



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

التاريخ: ١٢ يونيو ٢٠٢٣
السادة: جمعية الخطة الخيرية
الرياض، المملكة العربية السعودية

خطاب ارتباط بمراجعة القوائم المالية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إن خطابنا هذا ليؤكد ويعزز مفهومنا للترتيبات التي تمت معكم والمتعلقة برغبتكم في قيامنا بمراجعة القوائم المالية عن السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والايضاحات الملحقة بالقوائم المالية والتي تشمل ملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة لجمعية الخطة الخيرية برقم التسجيل ١٨٣ إن أهداف مراجعتنا تتمثل في الوصول إلى 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 أنه 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع:

- سوف نقوم بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس اتخاذ الحكم المهني، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد مخاطر التحريف الجوهري للقوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد 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.
 - الحصول على فهم للمراجعة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة ومع ذلك فإننا سنقوم بإبلاغكم كتابة بشأن ما سنكتشفه خلال المراجعة من أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها، التي أعدتها 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 كبيراً بشأن قدرة العميل 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 وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف العميل عن البقاء كمنشأة 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 ولو تم التخطيط والتنفيذ الصحيح للمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة.
- وفي تقديرنا للخطر، فأنا نأخذ في الحسبان الرقابة الداخلية ذات الصلة بإعداد القوائم المالية للمنشأة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة ومع ذلك سوف نقوم بإبلاغكم كتابة بأي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية والتي نكتشفها أثناء قيامنا بمراجعة القوائم المالية.

مسؤوليات الادارة:

تقوم مراجعتنا على أساس أن ادارة العميل تقرر وتتفهم بأنها تتحمل المسؤوليات التالية: -

- (أ) الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
 - (ب) الرقابة الداخلية التي ترى الادارة انها ضرورية لتمكنها من اعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
 - (ج) تمكيننا مما يلي:
 - الوصول إلى جميع المعلومات التي تدرك الادارة بأنها ذات صلة بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والوثائق والامور الاخرى.
 - المعلومات الاضافية التي قد نطلبها من الادارة لغرض المراجعة.
 - الوصول غير المقيد إلى أشخاص من داخل المنشأة، ممن نرى ضرورة الحصول منهم على أدلة مراجعة،
- وكجزء من أعمال مراجعتنا سوف نطلب من إدارة العميل مصادقة مكتوبة فيما يتعلق بالإفادات المعدة لنا المرتبطة بالمراجعة. ونتطلع إلى التعاون التام من قبل موظفي المنشأة، أثناء المراجعة.

التقارير

بمجرد الانتهاء من أعمال المراجعة، سنقوم بتزويدكم بنسخة أصلية باللغة العربية من تقرير المراجعة والذي يتفق من حيث الشكل والمحتوى مع نماذج التقارير الواردة بالمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، مع العلم أن شكل ومحتوى تقريرنا قد يحتاج إلى تعديل في ضوء نتائج مراجعتنا.

الأتعاب وتوقيت الفواتير وغيرها

تحسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نكبدتها، وذلك حسب درجة المسؤولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها عملية مراجعة القوائم المالية. تقدر أتعابنا كالتالي:

نطاق العمل	الأتعاب بالريال السعودي
أتعاب مراجعة القوائم المالية للفترة المالية المنتهية ٢٠٢٣م	١٤٦٠٠
ضريبة القيمة المضافة ١٥٪	٢١٩٠
الاجمالي شامل الضريبة (ستة عشر ألف وسبعمائة وتسعون ريال سعودي فقط لا غير)	١٦٧٩٠

- ❖ ٥٠٪ من أتعابنا المهنية عند توقيع خطاب الإرتباط
- ❖ ٥٠٪ من أتعابنا المهنية عند إصدار مسودة القوائم المالية .
- ❖ تشمل اتعابنا المهنية المذكورة أعلاه نطاق العمل المذكور أعلاه فقط وأي خدمات أخرى قد تطلبها، ونحن نوافق على تزويدك بها، والتي سيتم إعداد ترتيبات مستقلة مكتوبة لها.
- ❖ المصاريف الاخرى، بما في ذلك النسخ إضافية من التقارير المذكورة أعلاه، إذا طلبت، ستضاف إلى هذه الاتعاب.

خدمة العملاء:

نهدف إلى تقديم خدمات مهنية عالية الجودة وفي الوقت المناسب لتلبي احتياجاتكم. وإذا ما رغبتكم في أي وقت من الأوقات مناقشة هذه الأمور، فيرجى إبلاغنا وذلك بالاتصال بالمدير المسئول عن ذلك النوع من الخدمة المقدمة لكم. وإذا ما رغبتكم في إثارة أي مسألة أو مناقشة أي قرار مقترح مع أي شخص عدا ذلك المدير، فيرجى الاتصال بالشريك المسئول عن مكتبنا في الرياض.

نؤكد لكم سرعة الرد على استفساراتكم وبكل جودة وعناية واهتمام.

