



الرقم : R١١٠/٦٨/٢٠٢٣

عرض تقديم خدمات المراجعة  
جمعية ارتفاع التعليمية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرقم : R ١١٠/٦٨/٢٠٢٣

الرياض في : ١٤٤٥ / ٠٧ / ٠٢ هـ

الموافق : ٢٠٢٤ / ٠١ / ١٤ م

المحترمين

السادة / جمعية ارتقاء التعليمية

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،،،

### الموضوع : عرض تقديم خدمة مراجعة القوائم المالية

بناءً على طلبكم منا تقديم عرض للقيام بمراجعة القوائم المالية لجمعية ارتقاء التعليمية والمتمثلة بقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الدخل وقائمة التدفقات وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وذلك بهدف إبداء الرأي حول عدالة هذه القوائم.

فإنه يسرنا تقديم العرض المطلوب ونورد لكم فيما يلي مسؤوليتنا كمراجعي حسابات ومسؤولية إدارتكم تجاهه.

### أولاً : مسؤوليتنا (خدمات المراجعة)

١- مسؤوليتنا مكتب ناصر عوض آل كيرعان - محاسبون ومراجعون قانونيون - كمراجعي حسابات هي مراجعة قائمة المركز المالي لجمعية ارتقاء التعليمية ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وكلا من قائمة الدخل وقائمة التدفقات وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والإيضاحات المرفقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- ستكون مراجعتنا لتلك القوائم المالية وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المطبقة في المملكة العربية السعودية.

٣- إبداء رأينا بالمراجعة مرهون بالحصول علي معلومات وافية عن المنشأة وعن أصحاب القرار الرئيسيين وأي مسؤولين آخرين فيها والفروع التابعة لها. وتشتمل مراجعتنا على القيام بكافة الاختبارات التي نراها ضرورية لتحقيق من المستندات المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. وتقييم الأصول المحاسبية المستخدمة والاجتهادات والتقديرات الهامة المعدة من قبل الإدارة إضافة إلى تقييم عام لعرض القوائم المالية.

٤- تتضمن المراجعة الحصول علي فهم لنظام الرقابة الداخلية بشكل كاف لنتمكن من إعداد خطة المراجعة وتحديد طبيعة وتوقيت ونطاق إجراءات المراجعة المطلوب تطبيقها. إن المراجعة لم تصمم لتقديم تأكيد أو إبراز التجاوزات الهامة في نظام الرقابة الداخلية، مع ذلك سنقوم بإشعار أصحاب المنشأة عن أية تجاوزات او نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية حول التقارير المالية التي نمت إلي علمنا خلال أعمالنا الاعتيادية (إن وجدت).

٥- عند قيامنا بالمراجعة علي أساس العينة فإن معايير المراجعة الدولية المطبقة في المملكة العربية السعودية تقتضي من المراجع، الحصول بشكل معقول وليس بشكل قاطع على تأكيد بخلو القوائم المالية من البيانات غير الصحيحة التي قد تكون ناجمة عن اختلاسات او أخطاء. إن المراجعة ليست ضمان بصحة القوائم المالية التي قد تكون عرضة لمخاطر ملازمة لها مثل أخطاء الاختلاسات والمخالفات القانونية (إن وجدت) والتي لم يتم اكتشافها. وعليه فإن من الممكن ان تبقي بعض التجاوزات المالية غير مكتشفة.

٦- إن هدفنا إنهاء أعمال المراجعة ، وبعد الانتهاء من عملنا وبناءً علي النتائج التي تم التوصل إليها نصدر التقرير الذي يعبر عن رأينا حول عدالة القوائم المالية . ومع ذلك من الممكن - وبسبب ظروف غير اعتيادية - أن نتخذ قراراً بأننا غير قادرين على إكمال المهمة او اننا لم نتمكن من إبداء الرأي، في هذه الأحوال ووفقاً لتقدير اتنا المهنية تقتضي الضرورة أن نحجب الرأي أو نعتذر عن إكمال التكليف قبل الانتهاء منه.

الرقم : R١١٠/٦٨/٢٠٢٣

## ثانياً: مسؤولية الإدارة :

إن إعداد القوائم المالية تقع على مسؤولية إدارة المنشأة وأن كافة البيانات والمعلومات الواردة فيها هي مسؤوليتكم إضافة إلى تقييم أداء وأمانة العاملين.

