شركة العقيل والمبارك
للإستشارات المهنـــــــــــــية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري: ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد: ١٠٦٢٥٥
الرياض: ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد: ٣٢ ٧٨ ٠٠٠ ٩٢
فاكس: ٠٨٩٠ ٢٣٩ ١١
Email: info@tgs-saudi.com
WWW.tgs-saudi.com

التاريخ: ١٤٤٧/٠٨/٠٨هـ
الموافق: ٢٠٢٦/٠١/٢٧م

المكرمين/ جمعية البر الخيرية بمركز الحازمي حفظهم الله
المملكة العربية السعودية

اتفاقية تقديم خدمات مراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
تحية طيبة وبعد

نشكركم على اختياركم لنا لأداء خدمات المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وكذلك اتاحة الفرصة لنا لمساعدتكم ونطلع للعمل معكم. نأمل التوقيع على هذا الخطاب في المكان المخصص لذلك في نهاية هذا الخطاب للإشارة لموافقتكم على هذه الترتيبات واعادته الينا وبالسرعة الممكنة. وإذا كان لديكم اي استفسار بخصوص أي من البنود المذكورة في هذا الخطاب، نأمل عدم التردد بالاتصال بنا حتى نتمكن من معالجة ايه امور ترونها قبل المباشرة في أداء الخدمة.

خدمات المراجعة

يؤكد خطاب التعاقد "الاتفاقية" المتعلقة أعمال المراجعة على الأحكام والشروط التي بناءً عليها تم تعيين شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية عضو مجموعة تي جي إس الدولية لمراجعة وإصدار تقرير حول القوائم المالية (يشار اليها فيما بعد بـ **"القوائم المالية"**) **جمعية البر الخيرية بمركز الحازمي** أو **" الجمعية " للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.**
وإذا ما حالت ظروف غير متوقعة حالياً دون إتمام الخدمات وإصدار تقرير (**"التقرير"**) حولها كما هو منصوص عليه في هذه الاتفاقية، عندئذ سنقوم بإخطاركم وكذلك المكلفين بالحوكمة فوراً واتخاذ الإجراء الذي نراه ملائماً.

مسؤوليات المراجعة

سنقوم بأعمال المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تتطلب تلك المعايير منا الالتزام باستقلاليتنا والوفاء بمسئوليات آداب وسلوك المهنة الأخرى ذات الصلة بأعمال المراجعة.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول، فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، ناتج عن غش أو خطأ وإبداء الرأي فيما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

شركة العقيـــــل والمبـــــــارك للاستشـــــــــــارات المهنية – تي جي اس السعودية – عضو مجموعة تي جي اس الدولـــيـة
شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي اس الدولية – جميع الحقوق محفوظة ٢٠٢٥م

إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري موجود . يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بتحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا.

هناك قيود ملازمة لعملية المراجعة تشتمل، على سبيل المثال، استخدام التقديرات، وفحص البيانات بشكل اختياري، واحتمال وجود تواطؤ أو تزوير يمكن أن يحول دون كشف أخطاء أو غش او عدم التزام بقوانين وأنظمة جوهرية. وبالتالي، هناك مخاطر معينة تتمثل في عدم كشف أي تحريف جوهري تشتمل عليها القوائم المالية. كما ان أعمال المراجعة لا يتم تصميمها للكشف عن حالات الغش أو التحريفات غير الجوهرية في القوائم المالية.

سنقوم أيضا الأخذ بعين الإعتبار ودراسة نظام الرقابة الداخلية المتعلق بإعداد القوائم المالية للجمعية لغرض تخطيط أعمال المراجعة وتحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءاتها فقط. مع الإشارة أن هذا الإعتبار لن يكون كافياً لتمكيننا من إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية أو تحديد كافة نقاط الضعف الهامة فيه.

سنقوم أيضا باستنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

سنقوم أيضا بتقويم العرض العام وبنيه وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ببعض الأمور المتعلقة بتنفيذ أعمال المراجعة ونتائجها، تشتمل هذه الأمور على:

- مسؤوليتنا بموجب معايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لتكوين وإبداء الرأي حول القوائم المالية المعدة من قبل الإدارة تحت إشراف المكلفين بالحوكمة، وأن أعمال المراجعة هذه لا تعفي الإدارة والمكلفين بالحوكمة من مسؤولياتهم؛
- نظرة عامة حول نطاق وتوقيت أعمال المراجعة المخطط لها،
- النتائج الهامة من أعمال المراجعة تشمل تلك النتائج على:

مرئياتنا حول الجوانب النوعية الهامة للممارسات المحاسبية للجمعية، بما في ذلك السياسات والتقديرات المحاسبية والإفصاحات حول القوائم المالية؛ والصعوبات الهامة التي تمت مواجهتها خلال أعمال المراجعة، إن وجدت، والتحريفات التي لم يتم تصحيحها، عدا تلك التي نعتقد بأنها بسيطة، والخلافات مع الإدارة، إن وجدت، سواء تم تسويتها بشكل مرضي أم لا؛ والأمور الأخرى، إن وجدت، الناتجة عن أعمال المراجعة، والتي تُعد في تقديرنا المهني هامة وذات صلة بإشراف المكلفين بالحوكمة على عملية إعداد التقارير المالية، بما في ذلك الأمور الهامة المتعلقة بالجهات ذات العلاقة بالجمعية.

- الأمور التي تؤثر على شكل ومضمون التقرير.

- التأكيدات الخطية المطلوبة من الإدارة والأمور الهامة، إن وجدت، الناتجة عن أعمال المراجعة والتي تم مناقشتها أو كانت موضوع مراسلات مع الإدارة.

إذا ما تبين لنا وجود دليل حول وقوع غش أو عدم إلتزام محتمل بالقوانين والأنظمة، سنقوم بلفت إنتباه مستوى الإدارة الملائم لهذه الأمور. وإذا ما نمى الى علمنا وجود غش تشترك فيه الإدارة أو موظفين لهم أدوار هامة في الرقابة الداخلية أو غيرهم ونتج عن هذا الغش تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سنقوم بإبلاغ هذا الأمر مباشرةً للمكلفين بالحوكمة. كما سنقوم بإبلاغهم بالأمور التي تتعلق بحالات عدم الالتزام بالقوانين والأنظمة التي تستدعي انتباهنا ما لم تكن هذه الأمور غير هامة بشكل واضح وجلي.

سنقوم بالإبلاغ خطياً عن مواطن الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي تمت ملاحظتها أثناء القيام بأعمال مراجعة القوائم المالية للجمعية. من الممكن أيضاً أن نقوم بالإبلاغ عن ملاحظاتنا حول توفير التكاليف أو تحسين الرقابة على عمليات الجمعية.

مسؤوليات الإدارة

- الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم 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 ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

- الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من أية تحريفات جوهرية، سواء كان ذلك ناتجاً عن غش أو خطأ.

- تمكيننا من:

  الوصول، في الوقت المناسب، إلى كافة المعلومات التي تدرك الإدارة أنها تتعلق بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والمستندات والأمور الأخرى؛

  والحصول على أي معلومات إضافية قد نطلبها من الإدارة لأغراض المراجعة؛

  والوصول غير المقيَّد إلى الأشخاص في الجمعية الذين نرى ضرورة الحصول على أدلة وقرائن المراجعة منهم.

- إن إخفاق الإدارة بتزويدنا بالمعلومات المشار إليها أعلاه أو تمكيننا من الوصول للأشخاص في الجمعية قد يدفعنا لتأخير إصدار تقريرنا أو تعديل إجراءاتنا أو حتى إنهاء هذه الاتفاقية.

- إن الإدارة مسؤولة أيضاً عن تعديل القوائم المالية لتصحيح التحريفات التي تم تحديدها من قبلنا وتؤكد لنا بموجب خطاب التأكيدات بأنها تعتقد بأن آثار التحريفات الغير مسجلة غير هامة، بمفردها أو في مجموعها، بالنسبة للقوائم المالية ككل.

- إن الإدارة مسؤولة عن إبلاغنا بكافة الإدعاءات بشأن عدم صحة المعلومات المالية المستلمة من الإدارة أو المكلفين بالحوكمة (بغض النظر عن مصدرها أو شكلها، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، ادعاءات "المخبرين" أو الموظفين أو الموظفين السابقين أو المحللين أو الجهات الرقابية أو غيرهم)، وتمكيننا في الوصول الكامل لهذه الادعاءات ولأية تحقيقات داخلية تمت بشأنها في الوقت المناسب.

وتشتمل الإدعاءات المتعلقة بالمخالفات المالية إدعاءات التلاعب بالنتائج المالية من قبل الإدارة أو الموظفين، أو اختلاس الموجودات من قبل الإدارة أو الموظفين، أو التحايل المتعمد على نظام الرقابة الداخلية، أو التأثير غير المناسب على معاملات الجهات ذات العلاقة من قبل تلك الجهات، أو تضليل شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية وإستشاريون عضو مجموعة تي جي إس الدولية عمداً، أو ادعاءات أخرى تتعلق بتصرفات غير نظامية أو غش والتي قد تؤدي إلى وجود تحريفات في القوائم المالية أو بخلاف ذلك تؤثر على إعداد التقارير المالية للجمعية. إذا ما قام الجمعية بحجب المعلومات التي كان من الممكن أن تتوفر لنا بموجب هذه الفقرة (بناءاً على طلب المحامي أو لأي سبب قانوني آخر، أو مبدأ حماية منتج العمل، أو غير ذلك)، فعلى الجمعية إعلامنا فوراً بأنه تم حجب بعض المعلومات عنا. يمكن اعتبار أي حجب للمعلومات كهذه بمثابة قيد على نطاق المراجعة، والذي قد يحول دون قيامنا بإبداء رأي حول القوائم المالية للجمعية ، أو تعديل شكل التقرير الذي قد نصدره حول مثل هذه القوائم المالية، أو التأثير على قدرتنا في الاستمرار كمراجعين مستقلين للجمعية. سنقوم بالإفصاح عن أي حجب للمعلومات كهذه إلى المكلفين بالحوكمة.

سنقوم بتوجيه استفسارات محددة للإدارة بشأن التأكيدات التي تضمنتها القوائم المالية. كما سنقوم قبل إصدار التقرير بالحصول على تأكيدات مكتوبة من الإدارة حول هذه الأمور وبأن الإدارة قد:

أ) التزمت بمسؤوليتها بشأن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبأن جميع المعاملات قد تم تسجيلها وإظهارها في القوائم المالية.

ب) قدمت لنا كافة المعلومات ذات العلاقة ومكنتنا من الوصول إليها كما هو منصوص عليه في هذه الاتفاقية.

إن الردود على تلك الاستفسارات، والتأكيدات المكتوبة، ونتائج الإجراءات التي نقوم بها تعتبر بمثابة الأدلة والقرائن التي سنعتمد عليها في إبداء الرأي حول القوائم المالية.

<u>خدمات أخرى</u>

إن أية خدمات أخرى قد تطلبونها ونوافق على تزويدكم بها، سيتم إعداد ترتيبات خطية مستقلة بشأنها.

<u>التقارير</u>

بمجرد الانتهاء من أعمال المراجعة، سنقوم بتزويدكم بـ (٣) نسخ أصلية من تقارير المراجعة المشار إليها أعلاه باللغة العربية.

الأتعاب وتوقيت الفواتير وغيرها

تحسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدها، وذلك حسب درجة المسؤولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها عملية مراجعة القوائم المالية. تقدر أتعابنا لقاء:

	ريال سعودي
• **مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.**	**٣,٤٥٠**
المجموع (فقط ثلاثمائة الاف واربعمائة وخمسون ريال سعودي لا غير)	**٣,٤٥٠**

- **شامل ضريبة القيمة المضافة.**

وعند تقدير هذه الأتعاب، تم الافتراض بأن يقدم موظفيكم لنا المساعدة الملائمة في إعداد الجداول والأمور الأخرى بصورة منتظمة. وتضاف إلى تلك الأتعاب:

١. مصاريف السفر والإقامة والتنقلات وسيتم تقديم فاتورة مستقلة بها للشركة.

٢. المصاريف النثرية التي قد نتكبدها نيابة عنكم والتي تشتمل على نسخاً إضافية من التقارير المذكورة في حال طلبكم ذلك. وطبقاً للسياسة المتبعة لدينا.

٣. الدفعة الأولى والتي تمثل ٥٠٪ من إجمالي قيمة العقد غير مستردة ما لم يتم إلغاء العقد لأسباب مشروعة من قبل شركة العقيل والمبارك للإستشارات المهنية.

خدمة العملاء

نهدف إلى تقديم خدمات مهنية عالية الجودة وفي الوقت المناسب لتلبي احتياجاتكم. وإذا ما رغبتم في أي وقت من الأوقات مناقشة هذه الأمور، فيرجى إبلاغنا وذلك بالاتصال بالمدير التنفيذي المسئول عن ذلك النوع من الخدمة المقدمة لكم. وإذا ما رغبتم في إثارة أي مسألة أو مناقشة أي قرار مقترح مع أي شخص عدا ذلك المدير، فيرجى الاتصال بالمدير المسئول عن شركتنا في الرياض.

نؤكد لكم سرعة الرد على استفساراتكم وبكل جودة وعناية وإهتمام.

تعهد عام والمحافظة على السرية

نتعهد لكم ببذل العناية المهنية الكاملة. كما سوف لن نقبل أي مسئولية تجاه أي طرف ثالث بشأن التقارير التي ستقدم إليكم أو أية تقارير أخرى نقدمها لإستخدامها من قبلكم فقط، ما لم يتم الحصول على موافقتنا بشأن تقديم أية تقارير معينة إلى أطراف أخرى محددة وأن تكون هذه الموافقة خطية قبل تقديم أية تقارير. ولن يتم إصدار أية تقارير لمصلحة أي جهة أخرى عدا مصلحة الجمعية، ولن نقبل بأي مسئولية تجاه أي طرف أخر بشأن هذه التقارير وأن يقر الطرف الأخر المعني ويقبل (بأية شروط أخرى نوافق عليها بمحض إرادتنا) على شكل رسالة خطية توجه إلينا مباشرة. سوف لن يتم الإفصاح عن أية معلومات سرية تتعلق بأعمالكم لأي طرف أخر دون موافقتكم الخطية المسبقة ما لم تكن هذه المعلومات مطلوبة نظاماً أو من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو أية جهة حكومية مختصة. يجب استخدام كافة المعلومات والمشورة التي نقدمها لكم، سواء كانت خطية أو شفوية وبغض النظر عن طبيعتها، من قبلكم فقط. ويجب عدم الإفصاح عنها أو تقديمها لأي طرف ثالث (إلا بالقدر المعروف لدى عامة الناس وعدا ذلك يعتبر خرقاً لهذا البند) دون موافقتنا الخطية المسبقة.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية – تي جي اس السعودية – عضو مجموعة تي جي اس الدولية
شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي اس الدولية – جميع الحقوق محفوظة ٢٠٢٥م

تعتبر أوراق العمل المعدة بشأن خدمات المراجعة والخدمات الأخرى ملكاً لنا وستكون معلومات سرية وسيتم الاحتفاظ بها لدينا طبقا للسياسات والإجراءات المتبعة لدينا.