تعتبر أوراق العمل المعدة بشأن خدمات المراجعة والخدمات الأخرى ملكاً لنا وستكون معلومات سرية وسيتم الاحتفاظ بها لدينا طبقاً للسياسات والإجراءات المتبعة لدينا.

وما لم يتفق معكم بخلاف ذلك فإننا قد نراسل معكم بواسطة الانترنت أو أية وسائل اتصال إلكترونية أخرى أو نقدم لكم المعلومات إلكترونياً. ونظراً للمخاطر المتأصلة المرتبطة بإرسال المعلومات إلكترونياً عن طريق الانترنت أو غير ذلك، فإنه ليس باستطاعتنا أن نضمن أمن وسلامة أية اتصالات إلكترونية أو أية معلومات يتم إرسالها أو استلامها إلكترونياً فيما يتعلق بهذا التعيين. وحيث أن سياستنا تكمن في فحص رسائلنا الإلكترونية وبياناتنا الإلكترونية الأخرى باستخدام برامج الحاسب الآلي المضادة للفيروسات، فإنه ليس باستطاعتنا أيضاً أن نضمن خلو مراسلتنا وبياناتنا الإلكترونية الأخرى من الإصابة بالفيروسات. كما أنكم تقررون بأنه في حالة عملنا في مكاتبكم، فإننا قد نحتاج إلى استخدام شبكتكم الداخلية للاتصال بأنظمتنا عن طريق الانترنت

حدود المسؤولية:

إن حدود المسؤولية التي يلتزم بها الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون تجاه العميل لأي سبب يتعلق بالخدمات موضوع هذا الخطاب لا تتجاوز بأي حال من الأحوال قيمة الأتعاب المدفوعة لشركتنا عن الخدمات أو المنتج المسبب للالتزام.

بالإضافة إلى ذلك، العميل ستقوم بتعويض وتجنّب والماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون وموظفيها من أية مطالبات أو التزامات أو تكاليف أو مصاريف تتعلق بخدماتنا موضوع هذا الخطاب وذلك باستثناء ما يتقرر بشكل نهائي أنه قد نتج عن إهمال أو عدم الاهتمام المتعمد من قبل شركتنا.

موظفونا:

من شروط هذا التعيين عدم تقديم أي عرض توظيف من أي نوع كان من قبلكم أو من قبل أي مؤسسة أو شركة مرتبطة بكم لأي من موظفي الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون إلا بموافقتنا الخطية المسبقة وبشرط ألا يتم نقل الموظف لديكم إلا بعد أن يدفع لنا تعويض كامل عن تكاليف الاستقدام المتعلقة بالموظف موضوع النقاش كما يتم تحديده من قبلنا، وأن يتم إخطارنا بانتقال الموظف إليكم بإنذار لا تقل مدته عن ستة أشهر.

الشريك المسؤول:

سيكون الشريك المسؤول لهذا العقد هو السيد فيصل محمد العنزي.

إنهاء التعيين

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

القانون السائد:

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

التعهدات:

إن هذا الخطاب يمثل كامل الاتفاقية فيما بين العميل والماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون فيما يتعلق بالخدمات المشار إليها في هذا الخطاب. يحل هذا الخطاب محل ويلغى أية عروض أو مراسلات أو اتفاقيات تفاهم سابقة سواء كانت خطية أو شفوية. إن الاتفاقيات القائمة بين العميل والماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون والمتضمنة في هذا الخطاب سوف تظل سارية حتى إكمال أو إنهاء الأمور موضوع هذا الخطاب.

الموافقة على الشروط:

نأمل التكرم بتأكيد موافقتكم على شروط هذا الخطاب وذلك بالتوقيع وإعادة نسخه منه إلينا. وفي حال الموافقة، يبقى هذا الخطاب سارياً لحين تبديله أو تعديله بموجب اتفاق متبادل.

السرية

توافق شركتنا على عدم الكشف عن أي معلومات للجمهور و / أو استخدامها لمصلحتها الخاصة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر الأسرار المالية أو الإدارية أو التجارية أو المهنية التي تتعلق بكم دون موافقتكم الخطية المسبقة ما لم تكن هذه المعلومات:

- كان معروفاً بالفعل من قبل شركتنا أو في حيازتها قبل تلقي معلومات سرية؛
 - حصلنا عليها من طرف ثالث.
 - متاح في تاريخ خطاب الارتباط هذ
 - يلزم الإفشاء امتثالاً لأمر، أو مرسوم حكومي، أو إداري أو قضائي.
- وتفضلوا بقبول خالص التحية وفائق الاحترام،،،،،

شركة الماجد والعري محاسبون ومراجعون قانونيون



ترخيص رقم: ٣٢٣/١١/٧١٧، بتاريخ: ١٢-١٢-٢٠١٦ م | ١٤/٣/١٤٣٨ هـ
إذا كان هذا العقد مناسب ومتوافق مع متطلباتكم، الرجاء التوقيع بالموافقة مع كتابة التاريخ ادناه، وإعادة ارسال نسخة من العقد إلينا في أقرب وقت ممكن.

التوقيع: _____
الاسم: _____
المسمى الوظيفي: _____
التاريخ: _____