لذلك على إدارتكم مناقشة الأمور التالية مع أصحاب المنشأة:

- ١- اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- ٢- تعيين وتحديد أتعاب ومتطلبات عملنا كمراجعي حسابات ، حيث يجب علي إدارتكم ان تؤكد لنا ان أصحاب المنشأة علي علم بأن من مسؤولياتها المراجعة الدورية لكافة خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي تقدمها حتي تتأكد من ان تلك الخدمات لا تضعف استقلاليتنا تجاه المنشأة ، إضافة الي ذلك فإن متطلبات المعايير المهنية تقتضي منا القيام بإجراءات من شأنها الاستفسار من أصحاب المنشأة عن وجهة نظره حول مخاطر حدوث اختلاسات في المنشأة وامور اخري.
- ٣- مدي سلامة نظام الرقابة الداخلية المطبق حول التقارير المالية مع تحديد الثغرات الموجودة فيه بما في ذلك نقاط الضعف الهامة.
- ٤- السياسات المحاسبية المغايرة للأنظمة المعمول بها، والخيارات المطروحة والتعديلات الهامة المقترحة للسياسات المحاسبية الهامة لديكم، مع أسباب استخدام تلك الخيارات أو التعديلات.
- ٥- العمليات التي تقوم بها الإدارة لصياغة سياسة محاسبية حساسة مبنية علي التقديرات المحاسبية وعن إمكانية وجود احتمالات عن أحداث مستقبلية تؤثر عن تلك التقديرات وتختلف بشكل واضح عما قامت الإدارة بتقديره.
- ٦- الأسس المستخدمة من قبل الأدره في تقرير ان البيانات المالية غير الصحيحة بما فيها الإفصاحات المقترحة من قبلنا والتي لم تسجل من قبلكم يعتبر غير مادي كمفرده او إجمالية بالنسبة للقوائم المالية ككل ، وعلي الإدارة ان تناقش أيضاً ان كان أي البيانات غير الصحيحة قد تتسبب مستقبلاً في إصدار قوائم مالية غير صحيحة بشكل مادي.
- ٧- اطلعنا علي كافة السجلات المحاسبية لديكم وكافة المستندات الخاصة بنظام الرقابة الداخلية حول التقارير المالية وكافة السجلات الأخرى والمعلومات المتعلقة بها خلال فترة تكليفنا.
- ٨- التأكيد بأنكم ملتزمون بكافة القوانين والتعليمات والعقود ، وإشعارنا عن أية تجاوزات مادية لتلك القوانين والتعليمات والعقود.
- ٩- إيجاد نظام رقابة داخلية فعال حول التقارير المالية والحفاظ عليه بحيث يشمل علي سجلات وإجراءات محاسبية سليمة للحفاظ علي أصول المنشأة وإشعارنا بأية ثغرات مادية او تغييرات في نظام الرقابة الداخلية حول التقارير المالية.
- ١٠- إشعارنا عن توقعاتكم بالنسبة لمخاطر وجود اختلاسات داخل المنشأة وعلمكم بوجود شكوك حول أية اختلاسات والقرارات المقترحة من قبلكم لمعالجتها.
- ١١- تعديلات القوائم المالية بما فيها الإفصاحات لمعالجة الاختلافات المادية وإفادتنا بخطاب الإفصاح بأنه لا يوجد تأثير مادي نتيجة للاختلافات التي تم حصرها من قبلنا خلال تكليفنا الجاري بما فيها المتعلقة بالبيانات الأخيرة المقدمة سواء بشكل إفرادي أو كمجموعة بالنسبة للقوائم المالية ككل.
- ١٢- إشعارنا عن اية أحداث لاحقة قد تكون وقعت بتاريخ تقريرنا قد يكون لها أثر علي القوائم المالية وإيضاحاتها المرفقة.
- ١٣- تتطلب معايير المراجعة الدولية المطبقة في المملكة العربية السعودية بأن يتم الحصول علي تأكيدات خطية من الإدارة بشأن المعلومات المقدمة لنا والمتعلقة بأعمال المراجعة ، كجزء من عملية المراجعة سيتم توجيه استفسارات محددة للإدارة والعاملين لديكم بشأن البنود الواردة ضمن القوائم المالية لتحديد مدي كفاءة الإجراءات والمعاملات المالية المحاسبية بالمنشأة.
- ١٤- تعتبر نتائج أعمال المراجعة وردود الإدارة والعاملين لديكم علي استفساراتنا والتأكدات الخطية التي تقدمها الإدارة لنا بمثابة الأدلة والقرائن التي سنعتمد عليها في تكوين رأينا المهني حول عدالة القوائم المالية ، ونظراً لأهمية التأكيدات الشفوية والخطية التي نحصل عليها من قبل الإدارة والعاملين لديكم للقيام بأعمال المراجعة بشكل فعال ومهني، يتوجب عليكم إبراء ذمة مكتب ناصر عوض آل كيرعان - محاسبون ومراجعون قانونيون - وموظفيه من الالتزامات والتكاليف المتعلقة بالخدمات التي يتم تقديمها بموجب خطاب التعيين هذا والترتبة علي اية تأكيدات غير صحيحة قد يتضمنها خطاب التأكيدات المقدم من الإدارة وإفادات العاملين لديكم.



الرقم : R١١٠/٦٨/٢٠٢٣

### سابعاً : الأتعاب الأخرى :

١- من المفهوم ان مسؤوليتنا عن الخدمات المقدمة والواردة في هذا الخطاب ستشمل المدة المغطاة في مراجعتنا ولن تمتد لأية فترات لاحقة لا يشملها تكليفنا ، علاوة علي ذلك فإن التكاليف يتضمن فقط الخدمات الموضحة بالتفصيل في هذا الخطاب.

٢- إن الوقت والتكلفة التي من الممكن أن تكبدها في أمور قانونية او أمور أخرى خلاف أعمال المراجعة المشار إليها مثل ، التصديق أو الاستشارات الخاصة بقضايا أو نزاعات أو الرد علي استفسارات من قبل الجهات الحكومية الرسمية بناءً علي طلباتكم أو بناءً علي طلب الجهات الحكومية والقضائية سيتم إصدار فواتير مستقلة بها.

### ثامناً : الحق في إنهاء الخدمات لعدم السداد :

يحتفظ مكتب ناصر عوض آل كيرعان - محاسبون ومراجعون قانونيون - بحقه في تعليق أو إنهاء خدماته في حالة عدم سداد أتعابه، حيث لن يتم استئناف الأعمال الموكلة إلا بعد قيامكم بالسداد وفق لما هو متفق عليه.

وفي حالة قررنا التوقف عن الاستمرار في عملنا لأسباب تتعلق بعدم سداد أتعابنا المستحقة، يتوجب عليكم سداد قيمة الساعات المصروفة من قبلنا إضافة إلى أية مصاريف أخرى تكبدها حتى تاريخ التوقف عن العمل.

### تاسعاً : القوة القاهرة :

لن يكون أحد الطرفين (نحن ولا أنتم) مسؤولين عن الإخلال بهذه الاتفاقية (ما عدا دفع الالتزامات) التي تحدث بسبب ظروف تكون خارج سيطرتنا أو سيطرتكم.

### عاشراً : خدمات أخرى غير المراجعة :

عند قيامنا بأية خدمات أخرى غير مراجعة الحسابات والتي قد تحتاجونها سيتم تغطيتها وفقاً لخطاب تكليف مستقل.

### حادى عشر : أمور أخرى :

#### (أ) أوراق العمل :

إن أوراق عملنا المرتبطة بتقديم خدماتنا المهنية تعتبر ملك لمكتب ناصر عوض آل كيرعان - محاسبون ومراجعون قانونيون - وتعتبر معلومات سرية ، وإن من مسؤوليتنا الاحتفاظ بتلك الأوراق لفترة زمنية كافية وفقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها بهذا الشأن ويجب التنويه ان للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الحق في الاطلاع علي ملفات أوراق العمل الخاصة بكم عند قيامهم بالفحص الدوري المعتاد ، وفي تلك الحالة سنقوم بتوفير تلك الملفات لهم دون الرجوع إليكم.

#### (ب) الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية (قوائم) :

تنفيذاً للمادة التاسعة فقرة (٢) من اللائحة التنفيذية لنظام المحاسبين القانونيين، والقرار الوزاري رقم (٣٥٣/ق)

المؤرخ في ١٤٣٦/٢/١٨ هـ والقرار الوزاري رقم (١٧٩) المؤرخ في ١٤٣٦/٢/٢٤ هـ القاضي بإقرار برنامج الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية (قوائم)، فإننا سوف نقوم بالإيداع الإلكتروني للقوائم المالية بعد الانتهاء من مراجعتها وإصدار تقريرنا حولها.

#### (ج) حل الخلاف :

عند نشوء خلاف حول خدماتنا او اتعابنا والتي لا يتم حلها بالطرق الودية، فإن نقدر ذلك تم اللجوء إلى التحكيم في مدينة الرياض.

الرقم : R١١٠/٦٨/٢٠٢٣

### (د) إقرار :

في حالة عدم تطبيق أي جزء مما ورد في هذا الخطاب فإنه من المتفق عليه أن غياب الجزء لن يؤثر على أية من بقية البنود الواردة في الخطاب.

في حالة موافقتكم على ما جاء في هذا الخطاب، نأمل توقيع النسخة الثانية منه إعادتها إلينا لكي نتتمكن من مباشرة أعمال المراجعة في أقرب وقت ممكن ونشكركم لإتاحتكم لنا فرصة العمل معكم ونؤكد لكم حرصنا على أن هذا التكليف سيحظى بعنايتنا الكاملة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ناصر عوض آل كيرعان

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٥٩٥)



موافقة العميل : جمعية ارتقاء التعليمية

الاسم :

التوقيع :

الختم :