

ئانئاً: مسؤولئاء المرارء

سوف نقوم بالمرارءة وفاقاً للمعائير الءولئة للمرارءة المعئمة فئ المئلكة العربئة الـ ءعودئة، هءه المعائير ئئطلب منا الاءئرام بالئمئلباء المهنئة، وكءزه من المرارءة وفاقاً للمعائير الءولئة للمرارءة المعئمة فئ المئلكة العربئة الـ ءعودئة فئنا نمارس ائءاء الحكم المهنئ ونحافظ على نزهة الشك المهنئ طوال عمئئة المرارءة ونقوم أئضاً بما ئلئ:

- (١) ئءئءء مخاطر ئءرئف الءوهري للقوائم المالمئة سواء بـ ءلئب غش أو خطأ وئقءرئبها وئصمئم إءراءاء مرارءة ءـ ءئءئب لهءه المخاطر والحصول على أءلة مرارءة كافئة ومناسبة لئوفئر أساس لرأئنا وئعء خطر عءم اكئشاف ئءرئف ءوهري ناءء عن غش أعلى من الخطر الناءء عن خطأ نظراً لأن الغش قء ینطوئ على نواطؤ أو تزوئر أو ئءرئف مئعمء أو إفاءاء ماضلة أو ئءاوز الرقابة الءاءلئة.
- (٢) الحصول على فهفم للرقابة الءاءلئة ذات الصلة بالمرارءة من أجل ءصمئم إءراءاء المرارءة المناسبة للظروف وئئس لغرض إءءاء رأئ فئ فاعلئة الرقابة الءاءلئة للمنشاءة ومع ءلك فئنا سنقوم بإبلاغكم بشأن ما سنكئشفه خلال المرارءة من أوجه قصور مهمة فئ الرقابة الءاءلئة ذات الصلة بمرارءة القوائم المالمئة.
- (٣) ءقوئم مءى مناسبة الـ لئياساء المحاسبئة المـ ءئءءمة ومءى معقولئة الـ ءقءئرءاء المحاسبئة والإفصاحاء المئعلقة بها الئئ أعدئها الإءارة.
- (٤) اسئئئاء مءى مناسبة اسئءءام الإءارة لأساس الاسئمرارئة فئ المحاسبئة واسئئاءاً إلى أءلة المرارءة الئئ تم الحصول علمها ما إذا كان هئاك عءم ءكئء ءوهري ذا علاقه بأءءاء أو ظروف قء ءئئر شكاً كبئرأ بشأن قءرة المنشاءة على البقاء كمنشاءة مـ ءئمرة وإذا ءلصنا إلى وءوء عءم ءكء ءوهري فئكون مئلوباً منا لئفء الاءئباه فئ ءقئرنا إلى الإفصاحاء ذات العلاقه الواردة بالقوائم المالمئة أو إذا كانت ءلك الإفصاحاء غیر كافئة فئم ءعءئل رأئنا وءـ ءئئء اسئئئاءءنا إلى أءلة المرارءة الئئ تم الحصول علمها ءئئ ءارئق ءقئرر المرارء مع ءلك فئن الأءءاء أو الظروف المـ ءئقبئة قء ءئـ ءبب فئ ءوقف المنشاءة عن البقاء كمنشاءة مـ ءئمرة.
- (٥) ءقوئم العرض العام وهئكل ومءئوى القوائم المالمئة بما فئ ءلك الإفصاحاء وما إذا كانت القوائم المالمئة ءعبر عن المعاملاء والأءءاء الئئ ءمئلها بطرئقة ءءقق عرضاً عادلاً.
- (٦) وءـ ءبب القئوء الملامزه للمرارءة بالإضافه إلى القئوء الملامزه للرقابة الءاءلئة فئنه فئوء خطر لا فئمكن ءفاءئه وهو أن بعض ءءرئفاء الءوهرئة قء لا فئم اكئشافها ءئئ ولو تم ءءطئط وئالئففئء الصءئق للمرارءة وفاقاً لمعائير المرارءة.

ثالثاً: مسؤوليات الإدارة

تقوم مراجعتنا على أساس أن (الإدارة والمكلفين بالحوكمة حيثما يكون مناسباً) يقرون بعلمهم ويتفهمون بأنهم يتحملون مسؤولية:

- ١) الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة العامة للمحاسبة والمراجعين.
- ٢) الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بدق أو خطأ.
- ٣) تمكيننا مما يلي:
 - أ) الوصول إلى جميع المعلومات التي تدرك الإدارة بأنها ذات صلة بإعداد القوائم المالية مثل السجلات والوثائق والأمور الأخرى.
 - ب) المعلومات الإضافية التي قد نطلبها من الإدارة لغرض المراجعة.
 - ج) الوصول غير المقيد إلى أشخاص من داخل المنشأة ممن نرى ضرورة الحصول منهم على أدلة المراجعة، وكجزء من أعمال مراجعتنا سوف نطلب من (الإدارة والمكلفين بالحوكمة حيثما يكون مناسباً) مصادقة مكتوبة فيما يتعلق بالإفادات المعدة لنا المرتبطة بالمراجعة.

رابعاً: مسؤولية الالتزام بمتطلبات نظام الدفاتر التجارية

يجب على المنشأة الاحتفاظ بالبيانات الخاصة بدفاترها التجارية وفقاً لمتطلبات نظام الدفاتر التجارية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٦١ بتاريخ ١٢/١٧/١٤٠٩ هـ ولانحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩٩ بتاريخ ٢٩/٧/١٤١٠ هـ والتعديلات اللاحقة لها ("النظام").

خامساً: مسؤولية الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية

وفقاً لقرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم (٣٥٣/ق) وتاريخ ٢/١٨/١٤٣٦ هـ بشأن إقرار برنامج الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية ("قوائم")، والذي يتطلب من المنشآت إيداع قوائمها المالية والمعلومات المالية الخاصة بها من خلال مراجعي الحسابات المعتمدين، فإن موافقتكم على خطاب الارتباط هذا يعتبر بمثابة تفويض لشركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون لإيداع القوائم المالية ونماذج البيانات المالية الملخصة المختارة للمنشأة إلكترونياً لدى برنامج قوائم وذلك بعد إصدار تقرير المراجعة حول القوائم المالية والمنشأة تكون لها المسؤولية بالكامل على إدارة المنشأة عن أي من المسائل المتعلقة بهذا الإيداع الإلكتروني، بما في ذلك توفر القوائم المالية ونماذج المعلومات المالية ليتم إيداعها إلكترونياً خلال الفترة المحددة بالنظام، في حين تقتصر مسؤوليتنا على إيداع نسخة إلكترونية من القوائم المالية ونماذج البيانات المالية لدى برنامج قوائم.

سادساً: خدمات الزكاة / الضريبة

في حالة طلبكم منا تقديم خدمة الإقرار الزكوي تكون بأتعاب منفصلة عن أتعاب المراجعة.

سابعاً: الأتعاب والفواتير

تقدر أنعابنا لقاء تنفيذ خدمات المراجعة من واقع الوقت اللازم لتنفيذ مهام المراجعة، عليه تح الأتعاب على أساس ساعات العمل المقدرة في ضوء حرصنا أن تكون الأتعاب التي نقدرها لمراجعة ح ابابات (شركة الماسة الصناعية شركة شخص واحد - شركة ذات م ؤولية محدودة) لا نة المالية المنتهية في ٣١ دي مبر ٢٠٢٤ م لي ت موضوعاً للمناقشة بأي شكل مع م نولي الشركة.

ولذلك فإنه ي عدنا أن نحدد تلك الأتعاب كالتالي:

المبلغ	البيان
١٨,٥٠٠	أتعاب أعمال المراجعة لا <input type="checkbox"/> نة المالية المنتهية في ٣١ دي <input type="checkbox"/> مبر ٢٠٢٤ م. (شامل الإقرار الزكوي)
٢,٧٧٥	١٥٪ ضريبة القيمة المضافة
٢١,٢٧٥	الإجمالي فقط (واحد وعشرون الف ومائتان وخمسة وسبعون ريال فقط) لا غير، شامل ضريبة القيمة المضافة

على أن ت دد على النحو التالي:

- ٥٠٪ من قيمة العقد عند التوقيع.
- ٥٠٪ من قيمة العقد عند توقيع م ودة القوائم المالية.
- لا يدخل ضمن هذه الأتعاب أية ضرائب أو مصاريف أو رسوم حكومية أو أهلية أو خاصة مفروضة حالياً أو تفرض لاحقاً.

البنك	مصرف الإنماء
صاحب الح <input type="checkbox"/> اب	شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون
رقم الح <input type="checkbox"/> اب	68202914776000
رقم الأبيان	SA9705000068202914776000

ثامناً: سرية المعلومات

تكون المعلومات التي يتم الحصول عليها سرية بطبيعتها ولا تستخدم إلا للأغراض التي يحددها الطرفين معاً، وليت النشر أو التوزيع لأي طرف آخر بدون إذن كتابي من قبل من العميل.

تاسعاً: أحكام عامة

- ١) في حال وجود خلاف بين الشركة والعميل فإن مسؤولية الشركة تنحصر في قيمة الأتعاب المحددة بكتاب الارتباط (التعاقد).
- ٢) في حال عدم التزام المنشأة بما جاء بالفقرة (ثالثاً) من تعويضات الإدارة فإننا لن نستطيع إتمام العمل وبالتالي عدم رد الدفعات المتعلمة.
- ٣) نحيطكم علماً بأن خطاب (الارتباط) التعاقد هذا سيظل سارياً لسنوات التالية إلا إذا تم إلغاؤه أو تعديله أو تم إصدار خطاب آخر.
- ٤) حرر خطاب الارتباط (التعاقد) من عشرة بنود ومن نسختين أصل للعمل بموجبها.

عاشراً: الاستلام والموافقة

نرجو التكرم بالتوقيع على هذه النسخة وإعادتها لنا للدلالة على أنها تتفق مع مفهومكم للشروط والترتيبات الخاصة بمراجعتنا للقوائم المالية.

ولكم خالص تحياتنا وتقديرنا،،

الطرف الثاني

الطرف الأول

شركة الماسة الصناعية شركة شخص واحد

شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

الاسم:

الاسم:

التوقيع:

التوقيع:

التاريخ:

التاريخ: