



العرض التقني والمالي لخدمات المراجعة
للعام المالي 2024 م

خطاب تقديم

إلى / جمعية ارتقاء التعليمية

المملكة العربية السعودية

مرحباً،

الموضوع : مقترح لمراجعة القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م

بناءً على محادثتنا مع ممثلك المفوض لموضوعنا أعلاه، يسرنا تقديم إقتراحنا لأداء عملية مراجعة للقوائم المالية لجمعية إرتقاء التعليمية حتى 31 ديسمبر 2024 م. والتي تتضمن القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024، وقائمة الأنشطة والعناصر الشاملة الأخرى، والتغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والملاحظات المرافقة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

نشكركم حقاً على منح فرصة لشركتنا لتقديم خدماتنا. بعد التحقق من طلبكم، تبين لنا أن لدينا المهارات المطلوبة وفريق مؤهل بشكل عالي يمكنه تقديم هذه الخدمة بالجودة التي قد تتوقعونها. وبناءً على ذلك، نرفق هنا العرض التقني والمالي.

إذا كانت لديكم أي استفسارات إضافية، فلا تترددوا في الاتصال بنا.

شكراً ومع خالص التحية،

سعد المطرب

مكلف بالمراجعة والاستشارات



عرض فني للمراجعة



أهداف المراجعة والافتراضات

رسوم مراجعتنا ستكون محدودة للتقييم مرة واحدة. لن نقوم بإعادة أي تقييم أو تحديث أي مستند بسبب أي تغيير في بيئتك بعد تقديم المستند النهائي. سيتم تقديم هذا التقييم إلى جانب رسالة التعاقد الجديدة لك سنويًا، ما لم يتم تقدير أي تغيير، حيث يُعتبر اتفاقنا مجددًا تلقائيًا ما لم تقدم إحدى الأطراف إشعارًا بتعديل أو إنهاء التعاقد.

التأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضمانًا بأن المراجعة التي تجرى وفقًا لـ ("ISAS") المعمول بها في المملكة والتي تمت المصادقة عليها من قبل الهيئة السعودية لمحاسبي الجمهور – ("SOCPA") ستكشف دائمًا عن أي تحريف مادي عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات نتيجة للغش أو الخطأ وتُعتبر مادية إذا كان بإمكانها، بشكل فردي أو مجتمعة، التأثير على القرارات الاقتصادية للمستخدمين الذين يتخذونها على أساس هذه البيانات المالية.

مسؤوليتنا، بوصفنا طرفًا في هذه الرسالة، هي أداء ما يلي:

- تقييم ملاءمة سياسات المحاسبة المستخدمة.
- تقييم معقولية تقديرات المحاسبة وكفاية الإفصاحات التي قدمتها الإدارة بهذا الصدد.
- تحديد ملاءمة افتراضات الإدارة لأساس المحاسبة المتعلق باستمرارية العمل بناءً على الاعتماد على الحصول على دلائل مراجعة.
- تقييم عدالة تقديم وهيكله ومحتوى البيانات المالية الشاملة للشركة، بما في ذلك الإفصاحات.

خدمة المراجعة تتطلب تقديم رأي مستقل للمراجع حول البيانات المالية، سواء تم تقديمها بشكل منصف ووفقًا للمعايير الدولية للمراجعة الصادرة عن مجلس المعايير الدولي للمراجعة وضمن ما يشار إليه فيما بعد باسم "ISAS" والتي تمت المصادقة عليها في المملكة بواسطة الهيئة السعودية لمحاسبي الجمهور ("SOCPA").

بناءً على ذلك، يهدف مراقبتنا إلى الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من التحريف المادي، سواء كان ذلك نتيجة للغش أو خطأ مادي، وإبداء رأي حول ما إذا كانت البيانات المالية تعكس بشكل منصف، في جميع الجوانب المادية، الموقف المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة، ووفقًا للمعايير المالية الدولية للشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم كما صدرت من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي ("IASB") والتي تمت المصادقة عليها من قبل SOCPA وغيرها من المعايير والبيانات ذات الصلة التي تم صدورها بواسطة "SOCPA" والتي تشار إليها فيما بعد في "رسالة التعيين" مجتمعة تحت اسم "IFRS for SMEs" وغيرها من البيانات والمعايير ذات الصلة والمطبقة في المملكة.

