



خطاب ارتباط

التاريخ: ٢٢/٠٦/١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٣/١٢/٢٠٢٤م

المحترمين

السادة / جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦

المدينة المنورة-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد،

بالإشارة إلى العرض المقدم اليكم بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٠٣ م والى موافقة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ على تعييننا كمراجعين حسابات القوائم المالية للجمعية وفروعها ، والتي تشمل قائمة المركز المالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م للمركز الرئيسي والفروع وقائمة الدخل وقائمة التدفقات المالية وقائمة حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ للمركز الرئيسي والفروع وتقارير الإفصاح الربعية للمركز الرئيسي والفروع بالإضافة إلى قائمة المركز المالي المجمع (الإدارة+الفروع). فإننا نود أن نؤكد في هذا الخطاب على فهمنا للمسؤوليات والأهداف المترتبة على تعاقدنا كمراجعين حسابات للشركة. كما ستبقى شروط هذا التعاقد قائمة وإن أي تغيير فيها سوف يتم كتابيا وبموافقة طرفي التعاقد. بناءً على العرض المقدم من قبلنا فإن نطاق مهمتنا يشمل ما يلي:

سوف نقوم بمراجعة القوائم المالية وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتادة في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وذلك لإبداء رأينا حول ما إذا كانت هذه القوائم المالية ككل، تظهر بعدل المركز المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة للملائمة لظروف جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦. ولإبداء رأينا، سنقوم بتخطيط وتنفيذ اجراءات مراجعة كافية تمكننا من الحصول على درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية. سوف تشمل مراجعتنا على فحص اختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والايضاحات الواردة في القوائم المالية. وكما تشتمل على تقييم المعايير المحاسبية والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم العرض والإفصاح للقوائم المالية ككل لما يتوافق مع المتعارف عليه في المملكة.

وعند الانتهاء من أعمال المراجعة سوف نقوم بإصدار تقريرنا حول هذه القوائم المالية لرفعه إلى إدارة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ وإذا لم نتمكن من اكمال مهمتنا بسبب إدارة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ أو لأمر تعود لها، سوف نحجم عن إصدار تقريرنا عن هذا العقد.

- وكذلك إصدار التقارير الربعية لعام ٢٠٢٤ م ورفعها على المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي.

ولإبداء رأينا حول القوائم المالية سوف نأخذ بعين الاعتبار الأمور التالية:

• ما إذا كانت القوائم المالية ككل:

- تعرض بعدل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما هو عليه في نهاية السنة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية خلال السنة، بناءً على كفاية العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- تلتزم، من جميع النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

• القوائم المالية المشمولة بتقرير المراجع.

• مسئولية إدارة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ عن إعداد القوائم المالية.

• موقف إدارة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ من تمكينه من الحصول على البيانات والإيضاحات التي طلبها.

• معايير المراجعة التي تمت المراجعة وفقاً لها.

• ما إذا كنا قد تمكننا من تطبيق إجراءات المراجعة التي اعتبرناها ضرورية.

• ما إذا كنا قد وصلنا إلى درجة قناعة معقولة تمكننا من إبداء الرأي في القوائم المالية.





وطبقاً لمعيار المراجعة الدولية في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. سوف نقوم بتوجيه استفسارات معينة لإدارة وموظفي جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ عن كفاية الافصاح وأنظمة الرقابة الداخلية التي تتضمنها القوائم المالية. كما تتطلب المعايير الدولية للمراجعة عليها أن نحصل على خطاب الافصاح العام (خطاب التمثيل) الذي يحوي على أمور هامة تؤكد الإدارة متعلقة بالقوائم المالية. إن نتائج مراجعتنا وكذلك الاجابات على استفساراتنا والحصول على خطاب الافصاح العام (خطاب التمثيل) من إدارة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦، تمثل أدلة ثبوتية ننوي الاعتماد عليها في إبداء رأينا حول القوائم المالية.

