتحليلي :

تتم المراجعة المستندية بصفة عامة كالآتي :

- مراجعة ضوابط الرقابة الداخلية عن طريق التأكد من الإلتزام بالإجراءات والتعليمات والسياسات المحاسبية، والتأكد من أن الرقابة التي أقرتها الإدارة على الإجراءات والسياسات يتم تنفيذها وتطبيقها ويمكن الإعتماد عليها.
- مراجعة المستندات المالية وسجلاتها وقوائمها عن طريق المراجعة بالبرهان والإثبات وذلك للحصول على نتيجة معقولة لعدالة القوائم المالية التي تم إعدادها من قبل الإدارة المالية وسوف يتم ذلك من خلال الآتي :
- الإجراءات التحليلية التي نستخدمها لإختبار العلاقات بين البيانات المالية وغير المالية وبيانات التشغيل ونقوم بتحديد الفروقات الجوهرية ونبحثها ونحصل على أدلة الإثبات اللازمة لدعمها.
- إختبارات التفاصيل والتي نقوم بها لإختبار تفاصيل المعاملات التي تتكون منها أرصدة الحسابات.
- إختبارات الأرصدة النهائية ونقوم بتحقيق ذلك بإتباع الأساليب الآتية :

- |                 |                            |
|-----------------|----------------------------|
| * المصادقات .   | * الفحص .                  |
| * الاستفسارات . | * أداء العمليات الحسابية . |
| * المعاينة .    | * الجرد الفعلي .           |

هذا وسيتم إختيار العينات وحجمها على أساس التخطيط المسبق والذي تساعد نتائجه على تكوين رأينا حول عدالة القوائم المالية للجمعية.

### ٤. مرحلة إصدار التقارير :

تقرير مراجع الحسابات

يتم تقديم تقرير مراجع الحسابات لإدارة الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بعد مراجعة القوائم المالية وفقا لمعيار التقارير الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لإبداء الرأي على عدالة القوائم المالية التي تعدها الإدارة بعد مراجعتها والتأكد من إلتزامها بالأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة. وسيتم مناقشة مسودة القوائم المالية ومعلقاتها معكم قبل إصدار تقاريرنا بصورة نهائية.



## فريق العمل

للتأكد من تقديم خدماتنا بأعلى المستويات، فقد قمنا باختيار فريق خدمة العميل الذي سيقدم المستوى المطلوب من الخدمة والتي تتطلع الجمعية الحصول عليها من محاسبي القانوني.

هذا الفريق سيكون بقيادة المحاسب القانوني/ تركي بن ناصر الدعجاني (SOCPA - MBA) ليوجه ويتابع أعمال فريق العمل الميداني وسوف يكون أيضاً متواجداً لمناقشة خدمات المراجعة التي سنؤديها ونتائج عملنا مع إدارة الجمعية. كما أن عدداً كافياً من الموظفين المهنيين المؤهلين سيتم تخصيصهم حسب الحاجة لأداء الخدمات وذلك حتى يتسنى لنا الإلتزام بالزمن المحدد لتقديم تقريرنا.

## الأتعاب المهنية

تحتسب أتعابنا لقاء الخدمات المهنية التي نقدمها لعملائنا على أساس إجمالي ساعات العمل المقدر صرفها وطبيعة ونطاق العمل الموكل إلينا ومستوى المهارات الفنية اللازمة لتنفيذ تلك الخدمات بمستوى عالٍ من الجودة المتميزة.

وبناء على فهمنا لمتطلباتكم وتقديرنا لحجم أعمالكم فقد تم تقدير أتعابنا عن الخدمات المهنية المطلوبة كما يلي :

|                                                                                 |        |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|
| ربال سعودي                                                                      |        |
| أتعاب مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٩,٠٠٠  |
| الاجمالي                                                                        | ٩,٠٠٠  |
| ١٥% ضريبة القيمة المضافة                                                        | ١,٣٥٠  |
| فقط عشرة آلاف وثلاثمائة وخمسون ريال سعودي لا غير.                               | ١٠,٣٥٠ |

## الدفعات

### أتعاب المراجعة :

- يتم إصدار فاتورة أتعاب المراجعة كما يلي :-

٥٠% دفعة مقدمة عند توقيع خطاب التعيين.

٥٠% عند تقديم مسودة النهائية للقوائم المالية.

نأمل أن ينال العرض على رضاكم وان تكون بداية تعامل مثمر.

رئيس جمعية البر الأهلية بجدة

مقبول من مدير الجمعية

٢٠٢٤/١٤/٢٤

٢٠٢٤/١٤/٢٤

