

التاريخ: ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

السادة /مكتب خالد حسن الأبيض محاسبون ومراجعون قانونيون

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

تتعلق التأكيدات المقدمة لكم في هذا الخطاب بمراجعتكم للقوائم المالية (لجمعية البر الخيرية بالناصفة)
للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م (صورة مرفقة عنها).

ندرك حصولكم على التأكيدات بشأن المعلومات الواردة هذا الخطاب يعتبر إجراءً في غاية الأهمية لمساعدتكم في تكوين رأى فيما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بالناصفة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أننا ندرك بأن الغرض من مراجعتكم للقوائم المالية هو لإبداء رأى حولها ، وأن مراجعتكم قد تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب فحص الأنظمة المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية والبيانات المتعلقة بها وذلك بالقدر التي ترونها ضرورياً وفقاً للظروف السائدة وأن مراجعتكم لم يتم تصميمها للكشف، ولا يتوقع بالضرورة أن تفصح، عن حالات الغش والتلاعب ، وحالات العجز والإخفاق ، والأخطاء والمخالفات التي قد تكون موجودة

نؤكد ، حسب علمنا واعتقادنا ، صحة التأكيدات التالية المتعلقة بطلبكم لتعزيز المعلومات التي حصلتم عليها من دفاتر وسجلات الجمعية وتأكيداً للمعلومات التي أعطيت لكم شفهاً :

(أ) القوائم المالية والسجلات المالية

أننا نؤكد (نيابة عن مجلس الشركاء) مسئوليتنا عن العرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي
تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

- ، نعتقد بأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تظهر بعدل ، من كافة النواحي
الجوهرية ، المركز المالي للجمعية وأدائها المالي وتدققاتها النقدية وفقاً لمعايير
المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وأنها خالية من أية أخطاء
جوهرية بما في ذلك حالات السهو ، كما أننا قد إعتدنا القوائم المالية.
- تم تبيان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية بصورة ملائمة
في القوائم المالية .

(أ) القوائم المالية والسجلات المالية (تتمة)

- تم تصنيف كل عنصر من عناصر القوائم المالية وتبيانها والإفصاح عنها بصورة
ملائمة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- بصفتنا أعضاء في مجلس الشركاء ، نعتقد بأنه يوجد لدى الجمعية نظام رقابة
داخلية سليم وملائم يسمح بإعداد قوائم مالية صحيحة وسليمة طبقاً لمعايير المحاسبة
المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

(ب) الغش والأخطاء

- ندرك بأننا مسئولين عن تصميم وتطبيق الإجراءات الرقابية لمنع وقوع وكشف
حالات الغش والأخطاء .
- لقد أفصحنا لكم نتائج تقييم المخاطر الذي قمنا به بأن القوائم المالية يمكن أن تشمل
على أخطاء جوهرية نتيجة الغش والتدليس.
- لا علم لدينا بأية حالات غش أو حالات غش مشتبه بها تتعلق بالإدارة أو الموظفين
الذين لهم دوراً هاماً في إجراءات الرقابة الداخلية على عملية إعداد التقارير المالية ،
إضافة إلى ذلك ، لا علم لدينا بأية حالات غش أو بحالات غش مشتبه بها تتعلق
بموظفين آخرين ويكون لهذا الغش أثر جوهري على القوائم المالية ، لا علم لدينا بأية
حالات غش تؤدي لأخطاء مالية بما في ذلك وجود حالات غش أو حالات غش
مشتبه بها (بصرف النظر عن مصدرها أو شكلها، بما في ذلك أي إدعاءات لوجود
حالات غش من قبل جهات رقابية مستترة) يمكن أن ينتج عنها أخطاء جوهرية في
القوائم المالية أو تؤثر على إعداد التقارير المالية للجمعية .

- لا توجد أي فروقات مراجعة غير معدلة تم تحديدها خلال عملية المراجعة الحالية وتخص السنة الحالية المعروضة .

ج) الالتزام بالقوانين والأنظمة

- لقد افصحنا لكم عن جميع حالات عدم الالتزام الفعلية أو المحتملة المتعلقة بالقوانين أو الضوابط التنظيمية التي ينبغي أن تؤخذ تأثيراتها في الاعتبار عند إعداد القوائم المالية.

د) اكتمال المعلومات

- لقد وفرنا لكم:
 - جميع الدفاتر والسجلات المحاسبية والمستندات المؤيدة لها .
 - لا يوجد هناك أية أمور مذكورة في محاضر اجتماعات الشركاء ومجلس الإدارة أو اللجان التنفيذية يمكن أن تؤثر على الجمعية ولم يتم إبلاغكم بها .
 - نسخ من المستندات النظامية الحالية مثل عقد التأسيس والرخصة التجارية، والسجل التجاري وغيرها والتي تغيرت خلال السنة المالية الحالية .

د) اكتمال المعلومات (تتمة)

- أن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية بما في ذلك السهو والإغفالات.
- لا يوجد معاملات لم يتم تسجيلها بصورة ملائمة في السجلات المحاسبية المتعلقة بالقوائم المالية .

- نؤكد اكتمال المعلومات المقدمة بشأن تحديد هوية الأطراف ذات العلاقة . لقد أوضحنا لكم عن كافة الجهات ذات العلاقة المعروفة، والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة، بما في ذلك المبيعات، والمشتريات، والقروض، وتحويل الموجودات والمطلوبات، والخدمات، واتفاقيات الإيجار، والضمانات، والمعاملات غير نقدية، والمعاملات بدون مقابل في نهاية السنة وكذلك الأرصدة المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة في نهاية السنة، لقد تم قياس هذه المعاملات في القوائم المالية والإفصاح عنها .

هـ) الإثبات والقياس والإفصاح

- نعتقد بأن كافة الافتراضات الهامة المتعلقة بقياس القيمة العادلة، والإفصاحات المستخدمة في إعداد القوائم المالية كانت معقولة وملائمة وفقاً للظروف والمعطيات

- لا توجد لدينا خطط أو نوايا قد تغير جوهرها من القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات أو تصنيفها في القوائم المالية .
- لقد التزمت الجمعية بجميع شروط الاتفاقيات التعاقدية التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، في حالة عدم الإلتزام بها بما في ذلك التعهدات والشروط والمتطلبات الأخرى بكافة القروض القائمة .

(و) الموجودات المتداولة

- لا توجد لدينا خطط للتخلي عن منتجات رئيسية .
- من المتوقع أن تحقق جميع الموجودات المتداولة الأخرى ما لا يقل عن قيمتها المدرجة في قائمة المركز المالي وعلى وجه الخصوص ، لم يتم تكوين مخصصات لقاء الديون المشكوك في تحصيلها لعدم الحاجة إلى تجنب مخصصات لقاء الذمم المدينة والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى .
- نؤكد أننا أخذنا في الاعتبار أية مؤشرات على انخفاض قيمة موجودات ما أو مجموعة من الموجودات ، كما نؤكد بأننا لم نجد مثل هذه المؤشرات .

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات

- إن للجمعية حسب أتم علمنا واعتقادنا الملكية القانونية الكاملة لجميع موجوداتها، ما عدا ما تم الإفصاح عنه بالقوائم المالية، ولا توجد أية رهونات أو حجوزات على موجودات الجمعية .
- تم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بمعدلات ملائمة لخفض قيمتها الدفترية بما يتوافق مع العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

(ح) الالتزامات والتعهدات المحتملة

- لا علم لنا بأية الالتزامات المحتملة أو قضايا معلقة أو مطالبات أو ربوط غير مؤكده كان من الواجب تجنب مخصص لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ولم يتم الحصول على المشورة القانونية بشأنها .

(ط) حقوق الملكية

- لقد قيدنا أو أفصحنا بصورة سليمة في القوائم المالية عن رأس المال وعمليات التحويل، والمتطلبات الأخرى .

- كما نؤكد لكم مسئوليتنا الكاملة عن أية أمور تترتب على عملية الإيداع هذه بما فيها جاهزية القوائم المالية للإيداع خلال الفترة المحددة نصاً بالنظام.

ي) الالتزامات المتعلقة بالشراء والبيع وشروط البيع

- لم يوجد لدى الجمعية، في نهاية السنة، أية ارتباطات غير اعتيادية أو التزامات تعاقدية مهما كان نوعها تمت خلال الدورة العادية لأعمال الجمعية، والتي يمكن أن يكون لها تأثير سلبي على الجمعية.
- تم تسجيل البنود التالية بطريقة صحيحة، وحيثما كان مناسباً، تم الإفصاح عنها في القوائم المالية على نحو كاف :

ك) مبدأ الاستمرارية المحاسبي

- لقد أخذنا بعين الاعتبار كافة المعلومات عند تقويم مدى ملائمة إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، وأننا على قناعة بأن الجمعية ستستمر بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، وأننا على قناعة بأن الجمعية ستستمر بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي في المستقبل المنظور ولسنة واحدة على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي .

ن) الأحداث اللاحقة

- لم تقع أحداث بعد نهاية الفترة المالية تتطلب تسويتها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية أو الإيضاحات حولها القوائم المالية أو الإيضاحات حولها، وإذا ما وقعت مثل تلك الأحداث الهامة قبل توقيع هذا الخطاب سنبلغكم بها .
- نؤكد بأن التأكيدات أعلاه قد تمت بناء على استفسارات من موظفي الإدارة وموظفين آخرين على دراية ومعرفة تامة تكفي لإقناعنا بأنه يمكننا تقديم التأكيدات أعلاه إليكم

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

التوقيع

المدير المالي: احمد سويلم مصطفى الشراري

التوقيع

المدير العام: فرحان مليحان الشراري