



المحترمين

السادة/ جمعية دائم للأوقاف بالرس

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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ م. يسرنا أن نؤكد لكم بموجب خطابنا هذا قبولنا لهذا التعيين وفهمنا لهذا التكليف على أنه ستمت مراجعتنا بفرض إبداء رأينا حول القوائم المالية فيما إذا كانت تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 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 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 المبني، ونحافظ على نزعة الشك المبني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:-

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف وليس لفرض 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 مراجعته 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 نواطات، أو تزوير، أو حلف 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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 وتتمسند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب 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:-

- ستمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب منا التخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية من أية أخطاء جوهريّة، تشمل المراجعة على فحص الأدلة على أساس العينات الموثقة 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 التي 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 بالملكة 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 المشيقح - محاسبون ومراجعون قانونيون وموظفهم من الالتزامات والتكاليف المتعلقة بالخدمات التي سنقدمها بموجب خطاب التعيين هذا والمتربة 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.

مسؤوليات وتأكيدات الإدارة:-

ستتم مراجعتنا على أساس أن الإدارة على دراية وعلم بأنهم مسؤولين بالاحتفاظ بسجلات محاسبية سليمة واعداد قوائم مالية تظهر بعزل 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 مناولة بكم أو معهود بها أو إلى جهات أخرى ضمن نطاق سيطرتكم كما انكم توافقون على أن أية قرارات تجارية تتخذونها لا تدخل في مجال مسؤوليتنا وعليكم عند اتخاذ هذه القرارات أن تأخذوا بعين الاعتبار أية محددات لنطاق أعمالنا 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 مسؤولية إدارة الجمعية، وفي هذا الخصوص فإنها ستكون مسئولة 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.

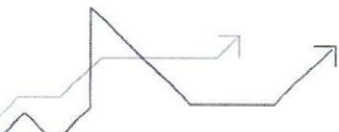
كما أن الإدارة مسئولة بأن توفر لنا عند طلبنا جميع الدفاتر والسجلات المحاسبية الأصلية وما يتعلق بها من معلومات وكذلك موظفي إدارة الجمعية الذين قد نوجه إليهم استفساراتنا، ووفقاً لمتطلبات معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنوجه استفسارات محددة إلى الإدارة وغيرها عن التمثيل المتضمن 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 المشيقح - محاسبون ومراجعون قانونيون وموظفهم من أية مطالبات والتزامات ومصاريف تتعلق بخدماتنا 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 المشيقح - 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:-

حسام خالد المشيقح





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

معلومات أخرى ذات علاقة:-

- لكي تتمكن من القيام بمسؤوليتنا فإن تقديم أية معلومات لأعضاء آخرين من مكتبنا من غير فريق المراجعة (مثل المعلومات المقدمة بشأن الخدمات المحاسبية او 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 او نسخ القوائم المالية مع تقريرنا المبي (أو الإشارة اليها) في اي مستند يتضمن معلومات أخرى فإنه يجب ان تسمحوا لنا بقراءة مسودتها وتزويدنا بصورة من المستند النهائي لاعتماده خطيا قبل طباعته وتوزيعه.
- وفقا للمعايير المهنية فإننا في الحالات غير العادية التي يتعذر علينا فيها إتمام اعمال المراجعة او تكوين رأي، او في الحالات التي لن تتمكن فيها من إصدار رأي، فإنه يجوز لنا الامتناع عن إبداء رأي او إصدار تقرير.

التقارير:-

بمجرد الانتهاء من اعمال المراجعة، سنقوم بتزويدكم بـ (٣) نسخ اصلية 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 او 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 إصدار اية تقارير لمصلحة اية جهة أخرى عدا مصلحة الجمعية، ولن نقبل بأي مسئولية تجاه اي طرف آخر بشأن هذه التقارير وأن 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 الى طرف اخر دون موافقتكم الخطية المسبقة مالم تكن هذه المعلومات مطلوبة نظاما او من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل او اية جهة حكومية مختصة. يجب استخدام كافة المعلومات والمشورة التي نقدمها لكم سواء كانت خطية او شفوية وبغض النظر عن طبيعتها من قبلكم فقط، ويجب الإفصاح عنها او تقديمها الى 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 او أية وسائل أخرى او نقدم لكم المعلومات الكترونيا. ونظرا للمخاطر المرتبطة بإرسال المعلومات الكترونيا عن طريق الأنترنت او غير ذلك، فإنه ليس باستطاعتنا ان نضمن أمن وسلامة اية اتصالات الكترونية او اية معلومات يتم إرسالها او 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 او المنتج المسبب للالتزام، بالإضافة الى ذلك تلتزم الجمعية بتعويض شركة حسام خالد المشيقيح- محاسبون ومراجعون قانونيون و موظفيها من أية مطالبات او التزامات او تكاليف او مصاريف تتعلق بخدماتنا موضوع هذا الخطاب.

موظفونا:-

من شروط هذا التعيين عدم تقديم أي عرض توظيف من أي نوع كان من قبلكم او من قبل أي منشأة مرتبطة بكم الى 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 انذار خطي على عنوان المراسلة الرسمي للطرف الآخر مؤشرا عليه لعنايتكم او 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.

التعهدات:-

حسام خالد المشيقيح
Husam Khaled Al-Mushayqeh
محاسبون ومراجعون قانونيون
Chartered accountants and auditors

شارع أنس بن مالك – حي الملكة - الرياض
Anas Bin Malek Street - Al Malqa - Riyadh
ص.ب. 3124 P.O.Box الرمز 13524 Code
إيميل husam@husamcpa.com E-mail

جوال Mobil
+966 55 545 0006

