

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة  
خطاب ارتباط - المراجعة والتدقيق  
للعام المالي ٢٠٢٤ م

الرقم: ٢٠٢٥/ع/٤٠٦

التاريخ: ١٤٤٦/١١/٢٤ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٥/٢٢ م

## الموضوع - خطاب ارتباط

المحترمين

السادة \* الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزاة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. و بعد ،،،

إشارة لدعوتكم لمكتبنا لتقديم عرض المراجعة والتدقيق للعام المالي ٢٠٢٤ م، إننا إذ نقدر لكم تقنكم بدعوتنا لمراجعة وتدقيق القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في (٢٠٢٤/١٢/٣١ م)، ويسرنا قبول هذه المهمة في حالة اختيارنا نرجو أن يكون مستوى أدائنا محققاً للهدف من اختيارنا.

وبهذه المناسبة نتشرف أن نورد لكم أدناه ما يلي:

## أولاً : مراجعة القوائم المالية:

- إن مسئوليتنا كمدققين هي فحص البيانات المحاسبية الختامية التي تجهزها الإدارة المالية لديكم للفترة محل المراجعة وفقاً للأصول المحاسبية المطبقة في المملكة والقوائم الختامية وتشمل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م، وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تقتضي ما يلي:
- ضرورة الالتزام بمتطلبات السلوك الأخلاقي والاجتهاد المهني والمحافظة علي تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة تمثياً مع المعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة بالمملكة.
- العمل علي اكتشاف التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء ناشئة عن غش أو خطأ والذي قد يشمل علي التواطؤ أو التزوير.
- الاطلاع علي اجراءات الرقابة الداخلية ومدى فعاليتها والمرتبطة لعملية المراجعة لتصميم اجراءات مراجعة مناسبة مع عدم إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم السياسات المحاسبية المتبعة ومدى ملائمتها للتقديرات المحاسبية والمعدة من قبل الإدارة.
- الافصاح عن قدرة الجمعية في الاستمرار كمنشأة مستمرة وفي حالة عدم التيقن من ذلك ضرورة لفت الانتباه بتقرير مراجعتنا إلي الايضاحات ذات العلاقة بالقوائم المالية وذلك إذا تسبب حدوث ظروف طارئة تؤدي إلي توقف الجمعية عن الاستمرار في نشاطها.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وإيضاحاتها وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- علي الرغم من تخطيط عملية المراجعة بالشكل المناسب قد يكون هناك بعض المخاطر التي لا يمكن تجنبها تؤدي إلي بعض التحريفات الجوهرية التي لا يتم اكتشافها.
- القيام بالحصول علي القرارات الإدارية ذات الصلة بالنواحي المالية والاطلاع عليها ومدى التأكد من سلامة تطبيقها.

**Chartered Accountants****محاسبون قانونيون****ثانياً: مسؤوليات الإدارة:**

ستتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة (والمسؤولين عن الحوكمة) قد أقرروا وفهموا بأنهم يتحملون مسؤولية ما يلي:

- الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للإطار المستخدم لإعداد القوائم المالية هو "المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين".
- تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ.

**علي الإدارة تزويدنا بما يلي:**

- الوصول غير المقيد لأي أشخاص من داخل المنشأة نعتقد بضرورة الحصول علي أدلة مراجعة منهم.
- الوصول إلي كافة المعلومات التي تدرك الإدارة بعلاقتها بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والمستندات ومحاضر الاجتماعات وغير ها من الأمور.
- المعلومات الإضافية التي قد نقوم بطلبها من الإدارة لأغراض المراجعة.
- إن الإدارة مسؤولة عن تعديل القوائم المالية لتصحيح أية أخطاء جوهرية قمنا بإبلاغها لها.
- إن الإدارة (والمسؤولين عن الحوكمة) مسؤولة عن إبلاغنا عن أية أخطاء جوهرية سواء ناتجة عن الخطأ أو الغش أو ادعاءات بوجودها وصلت الي علمها، كذلك فإن الإدارة مسؤولة عن إبلاغنا عن أية معلومات لديها عن مخالفات فعلية أو محتملة للقوانين والأنظمة قد يكون لها تأثير علي القوائم المالية.
- كجزء من عملية المراجعة سنطلب من إدارة "الجمعية" (وعند اللزوم من المسؤولين عن الحوكمة) بخطاب تمثيل كتأكيد خطي لما يتم تزويدنا به من تأكيدات ومعلومات من قبلكم خلال عملية مراجعة قوائمكم المالية، وفي حالة عدم تزويدنا بهذا الخطاب قد نمتنع عن إصدار الرأي حول عدالة القوائم المالية بسبب عدم حصولنا علي أدلة المراجعة المنصوص عليها نظاماً.
- يلزم أن يكون تعييننا من قبل الجمعية العمومية وفقاً لتعليمات الوزارة في هذا الشأن.
- نتطلع إلي التعاون الكامل من قبل موظفيكم خلال عملية المراجعة.
- كافة النماذج والبيانات المطلوبة للمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي حتي نتمكن من رفعها للمركز الوطني.