العمل سيقصر على مكتب الرياض الرئيسي. سيرفق بمقترحنا سير ذاتية لمواردنا المحترفة، وهي ملامح تمثيلية لشركة سعد المطرب للمراجعة والاستشارات، والتي سيتم تخصيصها لهذا المشروع. ومع ذلك، سيتم تخصيص موارد ذات مهارات مماثلة للمشروع بناءً على توافر مثل هذه الموارد في وقت المراجعة.

منهجية المراجعة

- منهجيتنا في المراجعة تتمثل في تحديد وتقييم مخاطر التحريف المادي للعميل. لذا نقوم بتنفيذ الإجراءات الضرورية للحصول على فهم معقول لبيئة عمل العميل، بما في ذلك نظام التحكم الداخلي، مما يؤدي في النهاية إلى تحديد وتقييم تلك المخاطر، وتقييم نظام التحكم الداخلي حول تلك المخاطر، من أجل تصميم خطة مراجعة فعالة وإعداد برامج مراجعة سيتم تنفيذها من قبل فريق مؤهل مختار لإظهار إجراءات المراجعة المستجيبة للمخاطر المحددة والمقدرة للتحريف المادي.



عملية التدقيق

تشمل منهجية التدقيق لدينا ثلاث مراحل رئيسية

1- تدقيق التخطيط

ويشمل ذلك فهم أنشطة الشركة وأعمالها واستراتيجيتها وإعداد التقارير المالية ونظام الرقابة الداخلية (السياسات والإجراءات) لتصميم إجراءات تدقيق تتسم بالكفاءة والفعالية وتحديد مخاطر الأخطاء.

2- تنفيذ إجراءات التدقيق

بعد الفهم ، نقوم بتنفيذ إجراءات تدقيق سريعة الاستجابة لمعالجة مخاطر الأخطاء الجوهرية ولتقليل هذه المخاطر ، قد نضطر إلى إجراء اختبارات موجهة إلى ضوابطك أو إلى كل من الضوابط والاختبارات الموضوعية الأخرى للأرصدة والمعاملات ، وسيشمل ذلك طلب تأكيد من أطراف ثالثة والأطراف ذات الصلة ، والإشراف على العد المادي لأصول محددة وضمن عينة من المعاملات والأرصدة.

3- إصدار التقرير

بعد إجراءات التدقيق ، سيتعين علينا الانتهاء من نتائجنا وصياغة رأينا في تقريرنا الموجه إلى مساهميك على الرغم من أننا سنناقش تأثير أي أخطاء غير مصححة مع المكلفين بالحوكمة ، وقد تظل بعض الأخطاء غير مصححة ، وقد يظل تأثيرها غير جوهري وستتأثر هذه بمنهجية أخذ العينات الخاصة بنا حيث أننا لسنا مطالبين باختبار جميع الأرصدة والمعاملات السكانية.



تخطيط المراجعة

سيتعين على فريقنا جمع المعلومات من خلال الاستفسارات والملاحظات والاجتماع مع إدارتك فيما يتعلق بما يلي:

أ- الأعمال والصناعة

ب- استراتيجية العمل وتشمل نماذج الأعمال

ج- اللوائح ومتطلبات الغير (بما في ذلك النسخ المتبلة إذا كانت المستندات الرسمية والتنظيمية مثل عقد التأسيس والسجل التجاري).

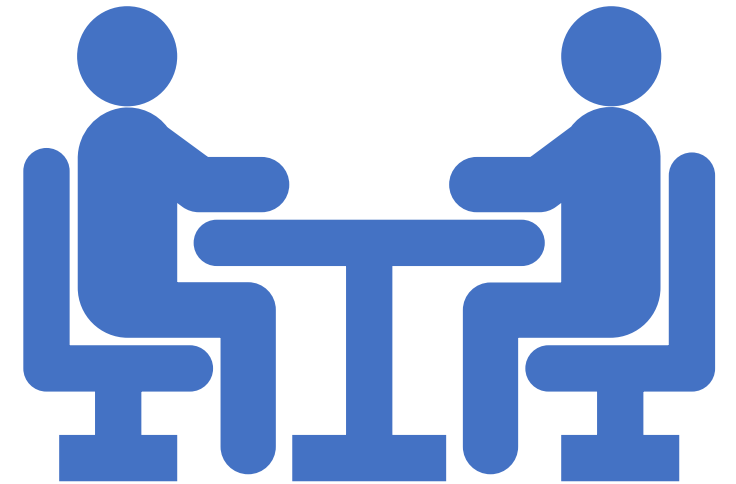
د- الحوكمة والرقابة المالية (تشمل الحصول على الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي واللوائح).

