

(٢٠٢٥-١٠٤)

التاريخ: ٠٩ ربيع الثاني ١٤٤٧هـ

الموافق: ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ م

المحترمين

السادة/ جمعية طهور لتنسيق العلاج الطبي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،،

### خطاب ارتباط

يتمثل غرض هذا الخطاب بتحديد فهمنا لشروط الارتباط والتعيين لمراجعة القوائم المالية النظامية وإصدار التقارير الربعية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م الخاصة بجمعية طهور لتنسيق العلاج الطبي. تأتي موافقتكم على شروط هذا الخطاب نيابة عن المنشأة.

### ١. المعايير المهنية

سنقوم بمراجعتنا وفقاً لمبادئ الاستقلالية، النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية، العناية الواجبة، السرية، السلوك المهني والمعايير الفنية كما هي محددة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى.

### ٢. نطاق العمل

مراجعة القوائم المالية النظامية:

تتمثل مهمتنا النظامية كمراجعي حسابات خارجيين للمنشأة بإجراء مراجعة تهدف إلى إبداء الرأي للمنشأة حول ما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي ومعلومات حول تدفقاتها النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ستتم مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية وسيتم تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية. تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها بناءً على تقدير المراجع بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

في سياق مراجعتنا وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد القوائم المالية للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة لظروف المنشأة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لها. يتعلق مدى فحصنا لنظام الرقابة الداخلية، الذي يتيح لنا رصد نقاط الضعف، بتحديدنا لمنهجية المراجعة الأكثر فاعلية. لا نلزمنا معايير المراجعة المتعارف عليها بفحص نظام الرقابة الداخلية لأكثر مما نحتاجه لتحديد طبيعة ومدى وتوقيت إجراءات المراجعة الأخرى، كما أننا غير ملزمين بتقديم تقرير حول هيكل نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. في ختام مراجعتنا، سنبدى رأياً فيما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل المركز المالي، نتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمنشأة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المتبعة في المملكة العربية السعودية وما تقضي به اللوائح والنظم السارية. وسوف يوجه تقريرنا للمنشأة ولا يمكننا تقديم تأكيد بأن رأياً غير متحفظ سوف يتم تقديمه. قد تنشأ ظروف تتطلب منا تعديل تقريرنا. وفي مثل هذه الظروف فإن ما نتوصل إليه سوف يتم إبلاغكم به بما يتناسب وظروف المهمة، طبقاً للقواعد والأنظمة المتبعة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووزارة التجارة فإنه يتعين علينا إيداع القوائم المالية في المنصات الحكومية المعتمدة.

### ٣. متطلبات وضوابط إعداد التقرير

سيؤجّه تقرير المراجعة الذي نصدره ليشتمل رأينا حول القوائم المالية. إن تقرير مراجعتنا هو فقط لاستخدام الجهة الموجه إليها. وتحت أي ظرف من الظروف يجب ألا يتم الاعتماد عليه كلياً أو جزئياً بواسطة طرف ثالث. أية تقارير أخرى أو استشارة أو معلومات أخرى مقدمة بواسطتنا فيما يتعلق بالمراجعة قد لا يسمح بنسخها أو الاستشهاد بها أو الإشارة إليها أو الاعتماد عليها كلياً أو جزئياً بأي شكل لأي طرف ثالث. ولأقصى حد مسموح به فإننا نتحفظ هنا بصراحة عن أي التزام لأي طرف ثالث. قد نسمح بتقديم تقريرنا لأطراف أخرى بشرط أن يذكر بوضوح أن مراجعتنا هي فقط للمنشأة ولا نقبل مسؤولية أي خسارة تحدث لأي طرف آخر يعمل أو يمتنع عن العمل كنتيجة لتقريرنا.

تعتبر النسخة النهائية من القوائم المالية المراجعة وتقرير مراجع الحسابات هو ذلك الذي يحتوي على توقيعنا على التقرير ولن نكون مسئولين أو نتحمل أي التزام ينتج عن أية أخطاء أو عدم دقة في أية نسخ إضافية تعد بأي شكل أو وسيلة. وفي حالة رأينا استخدام تقريرنا في أي وثيقة أو إعادة نسخ للقوائم المالية بشكل مضلل فإننا نتحفظ بحقنا في طلب استبعاد تقريرنا عن الوثيقة أو إعادة النسخ.