**ثالثاً: سرية المعلومات:**

١- إن أحد المبادئ الرئيسية في المهنة هو واجب السرية فيما يتعلق بشؤون العملاء، ولذلك فإننا لن نزود أي طرف ثالث بمعلومات سرية خاصة بالجمعية إلا في الحالات التالية:

- حصولنا علي موافقة خاصة وتصريح مسبق من الجمعية.
- إذا طلب منا أو تم التصريح لنا بموجب متطلبات الأنظمة أو قواعد السلوك المهني المعتمدة في المملكة العربية السعودية أو كانت المعلومات متوفرة أصلاً للجمهور.

**٢- النظام السائد:**

يخضع خطاب الارتباط هذا وتفسر نصوصه وفقاً للأنظمة السائدة في المملكة العربية السعودية وهي صاحبة الاختصاص بالنظر في أية مطالبات أو منازعات أو أية أمور أو نزاع تقدم لها.

**Chartered Accountants****محاسبون قانونيون****رابعاً: الإطار الزمني:**

يتم إصدار تقريرنا حول مسودة القوائم المالية المراجعة عادة بعد ٣٠ يوم عمل من تاريخ تسليمكم لنا القوائم المالية غير المراجعة معتمدة حسب الأصول ومرفق بها ميزان المراجعة وكافة الجداول ذات العلاقة والمعلومات الأخرى المطلوبة لإتمام عملية المراجعة، لذلك نأمل تزويدنا بتاريخ بداية أعمال المراجعة. سيتم تزويدكم بقائمة بكافة متطلبات المراجعة، متضمنة الجدول والكشوف التي نرغب منكم تجهيزها لنا لإنهاء عملية المراجعة في الوقت المناسب.

**أوراق العمل:**

إن أوراق عمل المراجعة والملفات والمواد الأخرى وأية أعمال وتقارير قمنا بعملها خلال عملية المراجعة هي ملك لشركتنا وتمثل معلومات سرية وسيتم الاحتفاظ بها وفقاً لسياسات وإجراءات شركتنا.

**إعادة طباعة ونشر تقرير المراجعة:**

عند إعادة نشر تقريرنا في التقرير السنوي أو ايداع الالكتروني أو ضمن وثائق أخرى فيجب تقديم نسخة كاملة من الوثيقة لنا بوقت مسبق كاف لمراجعتها قبل البدء بالنشر أو التحميل علي موقع إلكتروني فإن الإدارة مسؤولة عن صحة إعادة نشر القوائم المالية وتقرير المراجعة وكافة المعلومات ذات العلاقة التي يحتويها التقرير السنوي.

**اعتماد مسودة القوائم المالية للإصدار:**

يتوقع أن تتم الموافقة علي إصدار مسودة القوائم المالية المسلمة لكم من قبل المخولين رسمياً بهذه الموافقة، مع حل كافة الامور المعلقة خلال فترة ٢١ يوم من تاريخ تسليم المسودة وخطاب الامور المعلقة لكم. في حالة عدم اعتماد القوائم المالية للإصدار وحل كافة الأمور المعلقة خلال الفترة المذكورة سيتم إضافة أتعاب إضافية مقابل أعمال المراجعة الإضافية المترتبة بعد ذلك التاريخ حتي فترة اقصاها ٩٠ يوم عمل من تاريخ تسليمكم مسودة القوائم المالية. في حالة انقضاء فترة ال ٩٠ يوم المذكورة أعلاه دون اعتمادكم لمسودة القوائم المالية وحل كافة الأمور المعلقة فلن نكون مسؤولين عن متابعة أية أمور وتعتبر مهمتنا منتهية.

**شكل ومحتوى تقرير المراجع:**

سيتم إصدار تقرير المراجعة وفقاً للشكل والمحتوى المنصوص عليه في المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وقد تكون هناك حاجة لتعديل شكل ومحتوى تقريرنا في ضوء نتائج المراجعة التي نتوصل لها.

**إنهاء التعاقد:**

تقر إدارة الجمعية بأنه في حالة عدم التزامها بمسؤولياتها المبينة في هذا الخطاب فإن ذلك سيترتب عليه بعد إشعارها كتابياً بإنهاء هذا التعاقد.

ويمكن لأي من الطرفين إنهاء هذا التعاقد لأي سبب عند استلام إشعار خطي بذلك من الطرف الآخر (قبل ٣٠ يوماً علي الأقل) من تاريخ الإنهاء الفعلي وفي حالة الإنهاء المبكر للتعاقد فإن الجمعية تتحمل كافة الأوقات والمصاريف التي تكبدناها حتي تاريخ إنهاء التعاقد.

**كيفية الاتصال بالمكتب :**- موقع الإنترنت : [www.saudi-accountants.com](http://www.saudi-accountants.com)- البريد الإلكتروني : [info@saudi-accountants.com](mailto:info@saudi-accountants.com)

- عناوين المكاتب :

فاكس: ٠١١/٤٦٢٠٤٧٤	ت: ٠١١/٤٦٤١٩٢٢	ص ب : ٦٩٤١	المركز الرئيسي (الرياض) :
فاكس: ٠١٢/٦٥٢٣٨٥٤	ت: ٠١٢/٦٥٢٠٣٥٤	ص ب : ٥٤٠١	فرع جدة :
فاكس: ٠١١/٤٦٢٠٤٧٤	ت: ٠١١/٤٦٥٣١٣٩	ص ب : ٦٩٤١	فرع عنيزة :
فاكس: ٠١٦/٥٣٣٨٣٤٣	ت: ٠١٦/٥٣٣٤٩٦٧	ص ب : ١٥٦٥	فرع حائل:

**خامساً: رفع القوائم المالية للجمعيات الأهلية:**

تتيح هذه الخدمة رفع القوائم المالية للمؤسسات الأهلية بعد التدقيق عليها. بحيث يتم تضمين هذه القوائم في التقارير المختلفة ذات العلاقة وكذلك في نسبة الحوكمة التي يتم قياسها بشكل دوري على مستوى منظمات القطاع الغير ربحي. استناداً للمادة الثامنة والثلاثون من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.

المفوض يجب أن يكون مكتب محاسبي معتمد، وذلك من خلال خدمة اعتماد مكتب المحاسب القانوني.

بصفتنا مراجعي حساباتكم برفع قوائمكم المالية علي موقع المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي فإن موافقتكم علي خطاب الارتباط هذا يُعد موافقة صريحة علي قيامنا بالرفع الإلكتروني لقوائمكم المالية والذي يتطلب أيضاً أن يتم تزويدنا بالبيانات اللازمة لرفعها علي الموقع الإلكتروني.

**المستندات المطلوبة:**

- ١- القوائم المالية المعتمدة (pdf).
- ٢- نموذج زيارة الجمعية (pdf).
- ٣- دليل الحسابات الموحد (excel).
- ٤- استمارة مؤشرات التنظيم المالي (excel).
- ٥- بيانات ضابط الاتصال "ممثل الجمعية" (pdf).

**سادساً: صلاحية العرض:**

نؤكد على أن مدة صلاحية العرض (٩٠) تسعون يوماً من تاريخ الإصدار.

سادساً: أتعابنا المهنية:

إن أتعابنا المهنية للقيام بعملية المراجعة للقوائم المالية (لجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة الغزالة) للعام المالي ٢٠٢٤ م بمبلغ ٥,٥٠٠ ريال (فقط خمسة آلاف وخمسمائة ريال لا غير)، وسوف تكون كالتالي:

- أتعابنا عن مراجعة حسابات الجمعية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ٤,٠٠٠ ريال قبل الضريبة
- إعداد ورفع القوائم المالية على منصة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ١,٥٠٠ ريال قبل الضريبة
- يضاف ١٥% على جميع الأتعاب المهنية المستحقة لنا كضريبة للقيمة المضافة.

وقد جرت العادة أن يدفع لنا ٥٠% منها مقدماً، والباقي بعد المصادقة على القوائم المالية وتقديم التقرير النهائي.

علي أن يكون سداد المبلغ المذكور باسم " شركة المحاسبون السعوديون". أو بإيداع في حسابنا لدى البنك الأهلي السعودي علي رقم آيبان: "SA0610000022174956000207"

نرجو في حالة اختياركم لنا لهذه المهمة التوقيع على صورة هذا الخطاب وإشعارنا بذلك حتى نتمكن من مباشرة مهمتنا.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

شركة المحاسبون السعوديون

المدير العام  
علي بن علي



موافقة العميل (الجمعية العمومية) على ما جاء أعلاه:

التوقيع: .....

التاريخ: .....