وما لم يتفق معكم بخلاف ذلك فإننا قد نتراسل معكم بواسطة الانترنت أو أية وسائل اتصال الكترونية أخرى أو نقدم لكم المعلومات الكترونياً. ونظراً للمخاطر المتأصلة المرتبطة بإرسال المعلومات الكترونياً عن طريق الانترنت أو غير ذلك، فانه ليس باستطاعتنا أن نضمن أمن وسلامة أية اتصالات الكترونية أو أية معلومات يتم إرسالها أو استلامها الكترونياً فيما يتعلق بهذا التعيين. وحيث أن سياستنا تكمن في فحص رسائلنا الالكترونية وبياناتنا الالكترونية الأخرى باستخدام برامج الحاسب الآلي المضادة للفايروس، فإنه ليس باستطاعتنا أيضا إن نضمن خلو مراسلتنا وبياناتنا الالكترونية الأخرى من الإصابة بالفايروس. كما أنكم تقرون بأنه في حالة عملنا في مكاتبكم، فإننا قد نحتاج إلى استخدام شبكتكم الداخلية للاتصال بأنظمتنا عن طريق الانترنت.

حدود المسؤولية

إن حدود المسؤولية التي يلتزم بها الجمعية تجاه الشركة لأي سبب يتعلق بالخدمات موضوع هذا الخطاب لا تتجاوز بأي حال من الأحوال قيمة الأتعاب المدفوعة لشركتنا عن الخدمات أو المنتج المسبب للالتزام. بالإضافة إلى ذلك، الجمعية سيقوم بتعويض وتجنيب شركتنا وموظفيه من أية مطالبات أو التزامات أو تكاليف أو مصاريف تتعلق بخدماتنا موضوع هذا الخطاب وذلك باستثناء ما يتقرر بشكل نهائي أنه قد نتج عن إهمال أو عدم الاهتمام المتعمد من قبل شركتنا.

موظفونا

من شروط هذا التعيين عدم تقديم أي عرض توظيف من أي نوع كان من قبلكم أو من قبل أي مؤسسة أو شركة مرتبطة بكم لأي من موظفي شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية عضو مجموعة تي جي اس الدولية إلا بموافقتنا الخطية المسبقة .

إنهاء التعيين

يجوز إنهاء تعييننا بأثر فوري من قبل أي من الطرفين وذلك بتوجيه إنذار خطي على عنوان المراسلة الرسمي للطرف الأخر مؤشرا عليه لعناية الرئيس التنفيذي أو جهة الاتصال الملائمة. وفي حالة 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

إن هذا الخطاب يمثل كامل الاتفاقية فيما بين الجمعية وشركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية عضو مجموعة تي جي اس الدولية فيما يتعلق بالخدمات المشار إليها في هذا الخطاب. يحل هذا الخطاب محل ويلغى أية عروض أو مراسلات أو اتفاقيات تفاهم سابقة سواء كانت خطية أو شفوية. إن الاتفاقيات القائمة بين الجمعية وشركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية عضو مجموعة تي جي اس الدولية والمتضمنة في هذا الخطاب سوف تظل سارية حتى إكمال أو إنهاء الأمور موضوع هذا الخطاب.

الموافقة على الشروط

نأمل التكرم بتأكيد موافقتكم على شروط هذا العقد والذي يشمل على ٧ صفحات وذلك بالتوقيع وإعادة نسخه منه إلينا. وفي حال الموافقة، يبقى هذا الخطاب ساريا لحين تبديله أو تعديله بموجب اتفاق متبادل.

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية

الاسم:عبدالمجيد بن عبدالرحمن العريني

ترخيص رقم: (٥٤٩)

التوقيع: _____

التاريـخ: _____

إقرار بالاستلام والموافقة:

جمعية البر الخيرية بمركز الحازمي

الاسم: رئيس مجلس الادارة / فايز محمد حجلاء

التوقيع: _____

التاريـخ: _____