ونظراً إلى التعقيدات المتأصلة في أي نظام محاسبي أو نظام رقابة داخلي، وكنتيجة لطبيعة الاختبار والتقييمات الأخرى للمراجعة فإن هناك خطر لا يمكن تفاديه هو أن بعض التحريفات المادية قد تظل غير مكتشفة.

وهذا بسبب أننا نأخذ بالاعتبار المخاطر المؤثرة على نشاطكم في نظم المحاسبة والرقابة الداخلية فقط للمدى الذي نعتبره ضرورياً لأغراض تخطيط المراجعة وتطوير أسلوب مراجعة فعال، وعليه، فإنه لا يجب الاعتماد على مراجعتنا لاكتشاف الاختلاسات أو المخالفات الأخرى. وبالرغم مما تقدم فإننا قد نبليغكم بخطاب منفصل عن أية نقاط ضعف جوهرية في نظم المحاسبة ونظم الرقابة الداخلية للمنشأة التي قد تبين لنا خلال فترة مراجعتنا والتي قد تكون ذات فائدة للإدارة لتدبير أعمال المنشأة والقيام بمسئولياتها.

#### ٤. مسئولية الإدارة

نذكركم بضرورة فهمكم لمسئوليتكم فيما يتعلق بالأمور المبينة أدناه والتزامكم بها، وهي كالتالي:

- (١) إعداد وعرض القوائم المالية بعدالة وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق.
- (٢) تأمين رقابة داخلية بالشكل الذي تراه الإدارة مناسباً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.
- (٣) تمكيننا مما يلي:
  - أ. الاطلاع على جميع المعلومات التي تعي الإدارة أنها متعلقة بإعداد هذه القوائم المالية كالسجلات والوثائق وغيرها من الأمور.
  - ب. الحصول على أي معلومات إضافية نطلبها من الإدارة بهدف المراجعة.
  - ج. الوصول إلى كل الأشخاص داخل المنشأة، بشكل غير مشروط، الذين نعتقد ضرورة التواصل معهم للحصول على أدلة مراجعة منهم.

بالتالي تعتبر الإدارة مسئولة بشكل خاص عن:

- تصميم وتطبيق والاحتفاظ بنظام رقابة داخلي مناسب لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.
- الاحتفاظ بسجلات محاسبية يعتمد عليها.
- اختيار وتطبيق سياسات محاسبية ملائمة.
- إجراء تقديرات محاسبية ملائمة في ظل ظروف للمنشأة.
- الالتزام بتوفير جميع متطلبات المراجعة في موعد أقصاه (٣٠) يوم قبل انتهاء الفترة النظامية لرفع القوائم المالية إلى الجهات الحكومية وتحمل المنشأة أي تبعات أو غرامات لاحقة.

#### التزوير والمخالفات

تعتبر الإدارة مسئولة عن تصميم وتطبيق البرامج والضوابط لتجنب وضبط أي تزوير وإبلاغنا:

(١) بكل عمليات التزوير المعروفة أو المشكوك بأمورها والتي تؤثر على المنشأة بما يشمل:

- الإدارة.
  - الموظفين الذين يلعبون دوراً أساسياً في الرقابة الداخلية.
  - غيرها من العمليات حيث يكون للتزوير تأثيراً مادياً على القوائم المالية.
- (٢) أي ادعاءات تزوير أو اشتباه بالتزوير تؤثر على المنشأة، قد تلقته الإدارة من الموظفين الحاليين أو السابقين، المحللين، الجهات التنظيمية أو غيرهم.

تعتبر الإدارة مسئولة كذلك عن التأكد من أن المنشأة تتوافق مع القوانين والأنظمة المتعلقة بأعمالها. علاوة على ذلك، سنحرص على القيام بمراجعة تؤمن طرق معقولة وليس مطلقة لكشف الخطأ أو الغش الذي قد يؤثر مادياً على القوائم المالية. يمكن للمراجعة المطبقة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة ألا تكشف التزوير المادي ويعود ذلك إلى خصائص التزوير خصوصاً تلك التي تشمل الكتمان عبر التواطؤ والوثائق المزورة، كما أن الرقابة الداخلية الفعالة تقلل من احتمال وقوع خطأ أو تزوير أو أعمال غير قانونية وبقائها سرية إلا أنها لا تلغي هذا الاحتمال. لا يمكننا لهذه الأسباب أن نجزم أن الأخطاء والتزوير والاحتيال والأعمال غير القانونية ستكشف إذا كانت موجودة غير أننا سنبلغكم على الفور أثناء قيامنا بالمراجعة حول أي عمل غير قانوني أو خطأ جوهري أو دليل على وجود تزوير ما.

## ٥. الاطلاع على المعلومات والتواصل مع الموظفين

سيكون لنا حق الوصول في كل الأوقات المناسبة بغرض القيام بمراجعتنا إلى السجلات المحاسبية والسجلات الأخرى للمنشأة ويحق لنا استلام مثل هذه المعلومات والإيضاحات التي نحتاج إليها لأغراض المراجعة. ونحن على ثقة أن توفر لنا الإدارة كافة السجلات والمستندات والمعلومات الأخرى بما في ذلك محاضر اجتماعات الإدارة. ويسمح لنا أيضاً بالوصول لكافة الموظفين الذين تحت إدارتكم وذلك عند الحاجة. كما نوافقون على سعيكم لتوفير المعلومات أو المستندات إذا لم تكن تحت حوزتكم أو رقابتكم. ونحن على ثقة أيضاً أنكم سوف تبلغونا وتفيدونا بأية معلومات أو تطورات تسترعي انتباهكم وتعتقدون أنها تفيد المراجعة. كما نفيدكم بأننا لن نتعامل مع أي معلومة تصلنا من غير الأشخاص في المنشأة بخلاف الذين يشاركون مباشرة في خدمات المراجعة المتعلقة بهذه المهمة.

## ٦. خطاب التمثيل

حسب معايير المراجعة المعمول بها، فإننا سوف نجري استفسارات محددة مع الإدارة عن خطاب التمثيل المتضمن في القوائم المالية وفعالية نظام الرقابة الداخلي للحصول على خطاب تمثيل من الإدارة عن تلك الأمور. إن الاستجابة والردود على استفساراتنا وخطاب التمثيل المكتوب ونتائج اختبارات المراجعة، من بين أشياء أخرى، تشكل دليلاً نعتمد عليه في تكوين رأي حول القوائم المالية.

الإدارة مسئولة عن إجراء التسوية في القوائم المالية لتصحيح الانحرافات المادية للإثبات لنا في خطاب التمثيل أن آثار أية انحرافات غير مصححة جُمعت بواسطةنا خلال المهمة الحالية وتتعلق بآخر فترة معروضة هي غير مادية على المستويين الإفرادي والكلي، للقوائم المالية ككل.

نظراً لأهمية خطاب التمثيل للأداء الفعال لخدماتنا فإن المنشأة سوف تعفي شركة عبد العزيز حمد الزيد محاسبون ومراجعون قانونيون وموظفيه من أي مطالبات والتزامات، تكاليف ومصروفات تتعلق بخدماتنا بموجب هذه الخطاب يعود لأي سوء تمثيل في خطاب التمثيل المشار إليه أعلاه أو إخفاء أو تزوير معلومات متعلقة بأداء مهمتنا.

## ٧. الاستقلالية

في حال تعرضنا حال أداء خدماتنا لأي ظرف يخل باستقلاليتنا تجاه العمل الذي نقوم به لكم أو للمنشأة التابعة أو الشقيقة (إن وجدت)؛ سنضطر حينها أن نوقف العمل بهذا الارتباط. وسنحاول في حال وقوع مثل هذه المسألة حلّ المشكلة بأسرع وقت ممكن مما يسمح لنا استكمال عملنا في الارتباط. وإذا خلعنا إلى عدم وجود حلّ للمشكلة بالتالي سننهي خدماتنا على الفور وفقاً للمهلة الزمنية المحددة، غير أننا سنشاوركم قبل اتخاذ خطوة مماثلة.

## ٨. أوراق العمل

إن أوراق العمل لهذه المهمة هي ملك لشركة عبد العزيز حمد الزيد محاسبون ومراجعون قانونيون والوصول لتلك الأوراق ولن يسمح به باستثناء ما هو مطلوب قانوناً أو بواسطة متطلبات أية لوائح أو بواسطة معايير مهنية محددة.

## ٩. استخدام البريد الإلكتروني

قد يتم التواصل معكم عبر البريد الإلكتروني، وليكن معلوماً لكم أنكم بموافقتكم على طريقة التواصل هذه فقد قبلتم المخاطر المرفقة (بما فيها المخاطر الأمنية ووصول عناصر غير مرخصة لمثل هذه الاتصالات إضافة إلى مخاطر فساد هذه الاتصالات والفيروسات أو أجهزة ضارة أخرى) وبالتالي عليكم إجراء إزالة للفيروسات.

تدرك المنشأة أن البريد الإلكتروني ينتقل عبر شبكة الإنترنت العامة وهي ليست دائماً وسيلة آمنة للتواصل وعليه قد تتعرض سرية المعلومات المنقولة للخطر ولن تكون مسؤولية شركة عبد العزيز حمد الزيد محاسبون ومراجعون قانونيون.

أي استشارة بواسطة البريد الإلكتروني أو رأي يجب ألا يعتمد عليه ما لم يؤكد لاحقاً بواسطة خطاب موقع من قبل شركة عبد العزيز حمد الزيد محاسبون ومراجعون قانونيون.

١٠. الأعمال التي سيتم إنجازها والأتعاب

- إن الأعمال المطلوب إنجازها هي كما يلي:

|                                                                         |             |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|
| الوصف                                                                   | الأتعاب     |
| - تدقيق القوائم المالية وإصدار التقارير الربعية للعام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. | ٨,٦٩٦ ريال  |
| ضريبة القيمة المضافة                                                    | ١,٣٠٤ ريال  |
| الإجمالي                                                                | ١٠,٠٠٠ ريال |

٥. % دفعة مقدمة عند توقيع هذا العقد غير مستردة.

٥. % عند تقديم المسودة النهائية للقوائم المالية.

-إن هذه الأتعاب تم الاتفاق عليها على الأساس الذي تم بيانه في خطاب التعيين، أما في الحالات التي نواجهها خلال أداء هذه الخدمات التي تتطلب زمن ومصروفات إضافية مثل عدم الإعداد الكافي من المنشأة للمراجعة قد يجعلنا غير قادرين على تسليم التقرير حسب التقديرات أعلاه وسوف نقوم بإبلاغكم بمثل هذه الحالات لتقييمها ومناقشتها والاتفاق على تحميل أتعاب إضافية -إن وجدت.

- للتحويل على الأبيان البنكي: مصرف الراجحي: ١٦١٤٥٣٩٦.٨.٢٩٦٦.٢٩٨. SA



## ١١. القانون النافذ والسلطة القضائية المختصة

تخضع هذه الاتفاقية وأي أمور أخرى تنشأ عنها للقوانين والأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية.

## ١٢. مجمل الاتفاقية وآلية تعديلها

يشكل هذا الخطاب كامل الاتفاقية والتفاهم بيننا فيما يتعلق بهذه العملية وهذا الخطاب يلغي كل الترتيبات والمفاهيم السابقة بين الطرفين فيما يتعلق بموضوع هذا الخطاب والذي أصبح من غير أثر أو أية قوة إضافية لتفادي أي شك فإن شروط هذا الخطاب سوف تطبق على أي عمل منفذ أصلاً فيما يتعلق بهذه العملية قبل تاريخ التوقيع لهذا الخطاب. وسوف تستمر وتسري هذه الاتفاقية للسنوات القادمة بموافقة الطرفين ما لم يكن هناك أي تغيير في نطاق عملنا وأتعابنا أو شروط مهمتنا. أي خلاف أو تغييرات بواسطة أي من الطرفين لشروط هذا الخطاب يجب أن يتم كتابةً ولن يصبح ساري المفعول ما لم يوقع بواسطة شركة عبد العزيز حمد الزيد محاسبون ومراجعون قانونيون.

## ١٣. استقلالية بنود الاتفاقية

أي فقرة أو شرط لخطاب التعيين هذا يكون شرطاً منفصلاً ومستقلاً. إذا تم إلغاء أي من الأحكام والشروط في هذا الخطاب بواسطة محكمة أو سلطة قضائية مؤهلة فإن بقية الأحكام ستستمر كما هي في السريان والتنفيذ.

وتفضلوا بقبول وافر الشكر والتقدير،،،

المقر نيابةً عن المنشأة:

أكدت الموافقة على خطاب الارتباط أعلاه لعملية المراجعة

نيابة عن جمعية طهور لتنسيق العلاج الطبي

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

(ترخيص مهني رقم ٨٠٥)

الاسم: عبد العزيز حمد الزيد

الصفة: الرئيس التنفيذي

التاريخ: ٠١ أكتوبر ٢٠٢٥ م

التوقيع:

الاسم:

الصفة:

التاريخ:

التوقيع:



الختم:

الختم:

