

التاريخ: ٥/٠٦/١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٧/١٢/٢٠٢٣ م

### خطاب الارتباط (التعاقد)

خدمات المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

خاص وسري

المحترمين

السادة/ شركة الماسة الصناعية شركة شخص واحد

السجل التجاري : ٢٢٥٢٠٦٥٩٨٤

تحية طيبة وبعد،،،،

يؤكد خطاب الارتباط هذا بالإضافة إلى الأحكام والشروط العامة المتعلقة بارتباطات أعمال المراجعة والفحص المرفقة وأي مرفقات أخرى (يشار إليها مجتمعة "بالاتفاقية") على الأحكام والشروط التي تم بناء عليها تعيين (شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون) لمراجعة وإصدار تقرير حول القوائم المالية المعدة لغرض عام (يشار إليها فيما بعد بـ "القوائم المالية") لشركة الماسة الصناعية شركة شخص واحد (شركة ذات مسؤولية محدودة) وذلك للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

يشار إلى الخدمات المبينة في هذه الفقرة فيما بعد إما بـ "خدمات المراجعة" أو بـ "الخدمات" كما يشار إلى كل من:

"طرف أول".

- شركة (إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون)

"طرف ثاني".

- شركة الماسة الصناعية شركة شخص واحد

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، وبناءً عليه اتفق الطرفان وهما بكامل أهليتهما النظامية على ما يلي:

### أولاً: هدف ونطاق المراجعة

مراجعة القوائم المالية للطرف الثاني (شركة الماسة الصناعية شركة شخص واحد - شركة ذات مسؤولية محدودة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، نتشرف ونؤكد لكم بخطابنا هذا قبولنا وتفهمنا لارتباط المراجعة المطلوب منا، إن أهداف مراجعتنا تتمثل في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ في إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيدات إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.





## ثانبأ: مسؤوللآل المرآع

سوف نقوم بالمرآعة وفقأ للمعابلر الؤوللة للمرآعة المعتمدة فل المملكة العرلبة السعؤولة، هؤة المعابلر آآطلب منا الالزام بالملآلبلآل المهنة، وكمزء من المرآعة وفقأ للمعابلر الؤوللة للمرآعة المعتمدة فل المملكة العرلبة السعؤولة فلنأنا نمارس آآآء الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عمللة المرآعة ونقوم ألبضأ بما يلل:

- (١) آءلءلء مخاطر آآءرفل الؤوهري للقوائم المالية سولء بسبب غش أو آطأ وآقءرلبلها وآآصللم إآراءآ مرآعة آآآجب لهؤة المخاطر والحصول على أءلة مرآعة كالفلة ومناسبة لآوفلر أساس لرألنا ولبعء آطر عءم آآآشف آآرفل الؤوهري نآآع عن غش أعلى من الآطر النآآع عن آطأ نظرأ لأن الغش قء بلآطول على آواطؤ أو آزولر أو آآرفل مععمء أو إفاءآآ مضللة أو آآاوز الرقابة الءآللة.
- (٢) الحصول على فهم للرقابة الءآللة ذات الصلة بالمرآعة من آبل آآصللم إآراءآ المرآعة المناسبة للظروف وللس لغرض إبعاء رأل فل فاعللة الرقابة الءآللة للمنشأة ومع ذك فلنأنا سنقوم بلبلآعكم بشأن ما سنكآشفه آلال المرآعة من أوجه قصور مهمة فل الرقابة الءآللة ذات الصلة بمرآعة القوائم المالية.
- (٣) آقولم مءل مناسبة السلآسآآ المحاسبلة المسآآمة ومءل معقوللة الآقءلرآآ المحاسبلة والإفصآآآآ المتعلقة بها اللل أعدآها الإءارة.
- (٤) اسآآنآآ مءل مناسبة اسآآءام الإءارة لأساس الاسآآررآلر فل المحاسبلة واسآآنآآ إلى أءلة المرآعة اللل آم الحصول عللها ما إذا كان هنآك عءم آآكلم الؤوهري ذا علاقة بأآءآآ أو ظروف قء آآلر شكأ كبلرأ بشأن قءرة المنشأة على البقاء كمنشأة مسآآرمة وإذا آلصنآ إلى وؤوء عءم آآكلم الؤوهري يكون مطلوبأ منا لفت الالآبها فل آقرلرنا إلى الإفصآآآآ ذات العلاقة الوارءة بالقوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصآآآآ غير كالفلة بلآم آعءل رألنا وآسآآنآ اسآآنآآآآنا إلى أءلة المرآعة اللل آم الحصول عللها آآل آآرلآ آقرلر المرآع ومع ذك فلن الآءآآ أو الظروف المسآآبللة قء آآسبب فل آوقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مسآآرمة.
- (٥) آقولم العرض العام وهلكل ومآآول القوائم المالية بما فل ذك الإفصآآآآ وما إذا كانت القوائم المالية آعبر عن المعاملآ والآءآآآ اللل آآللهآ بطرللة آآقق عرضأ عادلاً.
- (٦) ولسبب القلؤوء الملالمة للمرآعة بلإضآفة إلى القلؤوء الملالمة للرقابة الءآللة فلنآه وؤوء آطر لا يمكن آفآلله وهو أن بعض الآآرفلآآآ الؤوهرلة قء لا بلآم آآآشفلها آآل ولو آم الآآطلآ وآآنفلذ الصآآل للمرآعة وفقأ لمعابلر المرآعة.

٢١



### 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 والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- (٢) الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش 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 ١٢/١٧/١٤٠٩هـ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩٩ بتاريخ ٢٩/٠٧/١٤١٠هـ والتعديلات اللاحقة لها ("النظام").

### خامساً: مسؤولية الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية

وفقاً لقرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم (٣٥٣/ق) وتاريخ ١٨/٠٢/١٤٣٦هـ 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 المخصصة 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.

  




### ثامناً: سرية المعلومات

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

### تاسعاً: أحكام عامة

- ١) في حال وجود خلاف بين الشركة والعميل فإن مسؤولية الشركة تنحصر في قيمة الأتعاب المحددة بخطاب الارتباط (التعاقد).
- ٢) في حال عدم التزام المنشأة بما جاء بالفقرة (ثالثاً) مسئوليات الإدارة فإننا لن نستطيع إتمام العمل وبالتالي عدم رد الدفعات المستلمة.
- ٣) نحيطكم علماً بأن خطاب (الارتباط) التعاقد هذا سيظل سارياً للسنوات 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

شركة الماسة الصناعية شركة شخص واحد

الاسم: .....  
التوقيع: .....  
التاريخ: ١٤٤٧ / ١٢ / ٢٤

### الطرف الأول

شركة إدراك العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون

الاسم: .....  
التوقيع: .....  
التاريخ: .....