هـ- الضوابط الداخلية

و- إطار إعداد التقارير المالية

سيعزز هذا الفهم قدرتنا على تقييم ما يلي: -

- 1- كيف يتم إعداد القوائم المالية ومعالجتها واعتمادها ودور نظامك المحاسبي الإلكتروني.
- 2- كيف تؤلف الإدارة تقديراتها (المخصصات ، ECL ، FMV....) وما إذا كان قد تم الكشف عنها بشكل كاف.
- 3- إلى أي مدى يتم تصميم وتشغيل ضوابطك الداخلية بشكل فعال للحفاظ على قوائم مالية موثوقة وللحد من مخاطر اختلاس الأصول.



تنفيذ إجراءات المراجعة

سيبدأ أداء عملية المراجعة بإرسال متطلبات المراجعة من فريقنا، والتي تتضمن الأمور الأساسية لأداء الاختبارات التحليلية والاختبارات الجوهرية التي تم التخطيط لها في مرحلة مبكرة. وفي بعض الحالات، قد نقوم بإجراء إجراءات مراجعة في الفترة الزمنية المؤقتة بناءً على تقييمنا للمخاطر وكفاءة المراجعة.

ستشمل إجراءاتنا (على سبيل المثال لا الحصر) ما يلي:

أ- ضمان وتتبع المعاملات من خلال المستندات والعقود وترتيبات المؤسسات المالية

ب- فهم طبيعة وحجم وجوهر العلاقة المعاملات لدى الأطراف ذات العلاقة

ج- الحصول على تأكيدات الأطراف ذات العلاقة والمؤسسات المالية والموردين

د- توقع وقوع الأحداث بعد فترة التقرير حتى صدور البيانات المالية، بما في ذلك الاعتراف المحاسبي والإفصاح عنه.

هـ- تقييم معقولة تقديرات الإدارة

و- التحقق من السجلات مع دفاتر الأستاذ والبيانات المالية

الوصول على خطاب توكيل -ل- يتضمن موقف الشركة فيما يتعلق بالمطالبة المؤكدة وغير المؤكدة والتي من المحتمل أن يتم تأكيدها

ك- الحصول على خطاب تمثيل من الإدارة يتضمن إقراراتهم فيما يتعلق بحسابات محددة وفئات من المعاملات

ح- الإشراف على الجرد المادي للمخزون والأصول المادية الأخرى

ز- إعادة حساب الإهلاكات والإطفاء والتقييمات

طبيعة عملية المراجعة



سنقوم بفحص عدد مناسب كاف من المعاملات والتأكدات والمستندات ؛ على أساس أخذ العينات ؛ بالطريقة التي تمكن من جمع الأدلة الكافية والمناسبة لتحقيق أهداف التدقيق لتوفير تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية بسبب الأخطاء الجوهرية والاحتيايل ، ولتمكيننا من إنشاء أساس معقول بأن البيانات في الدفاتر المحاسبية والسجلات موثوقة لغرض إعداد البيانات المالية



على الرغم من أننا سنفحص البيانات ولكن نظرا لطبيعة التدقيق ، قد لا يتم اكتشاف بعض الأخطاء ، فإننا نخطط للتدقيق لتقليل هذه المخاطر لأنه يتعين علينا أخذ عينات من عملنا ولدينا تدقيق ، فنحن دائما نقيم هذه المخاطر ونتعاون لإدارتها مع إدارتك



سيستخدم التدقيق الحكم الآخر مثل الخبراء في بعض المجالات وقد يطلب منا تقييم بعض المجالات فيما يتعلق بأعمالهم لأنها تنسب إلى البيانات المالية



قد نتفق معك على قائمة التواريخ المهمة مثل تاريخ التأكيد ، والعد المادي ، وتاريخ الإبلاغ المؤقت ، ونطلب من إدارتك التنسيق في حالة التغيير في المواعيد النهائية لاستخدام وقت التدقيق الفعال

خطاب الإدارة

- أثناء أعمال التدقيق ، قد نحدد ونبلغك في بعض الظروف ، فيما يتعلق بنقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية للشركة وهذه الفرصة التي قد تعزز كفاءة وفعالية هذه الضوابط الداخلية في شكل تقرير مفصل يشار إليه فيما بعد باسم "خطاب الإدارة".
- كما نود أن نلفت انتباهكم إلى أن نطاق فحصنا لنظام الرقابة الداخلية هو لغرض إبداء الرأي في القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية المعمول بها في المملكة والتي تم اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. حيث أن هذه المعايير لا تتطلب منا توسيع فحصنا لنظام الضوابط الداخلية بما يتجاوز هدف التدقيق العادي ، وبالتالي لا يطلب من المدقق تقديم تقرير رأي شامل حول نظام الرقابة الداخلية للشركة.

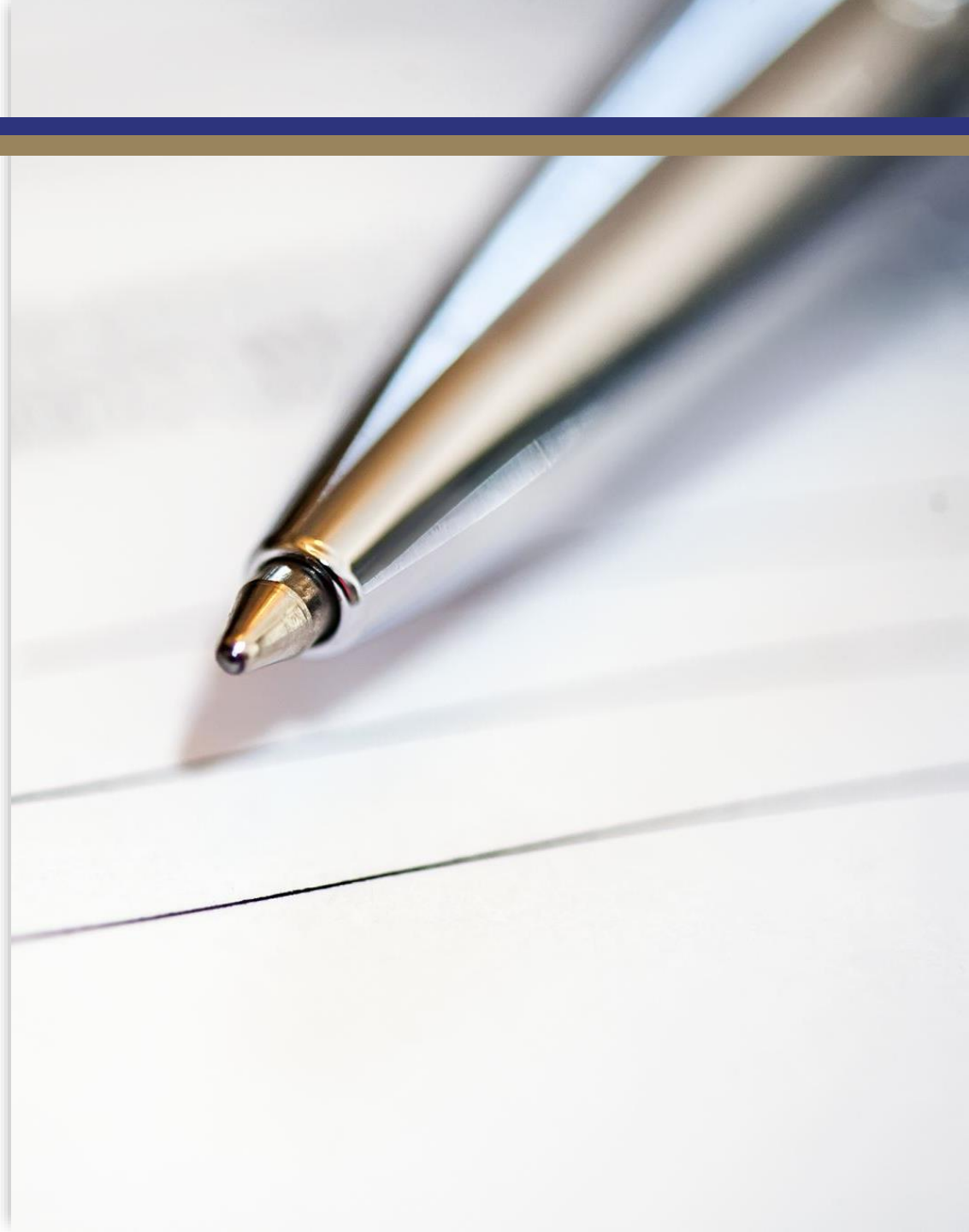
مسؤولياتنا

- سنقوم بإجراء التدقيق وفقاً لـ ("المعايير الدولية لمراجعة الحسابات التي تم اعتمادها في المملكة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") - ("SOCPA") وتتطلب هذه المعايير منا أن نكون مستقلين وأن نفي بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا
- وفقاً لـ ("المعايير الدولية لمحاسبة الحسابات المعمول بها في المملكة والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين") - ("SOCPA")، نقوم بتوصيل بعض الأمور المتعلقة بإجراء ونتائج التدقيق إلى المسؤولين عن الحوكمة، يتم تحديد الهيئات المسؤولة عن الحوكمة المشار إليها فيما يلي في خطاب الارتباط باسم (TCWG) على أنها أعضاء في الإدارة أو الشركاء أو أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وقد تكون جزءاً من إدارة الكيان، أو لجنة التدقيق أو اللجنة التنفيذية كجزء من مجلس الإدارة وعندما يكون الفصل بين معظم واجباتهم غير موضوعي عن الإدارة، قد يشار إليهم في "تقريرنا" باسم "المسؤولين عن الحوكمة والمسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية".
قد نقوم بإبلاغ مسائل التدقيق الرئيسية التي تم تحديدها أثناء التدقيق إلى (TCWG) والتي تشمل تلك ذات الأهمية، أو التي تلقت أحكاماً مهنية مهمة مع "TCWG"



السرية والمتطلبات الأخلاقية والتنظيمية

- نؤكد على المحافظة على سرية المعلومات والبيانات الواردة من الشركة كمعيار للمهنة والتصرف في البيانات لن يكون إلا من قبل موظفينا المخولين، وعدم تقديم أي معلومات عن الشركة إلا بموافقة خطية من مستواك المخول وفقا لمتطلبات لائحة المملكة
- نحافظ أيضا على سياسات للحفاظ على المتطلبات الأخلاقية الأخرى مثل الموضوعية وتجنب تضارب المصالح والعناية الواجبة على المستوى المناسب
- سيقوم قسم مراقبة الجودة لدينا بالتنسيق مع إدارتك إذا كان لديك أي مطالبة أو استفسار آخر ، يمكنك الاتصال بموظفين رئيسيين محددین قد تثير مخاوفك إليهم



مسؤوليات الإدارة



الإدارة مسؤولة عن العد المادي للمخزون وإخطارنا بالمواعيد النهائية للعد المادي وكذلك إرسال التأكيدات إلى الأطراف الأخرى



تلتزم الشركة بتزويدنا مقدما بتقاريرها الهامة المجدولة ومواعيد الموعد النهائي للاجتماع فور توقيع خطاب المشاركة من أجل دمجها في جدول أعمالنا



الإدارة مسؤولة عن إطلاعنا بشفافية على ما إذا كانت هناك معلومات تتعلق بالمخالفات المالية (أو الادعاءات التي تنطوي على مخالفات مالية) معروفة للإدارة أو المكلفين بالحوكمة



مسؤول أيضا عن توفير الوصول ، في الوقت المناسب ، إلى جميع المعلومات التي تدرك الإدارة أنها ذات صلة بإعداد البيانات المالية مثل السجلات والوثائق والمسائل الأخرى والأدلة الكافية فيما يتعلق بأرصدة التسول (إن وجدت) في فترة مهمة التدقيق الأولى



الحصول على معلومات إضافية قد نطلبها من الإدارة لغرض التدقيق



السماح بالوصول غير المقيد إلى الأشخاص داخل الشركة الذين نقرر منهم أنه من الضروري الحصول على أدلة التدقيق والمستندات الداعمة وكذلك إلى الشركات التابعة والشركات التابعة لك وموظفيها ومدقي حساباتهم لأغراض التدقيق.



