



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

عرضنا المهني لمراجعة الحسابات
وإصدار تقرير مراجعة
عن القوائم المالية
مقدم إلى

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1074)

للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2023م
الرياض - المملكة العربية السعودية

شعارنا الثقة والجودة

رجب 1445هـ، الموافق: يناير 2024م



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٢٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم E-٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم E٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤١٦٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +





الموضوع: عرضنا المهني لمراجعة حسابات الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 1074)

للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2023م

السادة/ الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات الموقرين

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 1074)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

بالإشارة الى طلبكم والتفاهمات التي تمت معكم بخصوص تقديم عرضنا المهني لمراجعة حسابات الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات ، للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2023م ، فإنه يسرنا قبول دعوتكم ، ويسعدنا أن نؤكد لكم بخطابنا هذا قبولنا وتفهمنا لارتباط المراجعة المطلوب منا ، مع العلم أننا سنقوم بتنفيذ هذه المهمة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتطبيقاً للأنظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الحكومية ذات الصلة في المملكة العربية السعودية .

ويشمل عرضنا الآتي :

هدف ونطاق المراجعة :

بناءً على طلبكم بأن نقوم بمراجعة القوائم المالية للجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي عليه في 31 ديسمبر 2023م ، وقائمة الدخل ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والايضاحات الملحقة بالقوائم المالية والتي تشمل ملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة . ويسعدنا أن نؤكد لكم بخطابنا هذا قبولنا وتفهمنا لارتباط المراجعة المطلوب منا .

إن أهداف مراجعتنا تتمثل في الوصول الى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او خطأ ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن أعمال المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش او خطأ ، وتُعد جوهرياً اذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على اساس هذه القوائم المالية .

صفحة 1 من 7

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم E-٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم E٧)

www.ihacpo.com

تحديق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : +٩٦٦ ١٢ ٢٥٠٢٤٧٧
فاكس : +٩٦٦ ١٢ ٢٥٠٢٤٧٧

الرياض
ص.ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٠٠٨
فاكس : +٩٦٦ ١١ ٤١٦١٣٢٢



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية





مسؤوليات المراجع :

سوف نقوم بأعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس اتخاذ الحكم المهني ، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرى للقوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم المراجعة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف ، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة ، ومع ذلك فإننا سنقوم بإبلاغكم كتابياً بشأن ما سنكتشفه خلال المراجعة من أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها ، التي أعدها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي سيتم الحصول عليها ، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى ، سيكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .



مسؤوليات المراجع (تتمة) :

• تقويم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

وبسبب القيود الملازمة للمراجعة بالإضافة إلى القيود الملازمة للرقابة الداخلية فإنه يوجد خطر لا يمكن تفاديه ، وهو أن بعض التحريفات الجوهرية قد لا يتم اكتشافها ، حتى ولو تم التخطيط والتنفيذ الصحيح للمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة .

وفي تقديرنا للخطر ، فإننا نأخذ في الحسبان الرقابة الداخلية ذات الصلة بإعداد القوائم المالية للمنشأة ، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف ، ولكن ليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة ومع ذلك ، سوف نقوم بإبلاغكم كتابياً ، بأي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية ، والتي نكتشفها أثناء قيامنا بمراجعة القوائم المالية .
مسؤوليات الإدارة وتحديد إطار التقرير المالي المنطوق :

تقوم مراجعتنا على أساس أن الإدارة والمكلفين لديها يقرون بعلمهم ويتفهمون بأنهم يتحملون المسؤوليات التالية :-

- (1) 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 وأحكام نظام الشركات .
- (2) الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرية ، سواء بسبب غش أو خطأ .
- (3) تمكيننا مما يلي :

- الوصول إلى جميع المعلومات التي تدرك الإدارة بأنها ذات صلة بإعداد القوائم المالية وأعمال المراجعة ، مثل السجلات والوثائق والأمور الأخرى .
- المعلومات الإضافية التي قد نطلبها من الإدارة والمكلفين لديها لغرض المراجعة .
- الوصول غير المقيد إلى أشخاص من داخل المنشأة ، ممن نرى ضرورة الحصول منهم على أدلة مراجعة .

وكجزء من أعمال مراجعتنا ، سوف نطلب من الإدارة والمكلفين لديها مصادقة مكتوبة فيما يتعلق بالإفادات المعدة لنا المرتبطة بالمراجعة .

ونتطلع إلى التعاون التام من قبل موظفي الجمعية ، وذلك أثناء قيامنا بأعمال المراجعة .



ضمان الجودة :

إن فريق العمل لدينا مكون من مهنيين متميزين يخضعون لنظام دقيق لاختيارهم ، وهؤلاء المهنيون الذين يقومون بأعمال المراجعة والتدقيق يتمتعون بالمقدرة والكفاءة التي تلائم احتياجاتكم ، ومكثرون لبناء علاقة فمها قيمة مضافة .

مدة العقد والارتباط :

سوف تكون مدة العقد (للعام 2023م) ، ويعد عرضنا المهني بموجب هذا الخطاب (عقد اتفاق وارتباط) بعد اعتماده من قبل الطرفين ويكون ساري المفعول فقط لفترة الاتفاق المالم يتم إنهاؤه أو تعديله بخطاب آخر ، مع العلم بأنه سيتم تسليمكم عدد ثلاث نسخ من القوائم المالية الصادرة باللغة العربية ، وفي حالة طلب نسخ إضافية أو نسخ باللغة الإنجليزية فسيتم تحميلكم بأتعاب إضافية تحدد قيمتها في حينه .

مداومة الاتصال بكم :

إننا سنقوم بنقل كافة المسائل المحاسبية الهامة إلى علم سعادتكم ومناقشتها في حينها معكم لاتخاذ الإجراءات اللازمة حيالها في الوقت المناسب، وسوف تكون أوراق العمل التي هي ملكنا الخاص موجودة تحت تصرفكم أثناء ساعات الدوام الرسمي للمكتب لتزويدكم بأية بيانات أو معلومات قد تحتاجونها مستقبلاً .

إدارة وتوجيه العمل تتم بمعرفة المحاسب القانوني :

يولي مكتبنا أهمية كبرى لتنفيذ عملية المراجعة ، إذ تتم تحت إشراف المحاسب القانوني نفسه ، وأيضاً نقوم بتطبيق المعايير المتعلقة بإجراءات المراجعة النوعية والتقيدها بالكامل ، إذ أن هذه المعايير تستلزم مشاركة كبار المسؤولين التنفيذيين لدينا للقيام بإجراءات الإشراف والمراجعة .

سرية المعلومات :

حيث تعتبر من أهم أهدافنا المنشودة المحافظة على سرية كافة المعلومات والبيانات التي يتم الحصول عليها منكم والمتعلقة بطبيعة النشاط والعملاء ، وتشمل السرية أيضاً المحافظة على جميع أساليب العمل المستخدمة والمطبقة عند العميل والأطراف المتعامل معهم ويلتزم المكتب بعدم افشاء أسرار المنشأة أو الإفصاح عنها إلا في حدود ما تتطلبه معايير المهنة ونطاق العمل المشار له بهذا العرض والعقد .

الأتعاب المهنية :

تقدر أتعابنا المهنية على أساس ساعات العمل التي سيتم صرفها في تنفيذ المهمة من قبل فريق العمل المهني لدينا للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2023م، وتلك الأتعاب المهنية موزعة كما يلي .:



الأتعاب المهنية	الأعمال التي سيتم تنفيذها
6,000	مراجعة القوائم المالية ومراجعة التقارير الربعية للعام المنتهى في 31 ديسمبر 2023 م .
900	ضريبة القيمة المضافة بنسبة 15% من إجمالي الأتعاب
6,900	الإجمالي : ست ألف وتسعمائة ريال سعودي

نشير الى أن أتعابنا المحددة أعلاه والموضحة بهذا العرض تتضمن ضريبة القيمة المضافة والتي ستكون بنسبة 15% من تلك الأتعاب ، ويتم تحصيلها حسب مبلغ كل مطالبة مالية .
وقد جرت العادة في سداد الأتعاب المهنية على النحو التالي :

- 50% دفعة أولى من الأتعاب عند توقيع العقد مباشرة (الدفعة الأولى لا ترد عند إلغاء التعاقد) .
- 50% دفعة نهائية عند تسليمكم مسودة القوائم المالية .