عند التخطيط لعملية المراجعة سوف نأخذ بعين الاعتبار الأمور التي يكون لها أثر مهم على القوائم المالية ويكون هدفنا في هذا الصدد الحصول على تأكيد معقول وليس مطلق بأن الغش والأخطاء الجوهرية قد تم اكتشافها، حيث أن إجراءات المراجعة المصممة والمنفذة طبقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها قد لا تكشف مثل هذه العمليات وأيضاً وجود نظم فعالة للرقابة الداخلية التي تقلل من احتمالات حدوث الخطأ والغش أو أية تصرفات غير قانونية. لن تلغي إمكانية حدوثها. ولهذا الأسباب لا يمكننا التأكيد على اكتشاف الخطأ والغش أو تصرفات غير قانونية إن وجدت. إلا أننا في كل الأحوال سوف نقوم بإعلامكم عن أية أخطاء أو غش أو تصرفات غير قانونية عند اكتشافها أثناء قيامنا بعملية المراجعة.

لم تصمم مراجعتنا لتحديد كل نقاط الضعف الهامة بنظام الرقابة المالي الداخلي. إن مراجعتنا لنظام الرقابة المالية الداخلي ينفذ فقط لتحديد طبيعة ومدى وتوقيت إجراءات المراجعة وذلك لإبداء الرأي حول القوائم المالية وعلى أية حال سوف يتم إرسال تقرير خطي للإدارة (خطاب الإدارة) بنقاط الضعف الهامة في الرقابة الداخلية على التقارير المالية والتي تم ملاحظتها أثناء قيامنا بأعمال المراجعة العادية. كما سيتضمن خطاب الإدارة على أية ملاحظات أخرى، إن وجدت، والتي تتعلق بأمور إدارية أو تشغيلية هامة ونعتقد أنها من الممكن أن تزيد من فعالية وكفاءة العمليات. ويجدر التنويه إلى أننا لن نقوم بدراسة خاصة لإصدار هذا الخطاب بل إنه سيكون نتاج أعمال مراجعتنا للقوائم المالية. ولن يعطى خطاب الإدارة من قبل أحد طرفي هذا العقد لأي أطراف أخرى بدون موافقة مسبقة خطية من الطرف الآخر.

سوف نعلم لجنة المراجعة أو أية جهة مسئولة أخرى (إن وجدت) وكما هو متعارف عليه، حول بعض الأمور المتعلقة بسير عملية المراجعة بما فيها أية اختلافات في وجهات النظر مع الإدارة حول أمور قد تكون ذا أثر هام على القوائم المالية أو على تقريرنا حولها وأي صعوبات جدية صادفتنا أثناء أدائها لعملية المراجعة وكذلك معلومات تتعلق باستقلالنا وأموال أخرى تتعلق بالقوائم المالية بما فيها السياسات المحاسبية والممارسات التي تتعلق بالقوائم المالية. مسؤولية إدارة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦:

نود أن نؤكد أن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركات وعقد تأسيس جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ بما في ذلك كفاية العرض الافصاح في القوائم المالية. وتشمل هذه المسؤولية قيد المعاملات بشكل دقيق في السجلات المحاسبية والحفاظ على أنظمة الرقابة الداخلية وكفاية تجهيز القوائم المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والذي يتطلب بدوره مسك دفاتر محاسبية وافية في المملكة ووضع أنظمة للرقابة الداخلية واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة لظروف جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦. كما تعتبر الإدارة مسؤولة أيضاً عن توفير السجلات المحاسبية الاصلية والمعلومات المتعلقة بها عندما نطلبها، وكذلك تواجد الموظفين المباشرين الذين سيتم توجيه استفساراتنا لهم.

تعتبر الإدارة أيضاً مسؤولة عن وضع برامج وأنظمة رقابة تمنع الغش وتسمح باكتشافه وإعلامنا عن جميع أمور الغش المعروفة والمتوقعة والتي تؤثر على جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ والتي تكون الإدارة والموظفين المؤثرين في أنظمة الرقابة الداخلية وآخرون طرفاً فيها، ولها أثر هام على القوائم المالية، وأية معلومات أو ادعاءات للغش والمتوقع منها أن تؤثر على جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ والتي تم الإبلاغ عنها من قبل الموظفين الحاليين والسابقين ومن ضمنهم المحللين الماليين والمسؤولين عن الأنظمة والبائعين وغيرهم.

إن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ على البقاء كمشاة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي خلاف ذلك.

والمكلفون بالحكومة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦.





كما تعتبر الإدارة مسؤولة عن تعديل القوائم المالية لتصحيح الأخطاء الجوهرية والتأكد لنا على أن أثر مجموع التعديلات غير المقيدة خلال أدائنا للمراجعة، والتي تعود للفترة موضوع المراجعة، ليس لها أثر هام على القوائم المالية، عندما تؤخذ ككل أو إفراديا أو بالمجموع على القوائم المالية. كما تعتبر الإدارة مسؤولة أيضا عن التأكد من أن القوانين والأنظمة التي تخضع لها جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ يتم تطبيقها. إن جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦، عند قبولها بهذا العقد، توافق على حمايتنا والموظفين لدينا، من المطالبات التي قد يرفعها أي طرف ثالث، متعلقة بالأضرار والالتزامات والتكاليف نتيجة لتقديم إدارة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ أية معلومات غير صحيحة إلى المراجعين سواء كتابة أو مشافهة أو أي غش أو تلاعب من قبل موظفي جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ وتنحصر مسؤولية المراجعين في تلك الأضرار والالتزامات والتكاليف التي تترتب عن تصرفات لأعمال جنائية قد يقترفها موظفونا كما تحددها المحاكم في المملكة العربية السعودية، على أن تكون الالتزامات الصادرة عن هذه المحاكم عائدة عن أضرار فعلية مباشرة وقعت على جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦.

تقاريرنا وأوراق العمل

سوف نقوم بإصدار تقريرنا حول القوائم المالية باللغة العربية. وفي حالة نية جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ استخدام تقريرنا في عمليات الاكتتاب العام، سواء كمطبوعات أو أية وسائل أخرى أو الإشارة إلى اسمنا في أي من المستندات التي تتعلق بالأغراض السابقة، توافق إدارة جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ على تزويدنا بمسودة لهذه المستندات لقراءتها والحصول على موافقتنا (والتي يمكن بناءً على مرئياتنا إعطاؤها أو منعها) لتضمين تقريرنا فيها وذلك قبل الانتهاء من إعداد تلك المستندات واستخدامها. وفي جميع الحالات التي يتم فيها عرض تقريرنا وبأي وسيلة، فإنه يجب أن يتم عرض القوائم المالية كاملة متضمنة الايضاحات حول هذه القوائم المالية.

إن أوراق العمل والملفات الخاصة بهذه الاتفاقية والتي تم إعدادها خلال قيامنا بمهامنا بما في ذلك المستندات والملفات الالكترونية هي ملك لنا فقط.

خدمات أخرى:

إن أتعابنا مقابل زيادة نطاق عملية المراجعة، إن وجدت، إذا ما تقرر زيادة نطاق عملية المراجعة لأسباب مهنية سيتم الاتفاق عليها مع جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ أثناء تنفيذ عملية المراجعة.

استعمال تقريرنا من قبل طرف ثالث

إن الهدف من رأينا هو إفادة من وجهت له. ولم يتم تصميم عملية المراجعة أو أدائها على أساس توقع أن يعتمد عليها طرف ثالث أو أنها تمت لمعاملة مالية محددة. وعليه، أن تلك البنود التي تهم أي طرف ثالث لن يتم التطرق لها بشكل خاص، وكذلك تلك الأمور التي يمكن أن تفهم بشكل مختلف من قبل أي طرف ثالث وخاصة فيما يتعلق بمعاملة مالية معينة.

استعمال البرامج التطبيقية

يمكن أن تطور برامج تطبيقية وجداول تفصيلية ومستندات وقاعدة للبيانات وأدوات الكترونية أخرى أثناء أداء مهامنا ويمكن تقديمها اليكم عند طلبها. وحيث أن هذه الأدوات قد طورت لأغراضنا وليس لأغراض جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦، فيمكن تقديمها لكم لكل حالة على حدة ولا يجوز توزيعها أو مشاركة معلوماتها مع أي طرف ثالث. كما أننا لا نؤكد أن نضمن كفاية أو ملائمة هذه الأدوات لأغراض جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ إن استعملتها.

وسائل اتصالات الكترونية

من خلال أدائنا لمهمتنا يمكننا من وقت لآخر الاتصال بكم الكترونياً. ومع هذا وكما تعلمون، إن توصيل المعلومات الكترونياً لا يمكن ضمانها باعتبارها آمنة أو أنها تخلو من الأخطار أو أنه لا يمكن اعتراضها أو العبث بها أو اتلافها أو أن تصل متأخرة أو غير كاملة وبالتالي لا يمكن استعمالها بشكل آمن. وعليه سوف نستعمل وسائل واجراءات تجارية لفحص امكانية وجود فيروس قبل ارسال المعلومات الكترونيا على الرغم من وجود العقود الملزمة والكفالات أو الاثباتات. وبالتالي لن يكون علينا وموظفينا وعملائنا أية التزامات نحوكم وفقا لأي أساس، إن كان في العقد أو ضرر (بما في ذلك الإهمال) قد تترتب عن الأخطاء أو حذف نتج عن هذه الاتصالات والاعتماد عليها بما في ذلك أعمال الحذف الذي قد تأتي من الذين يقدمون خدمات لنا.

وإذا ما كانت هذه الاتصالات تعود لأمر هام تعتمدون عليه وأنتم مهتمون بأثر هذه الاتصالات، يمكنكم طلب الحصول على نسخ عنها. وإذا ما رغبتكم في وضع كلمة فتح للاتصالات للحفاظ على مستنداتكم عليكم دراسة هذا الأمر





التقارير

أثناء قيامنا بمهامنا يمكن أن نزودكم بملاحظات شفوية أو تقارير خطية وخطابات وجدول على شكل ورقي أو إلكتروني لنماذج تصدر عن الحاسب الآلي. تمثل هذه المستندات أعمال تحت التنفيذ ولا تمثل الملاحظات النهائية ولا نفترض أننا مسؤولون وفقاً لمبدأ العناية المهنية اللازمة لكم أو لأي طرف ثالث عنها. وسوف نزودكم بالنتائج النهائية وملاحظاتنا المحددة ضمن تقريرنا النهائي.

إنكم توافقون على أن تعامل جميع الملاحظات الفنية والمسودات والتقارير النهائية التي نزودكم بها بجميع أشكالها أثناء قيامنا بمهامنا كمعلومات سرية وأنكم لن تمكنوا أي طرف ثالث من الاستفادة منها ويمكن أن نزود الإدارة والموظفون العاملون في إدارة أعمال جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ والمحامون بنسخ منها كل على حدا على أن يتفهموا أن تقاريرنا سرية وأنه لا يمكن استخدامها إلا في الأغراض التي وردت في عقدنا معكم وأننا لا نقبل بأن نكون ملزمين تجاههم بخصوص استعمالهم تقاريرنا.

السرية

إننا نطلب من موظفينا الالتزام المطلق بأخلاق المهنة ومعايير تقديم الخدمات حيث أننا في جميع أوجه أداء خدماتنا، يلتزم موظفونا بمعيار السرية تجاه المعلومات التي حصلوا عليها أثناء أدائنا لمهامنا المهنية. ويمكن أن نصرح عن المعلومات السرية لشركات التأمين لأعمالنا أو المحامي إن طلب منا ذلك، تنفيذاً لما تقضي به الأنظمة المرعية أو المعايير المهنية. ويمكن أن نذكر عن أدائنا لمهمة المراجعة لعملائنا المرتقبين والذين يمكن أن يصبحوا عملائنا كمؤشر على خبراتنا.

متطلبات أخرى

لمساعدتنا في مراجعة القوائم المالية للشركة، نطلب منكم أن يتم اطلاعنا بشكل مبكر على جميع المستندات أو البيانات (بما فيها محاضر الاجتماعات الصادرة عن مجلس الإدارة ولجنة المراجعة) المتعلقة بهذه القوائم المالية. وعند صدور تقريرنا، فإننا لن نتحمل أية مسؤولية مباشرة أخرى فيما يتعلق بأحداث لاحقة للقوائم المالية خلاف ما تقضي به معايير المراجعة المتعارف عليها. إننا نتوقع منكم أن تعلمونا عن أية أحداث هامة حدثت ما بين تاريخ التقرير وتاريخ صدور التقرير قد تؤثر على القوائم المالية.

وفي حالة تم طلب منا بتفويض من قبلكم أو استجابة لمتطلبات الأنظمة الحكومية أو أية مهام قضائية بأن نقوم بعرض أوراق عملنا أو أن يكون موظفينا شهوداً بأية قضايا متعلقة بعقدنا معكم، سوف نقومون بتعويضنا عن الوقت والمصاريف والأتعاب القانونية التي نتكبدتها والمتعلقة بالاستجابة لهذا الطلب.

الإيداع الإلكتروني

بعد موافقتكم على إصدار تقرير مراجع الحسابات بصيغته النهائية سوف يتم إيداعه إلكترونياً ببرنامج (قوائم) التابع لوزارة التجارة تنفيذاً للتعليمات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إنهاء التعاقد

يمكننا إنهاء التعاقد لأي سبب قد يؤثر من وجهة نظرنا بشكل مادي أو عكسي على أدائنا ومسئولياتنا بموجب هذا التعاقد. كما يمكن إنهاء التعاقد عندما نقرر بطريقة معقولة إن كان هناك عدم إفصاح عن معلومات جوهرية أو هناك تغييرات جوهرية في الظروف. وفي حالة إنهاء التعاقد المتفق عليه، سوف نقوم بإصدار فواتيرنا وعلى جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ القيام بدفع كافة التكاليف المتكبدة حتى تاريخ إنهاء التعاقد.

نوعية الخدمات التي نقدمها

نحرص دوماً على تزويدكم بخدمات على مستوى عال من الجودة لمقابلة احتياجاتكم. وفي حالة رغبتكم في مناقشة تحسين مستوى خدماتنا لكم أو عدم رضاكم عن جانب من جوانب الخدمات المقدمة لكم نرجو منكم عرض وجهة نظركم في الحال مع صاحب جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦ وفي حالة رغبتكم في مناقشة الأمر مع شخص آخر غير الشريك المسؤول يرجى الاتصال بالمكتب على الرقم ٢٩١٣٣٧٧ وبهذه الطريقة نستطيع ان نؤكد إن اهتماماتكم سوف يتم العناية بها في حينها. وباعتقادنا انكم ستقومون بعرض خطاب التعاقد هذا ومحتوياته على الجهات ذات العلاقة في جمعية مستودع المدينة الخيري-ترخيص ٦٢٦. إن العقد الذي ينشأ بموجب هذا الخطاب عند قبوله من جانبكم، سوف تحكمه الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية

السعودية

الباتل وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

7162 مبنى السمو، الطريق الدائري الشرقي، حي الربوة، ص.ب 28565، الرياض 11447، المملكة العربية السعودية، س.ت : 1010442533 - رقم العضوية : 174389

هاتف : 011 2913377 Email : Albatelcpa@albatelcpa.com



کما بی

Email : Albatelcpa@albatelcpa.com Phone : 011 2913377 : هاتف