



السادة أعضاء المجلس الكرام :

جمعية البر الخيرية بالصعبيّة - محافظة مهد الذهب

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية .

المختبرين

الموضوع : عقد ارتباط مراجعة حسابات الجمعية

للعام المنتهي ٢٠٢٥ ميلادي .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إشارة الى عقد الارتباط الذي تم مع جمعيتكم الموقرة ومكتب زميلنا المحاسب القانوني الاستاذ / مسعود الرفيدي (يرحمه الله) للعام ٢٠٢٤ ميلادي حول مراجعة حسابات الجمعية لديكم والطلب منهم تقديم عقد ارتباط مراجعة حسابات الجمعية لديكم للعام ٢٠٢٥ ميلادي والمعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط.

فإنه يسرنا أن نخبركم بأن مكتب المحاسب القانوني الاستاذ مسعود الرفيدي (يرحمه الله) تم الاندماج مع مكتبنا وبناءً عليه نقدم لكم عرضنا بنفس الشروط والالتزامات لتوثيق صلة التعامل فيما بيننا وعمل الترتيبات اللازمة التي تتعلق بفحص وتدقيق القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ بحيث يتم في نهاية مراجعتنا إبداء رأينا المهني فيما يتعلق بالقوائم المالية للجمعية لديكم .

أولاً : نطاق عملنا وتحديد المسؤولية .

إن مراجعة حسابات الجمعية لديكم والمعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط سوف يكون طبقاً لقواعد ومعايير المراجعة الدولية المتعارف عليها والمطبقة في المملكة العربية السعودية والتي تشمل مراجعة نظام الضبط الداخلي وإمتحان القيود والسجلات المحاسبية بالإضافة إلى المراجعة الإختبارية لعينات من المستندات المؤيدة وفي الحدود التي نعتقد أنها ضرورية لتكوين درجة معقولة من المعرفة والقناعة حتى نتمكن من إبداء الرأي المهني المحايد عليها .

ان مراجعتنا ودراستنا لنظام الضبط الداخلي بالجمعية لأعداد التقارير المالية لايعني اننا قمنا بدراسة شاملة لنظام الرقابة الداخلية وتكون هذه الدراسة كافية لإبداء الرأي حول فعالية نظام الضبط والرقابة الداخلية وليس لتحديد كافة نقاط الضعف . إن هدف مراجعتنا هو تكوين وإبداء رأينا المهني المحايد في القوائم المالية للجمعية وفيما اذا كانت القوائم المالية تعكس الصورة الحقيقية والعادلة وتظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية ونتائج أعمال الجمعية لديكم وتدفقاتها النقدية والتغير في حقوق الملكية طبقاً للمعايير الدولية المعمول بها في المملكة العربية السعودية وكذلك مدى ملائمة القوائم المالية لديكم مع النظام الاساسي او عقد تأسيس الجمعية ونظام الجمعيات بعد التعديلات الاخيرة التي طرأت عليه فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

يتطلب تطبيق المعايير الدولية للمراجعة منا الالتزام بمتطلبات اخلاقية للمهنة وتخطيط وتنفيذ اعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة وليست مطلقة بأن القوائم المالية خالية من الاخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة من الخطأ أو الغش أو التواطؤ أو التزوير يمكن ان يحول دون كشف الاخطاء الجوهرية أو تصرفات غير قانونية ومن خلال وكجزء من اعمال مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني .

ونؤكد كذلك ان تصميم وخطة عمل المراجعة ليس للكشف عن الغش أو الخطأ الغير الجوهرية للقوائم المالية وإن وصولنا إلى هذا الرأي وتكوينه يعتمد على الحقائق والظروف السائدة وقت إعداد تقريرنا ، وفي حال وجود بعض الملاحظات في التقرير فإن أسباب تلك الملاحظات سيجري إيضاحها بالإضافة إلى ذلك فإننا سوف نقوم بمناقشة نتائج إمتحاننا للدفاتر والسجلات المحاسبية وإبداء ملاحظتنا وتوصياتنا حول أية مخالفات أو عيوب جوهرية قد نجدها في نظام الرقابة الداخلي مع بيان الطرق الكفيلة بتحسين كفاءة وأداء العمل ، وهذا يتم قبل إصدار القوائم المالية بالشكل النهائي (المسودة) حيث يتم مناقشة مسودتها معكم وأخذ موافقتكم على إصدارها بالشكل النهائي . سوف نقوم بزيارات ميدانية لمكاتب الجمعية لديكم وسوف نقوم خلالها بالإطلاع على الدفاتر والسجلات والمستندات المحاسبية وحسب العينات التي يتم إختيارها لفحصها وفحص القوائم المالية وموازين المراجعة ومراجعتها ومناقشتها معكم وإبداء ملاحظتنا وتعليقاتنا حول أية ملاحظات جوهرية قد نجدها أولاً بأول مع تقديم تقارير عن سير مهمتنا وما توصلنا اليه بمعدل تقرير كل ثلاثة اشهر مشتملة على نتائج عملنا علي اننا يكون التقرير الاخير لغرض اعداد القوائم المالية للسنة كاملة والتقرير الختامي للسنة محل الفحص .



- ٢ -

ثانياً : المسؤولية المهنية .

من المعلوم والأصول المحاسبية المتعارف عليها أنه وفي خلال زيارتنا المتكررة لموقع الجمعية لديكم سوف نقوم بتدوين بعض المعلومات المهمة على أوراق العمل خاصة بمكتبنا وتكوين ملف للمراجعة وسوف تكون هذه المعلومات محل السرية التامة والأمانة والاخلاق المهنية لدينا ومتوافقة مع المعيار الدولي لسلوك وآداب المهنة لمراجعة القوائم المالية ، ويمكن تزويدكم بأي من هذه البيانات والمعلومات والإطلاع عليها حين طلبكم ذلك وفي وقت العمل الرسمي للمكتب وتعتبر البيانات المالية التي يتم الحصول عليها وملف العمل الذي يتم تكويده ملك للمكتب ولا يمكن الإستغناء عنه في حالة التوقيع على تقريرنا للقوائم المالية . وبالإضافة إلى ما سوف نقوم به من مهام المراجعة سوف نكون جاهزين للرد على أية إستفسارات أو إيضاحات أو إستشارات مالية بخصوص الجمعية حتى يتم المحافظة على تطورها الدائم والمستمر بمشيئة الله تعالى وسوف نضع بين أيديكم خبراتنا الكاملة بخصوص إستشارات الزكاة والدخل والأنظمة الخاصة بها ونظام الإستثمار لغير السعوديين وتعديلاته السارية في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى نظام ضريبة الدخل على شركات الاستثمار لغير السعوديين ونظام ضريبة القيمة المضافة ونظام الجمعيات السعودية والتعديلات التي طرأت عليه بالإضافة إلى تقارير المحتوى المحلي والمطلوب للجهات الحكومية والمطبق في المملكة العربية السعودية .

ثالثاً : مسؤولية الإدارة .

إن الإدارة لديكم تتحمل مسؤولية قيد وتسجيل العمليات في الدفاتر والسجلات المحاسبية بالجمعية وبشكل صحيح وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية المتعارف عليها وبصفة مستمرة أولاً بأول خلال العام بحيث تكفل المحافظة على أموال الجمعية وكذلك مسؤولية عن إستخدام نظام رقابة داخلية ملائم لإعداد بيانات مالية صحيحة خالية من الأخطاء الجوهرية وتعكس الواقع الفعلي التاريخي للجمعية ونحن جاهزون لأية إستشارات بهذا الخصوص . بالإضافة إلى ذلك يجب على إدارة الجمعية تقديم كافة سجلاتها الأصلية والمعلومات المتعلقة بها أو بيانات مالية مستخرجة من جهاز الكمبيوتر عند طلبنا ذلك ويجب ان تستخدم الجمعية وهي المسؤولة عن ذلك برامج محاسبية موثوق بها . إن الإدارة مسؤولة ايضاً عن تعديل القوائم المالية لتصحيح ايه أخطاء جوهرية قمنا بملاحظتها وان تؤكد لنا في خطاب التأكيدات بإنها تعتقد بأن آثار الأخطاء الغير المسجلة غير هامة سواءً بصورة فردية أو إجمالية بالنسبة للقوائم المالية ككل وان يتم الاحتفاظ بالسجلات والبرامج المحاسبية في مكان آمن بالمدة النظامية حسب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية . إن الإدارة مسؤولة عن ابلاغنا بكافة الادعاءات بشأن عدم صحة المعلومات المالية المستلمة من الإدارة أو الاشخاص المسؤولين عن حوكمة الجمعيات بصرف النظر عن مصدرها او شكلها والتي تشتمل على سبيل المثال لا الحصر على (الادعاءات من قبل الموظفين المبلغين والموظفين السابقين والمحللين وغيرهم) وتمكيننا من الوصول الكامل لجميع هذه الادعاءات التي تمت بشأنها بصورة منتظمة بعدم صحة المعلومات المالية والتلاعب بالنتائج المالية من قبل الإدارة او الموظفين وسوء استخدام الموجودات من قبل الإدارة او الموظفين والتحايل المتعمد على نظام الرقابة الداخلية والتأثير السلبي وغير السليم على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الواجب تقديمها إلينا من قبل تلك الجهات والتظليل المتعمد لنا أو الإدعاءات الأخرى بوجود تصرفات غير قانونية أو غش يمكن أن تؤدي إلى وجود أخطاء في القوائم المالية أو يؤثر على عملية إعداد التقارير المالية بالجمعية . ان حجب بعض المعلومات عنا قد يمثل قيوداً على نطاق المراجعة ويمكن ان يحول دون إبداء رأينا حول القوائم المالية للجمعية او تعديل شكل التقرير الذي سنقوم بإصداره حول القوائم المالية او انه يؤثر على مقدرتنا على الاستمرار في العمل كمراجعين حسابات للجمعية وسوف نقوم بالافصاح عن عمليات حجب المعلومات هذه إلى الاشخاص المسؤولين عن حوكمة الجمعيات . ان مراجعتنا مبنية على اساس ان الإدارة وحسب ظروفها مسؤولة عن حوكمة الجمعية وانها على دارية وعلم بأنه تم اعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح ووفقاً للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم . وحتى نتمكن من أداء مهمتنا على الوجه الأكمل وفي الوقت المناسب فهذا يتطلب تعاون موظفيكم معنا ويشمل إعداد القوائم المالية والكشوفات والبيانات والتحليلات المحاسبية المطلوبة وفي الوقت المناسب أيضاً .

رابعاً : الأتعاب .

إن الأتعاب المقدرة لإنجاز عملنا مبني على تقديراتنا لساعات العمل التي سوف يبذلها كافة موظفينا لكافة المستويات لإنجاز هذه المهمة وسوف تكون أتعابنا مبلغاً وقدره (٩,٢٠٠ ريال سعودي) فقط تسعة الاف ومائتان ريال سعودي وتفصيلها كالتالي:

ريال سعودي	
٨,٠٠٠	أتعاب مراجعة القوائم المالية للعام ٢٠٢٥ ميلادي.
١,٢٠٠	ضريبة القيمة المضافة ١٥٪ .
٩,٢٠٠	المجموع



- ٣ -

- هذا وسوف تكون طريقة الدفع للأتعاب كالاتي :
- ٥٠٪ دفعه مقدماً تدفع عند التوقيع على العقد .
- ٥٠٪ دفعه عند تسليم مسودة الميزانية العمومية ومناقشتها معكم .
- خامساً : المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .
- سوف نقوم برفع القوائم المالية للجمعية على البوابة الالكترونية للمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .
- سادساً : غسيل الاموال .
- حسب متطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام مكافحة غسيل الاموال الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٢٠) لعام ٢٠١٧ ميلادي سوف يتم تعبئة نماذج خاصة بغسيل الاموال وحفظها في ملف العمل لدينا .
- سابعاً : أمور هامة .
- ١ - من المعلوم أنه يلزم الجمعيات الأهلية تزويد المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالقوائم المالية المعتمدة من المحاسب القانوني للجمعية بالإضافة إلى تقرير المدير العام عن أداء الجمعية لنفس السنة التي تم إعداد القوائم المالية لها في مدة لا تتجاوز نهاية الشهر الرابع من السنة المالية التالية للجمعية .
- ٢ - سوف تكون زيارتنا لموقع مكاتبتكم مبرمجة مع الإدارة لديكم ولكن منها مفاجئ حسب رغبتكم ومنها مبرمج مع أعضاء فريق القسم المالي لديكم .
- ٣ - أي خدمات أخرى تطلب منا عدا ما ذكر في هذه الإتفاقية تكون ضمن إتفاقية منفصلة وبأتعاب يتم الإتفاق عليها .

إسم البنك	إسم الحساب	رقم الحساب	الآبيان
مصرف الراجحي	شركة فيصل محمود الصبان وشريكه	358000010006084465411	SA1080000358608014465411

وإن توقيعكم على النسخة المرفقة وإعادتها لنا مرفقاً بالدفعة المقدمة المذكورة في بند الاتعاب يعتبر بمثابة تفويض للبدء بالمهمة الموكلة إلينا والمسئولية عن انجاز عملنا .

وإننا إذ نقدر ثقتكم بنا ونقدر هذه الفرصة لخدمتكم فإننا واثقون بمشيئة الله تعالى أن تعاوننا سوف يكون طويل الأمد .

وتفضلوا بقبول تحياتنا ،،،

شركة فيصل محمود الصبان وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ممدوح عايد الحربي
ترخيص رقم (٦٣٢)

التاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٧ هجري
الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٦ ميلادي



الموافقة

جمعية البر الخيرية بالصعيبية

التوقيع /

الختم /