ويتم تحويل الدفعة المقدمة ومبلغ ضريبة القيمة المضافة إلى حسابنا لدى البنك الأهلي التجاري
حساب آيبان رقم/ IBAN : SA 3610000021658925000103

باسم / شركة إبراهيم أحمد العزق وهدي عقيل الزيلعي محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير المراجع :

يمكن تلخيص شكل التقرير الذي سيصدر عن شركتنا المهنية ، وما سيتضمنه من نقاط وفقرات ضرورية فيما يلي :-

- الجهة الموجه لها التقرير : سيكون تقريرنا موجه إلى السادة المساهمين بالجمعية .
- فقرة الرأي : يظهر بها رأينا المهني على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة معها بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة والذي يتم تكوينه بعد تنفيذ أعمال المراجعة .
- فقرة أساس الرأي : تستند إلى معايير المراجعة التي تحكم أعمالنا وأدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وأنها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المهني .
- فقرة لفت الانتباه : تدرج بالتقرير عندما نكون بحاجة إلى لفت الانتباه إلى أمر يعد من الأهمية بمكان ويشكل أساساً لفهم المستخدمين للقوائم المالية، ولكن هذا الأمر لا يتطلب تعديل رأينا المهني على القوائم المالية .
- فقرة الأمور الرئيسية للمراجعة : تتعلق تلك الفقرة بوصف الأمور التي لها الأهمية البالغة وذلك بحسب حكمنا المهني عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة (الفترة) الحالية ، حيث يتم تناول تلك الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا المهني فيها ، وغالباً ما تدرج تلك الفقرة في تقرير المراجع الصادر لشركات متداولة في السوق المالية .



تقرير المراجع (تتمة):

- فقرة أمر آخر :وتتعلق تلك الفقرة إن وجدت بأرصدة الفتح (سنة المقارنة) وأنها روجعت من قبل مراجع آخر ونشير إلى رأيه المهني عليها وتاريخ تقريره .
 - فقرة مسئوليات الإدارة والجهات المكلفة لديها عن القوائم المالية : وتلك الفقرة تشير إلى أن الإدارة والجهات المكلفة لديها هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة .
 - مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية : ويتعلق هذا القسم بتوضيح التزامنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وكجزء من المراجعة طبقاً لتلك المعايير فإننا نمارس اتخاذ الحكم المهني ، ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ، بالإضافة إلى الأمور الأخرى والتي سبق الإشارة إليها .
 - التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى: يختلف شكل هذا القسم من تقرير المراجع حسب طبيعة مسؤوليات التقرير الأخرى للمراجع والتي يحددها نظام أو لائحة أو معايير مراجعة أخرى ، وهي أمور أخرى بخلاف التقرير المطلوب طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة ومن أمثلة ذلك التقرير عن مدى الالتزام بمتطلبات نظام الشركات .
 - توقيع التقرير : يتم توقيع التقرير من الشريك المسؤول عن ارتباط المراجعة ويوضح فيه الاسم ورقم الترخيص ويدرج عنوان المراجع وتاريخ التقرير .
- شكل ومحتوى تقريرنا قد يحتاج إلى تعديل في ضوء نتائج مراجعتنا .
- نرجو التفضل بتوقيع نسخة من هذا الخطاب المرفق بما يفيد علمكم وقبولكم لترتيبات مراجعتنا للقوائم المالية بما فيها مسؤولياتنا ، وإعادتها إلينا .



العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
Alaziq & Alzailaie CPA

وختاماً نكرر شكرنا على إتاحة هذه الفرصة لتقديم خدماتنا لكم ، آمليين أن يحوز عرضنا على قبولكم

وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام ،،،

عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم (402)
(1429/05/09 هـ)

تم العلم والقبول عن

الجمعية التعاونية أوج للتدريب والتطوير والاستشارات

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 1074)

نوافق على ما جاء به:

الاسم:

التوقيع:

الوظيفة:

الختم:

صفحة 7 من 7



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٢٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص.ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٦٩٩ +
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ ١٢ ٩٦٦ +

الرياض
ص.ب الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤٦٦٠٠٨ ١١ ٦٩٩ +
فاكس : ٤٦٦٣٢٢ ١١ ٩٦٦ +