يجب على الإدارة تزويدنا بالأدلة المستندية المطلوبة للتدقيق مثل الخطابات والشهادات والتأكيدات من الأطراف ذات العلاقة ومستشاري الشركة أو تقارير المتخصصين في المجالات المتعلقة بالقوائم المالية حسب الضرورة وحسب ما تقتضيه المعايير الدولية لمراجعة الحسابات المعمول بها في المملكة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

فريق العمل

شادي فؤاد

- رئيس لجنة معايير المحاسبة بالجمعية المصرية للمحاسبين القانونيين واستشاري سابق بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية
- عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
- عضو مجلس إدارة الجمعية المصرية للمحاسبين القانونيين
- خبرة مهنية تزيد عن 25 عام

مدير
المراجعة
التنفيذي

سعد المطرب

- ماجستير محاسبة ومالية
- زمالة هيئة المحاسبين السعوديين
- خبرة 11 سنوات

شريك
رئيسي

د. أحمد مكاي

- درجة الدكتوراه في المحاسبة والمراجعة. (دكتوراه)
- ماجستير في المحاسبة والمراجعة. (ماجستير)
- عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية.
- مرشح للحصول زميل جمعية المحاسبين والمراجعين - الأمريكية CPA

مدير تنفيذي
خدمات
الاستشارات
المالية

أنس سامي

- بكالوريوس محاسبة – جامعة الإسكندرية
- خبرة 11 سنوات
- دبلومة في المحاسبة المالية و المراجعة جامعة الإسكندرية

مشرف
المراجعة

عبد الرحمن محمد

- بكالوريوس محاسبة
- خبرة 4 سنوات

مراجع

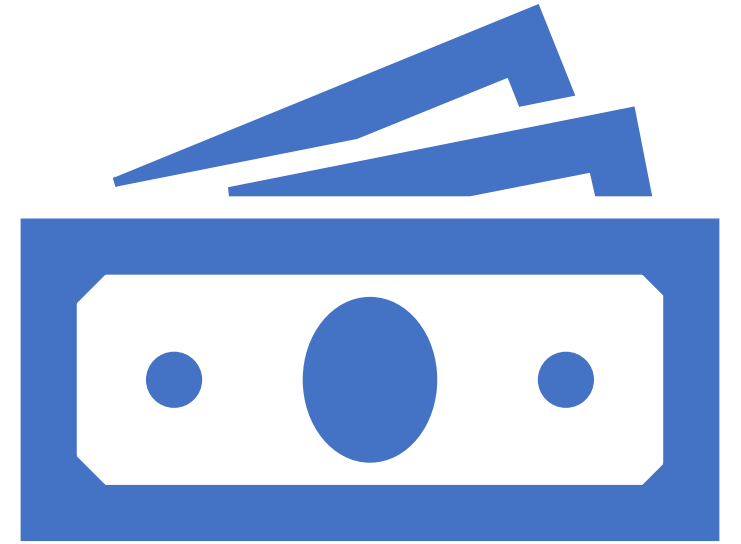
أحمد الجنائني

- حاصل على بكالوريوس تجارة شعبة المحاسبة – جامعة عين شمس
- مدير مراجعة بمكتب ATC أشرف عبد الغنى (GGI) - مصر
- مراجع بمكتب عبد الله الحملي – السعودية
- محاسب قانوني معتمد – مصر
- عضو جمعية أهل الضرائب
- تم الحصول على العديد من الدورات التدريبية في معايير المحاسبة والمراجعة المصرية وتعديلاتها ومعايير المحاسبة الدولية
- و كذلك دورات تدريبية في القوانين واللوائح الضريبية المصرية .

مدير
مراجعة



العرض المالي



المبلغ (ريال سعودي)	البند
8,800 ريال	مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
1,320 ريال	ضريبة القيمة المضافة 15%
10,120 ريال	الإجمالي شامل ضريبة القيمة المضافة

- كما في معظم المنشآت المهنية، فإن أتعابنا تعتمد على تقدير ساعات العمل التي سيقضيها كل عضو من أعضاء فريق العمل. وتختلف تكلفة الموظفين بحسب تدرجهم الوظيفي وخبرتهم ومؤهلاتهم.
- إن إجمالي الأتعاب يعتمد على تقديرنا لحجم العملية ومدى العمل المطلوب فيها كالتالي:-

