

التاريخ: ٢٠٢٤/٠٨/١٧ م

السادة / شركة عبدالله حمد الجاسر-محاسبون ومراجعون قانونيون المحترمين

طريق شبه الجزيرة -حي السعادة -الرياض

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد،

إن كتابنا هذا المرسل لكم فيما يتعلق بمراجعتكم القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالمبرز نمو للفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م وذلك لغرض إبداء الرأي حول ما إذا كانت هذه القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ونتائج أعماله وتدقيقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرجعين والمحاسبين.

إننا نتفهم أن مراجعتكم لغرض ابداء الرأي حول القوائم المالية وأنها تمت وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نؤكد لكم حسب أتم معلوماتنا واعتقادنا أن المعلومات التالية والتي تم تزويدكم بها خلال مراجعتكم للقوائم المالية صحيحة.

١. القوائم المالية والسجلات المحاسبية:

نؤكد لكم أننا مسؤولين عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والنظام الأساسي للجمعية، نعتقد أن القوائم المالية المقدمة لكم تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ونتائج نشاطه وتدقيقاته النقدية.

قمنا بالإفصاح الملائم في القوائم المالية للجمعية عن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة.

قمنا بتصنيف ووصف كل بند من بنود القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرجعين والمحاسبين.

لدى الجمعية نظام رقابة داخلية كافي وملائم ويسمح لنا بإعداد قوائم مالية دقيقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢. الغش والأخطاء:

ندرك بأننا مسئولين عن تصميم وتطبيق الإجراءات الرقابية لمنع وقوع وكشف حالات الغش والأخطاء.

لا علم لدينا بأية حالات غش أو حالات غش مشتبه بها تتعلق بالإدارة أو الموظفين الذين لهم دور هام في إجراءات الرقابة الداخلية على عملية إعداد التقارير المالية. إضافةً إلى ذلك، لا علم لدينا بأية حالات غش أو بحالات غش مشتبه بها تتعلق بموظفين آخرين ولها 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 ادعاءات 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 يوجد أية فروقات لم يتم تعديلها نتجت عن عملية المراجعة الحالية وتتعلق بالقوائم المالية المعروضة.

٣. الالتزام بالأنظمة والقوانين:

إن الجمعية قد التزم بكافة الالتزامات التعاقدية وكذلك بكافة المتطلبات الحكومية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في حالة عدم الالتزام بها.

٤. اكتمال البيانات والمعلومات:

لقد تم تزويدكم بكافة السجلات المحاسبية والبيانات والمستندات المتعلقة بها، كما تم تزويدكم بجميع محاضر اجتماعات المجلس.

إن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية بما فيها الحذف.

لا توجد معاملات جوهرية لم يتم تسجيلها بشكل صحيح في السجلات المحاسبية التي تستند إليها القوائم المالية.

نؤكد اكتمال المعلومات المقدمة بشأن الأطراف ذات الصلة. لقد كشفنا لكم عن جميع الأطراف ذات العلاقة والمعاملات التي تمت معهم، أرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة وقد تم قياس هذه المعاملات والإفصاح عنها في القوائم المالية.

٥. الاعتراف والقياس والإفصاح:

إن الافتراضات المهمة التي تم الاستناد عليها عند قياس القيمة العادلة المستخدمة في إعداد القوائم المالية والا فصاحات المرتبطة بها معقولة ومناسبة في هذه الظروف.

لا يوجد لدى الجمعية نوايا أو خطط مستقبلية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على قيم وتبويب الموجودات والمطلوبات الواردة في القوائم المالية.

امثل لجميع جوانب الاتفاقات التعاقدية التي يمكن أن يكون لها تأثير مادي على القوائم المالية في حالة عدم الامتثال، بما في ذلك جميع العهود أو الشروط أو المتطلبات الأخرى لجميع الديون المستحقة.

٦. الموجودات:

إن الملكية القانونية الكاملة لموجوداتها ولا توجد عليها أية رهونات أو حجوزات أو قيود على التصرف فيها، باستثناء ما ورد في الايضاحات حول القوائم المالية.

لقد جرى استدراك كاف مقابل استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك والانخفاض في قيمتها بما فيها الأصول المتقادمة وذلك باستخدام معدلات استهلاك تسمح باستهلاك قيم هذه الأصول خلال مدة حياتها العملية المقدره وبشكل يؤدي الى تخفيض قيمتها الدفترية الى قيمتها المتبقية مع نهاية حياتها العملية ونؤكد بهذا الخصوص انه تم تقدير الحياة العملية المقدره للممتلكات والمعدات بشكل معقول.

يقوم في نهاية كل سنة بمراجعة التدني في قيمة الموجودات طويلة الاجل التي يمتلكها وتستخدمها وذلك عند وقوع احداث أو تغيرات تشير الى ان القيمة الدفترية لأصل ما لا يمكن استردادها. وعندما يقوم بمراجعتها للقيمة المستردة للموجودات فإنها يقوم بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع ان تنتج عن استخدام الاصل وعن التخلص منه بشكل نهائي، ويكون هنالك تدني في قيمة الاصل إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الاصل اقل من القيمة الدفترية له. ويقاس الانخفاض في قيمة الاصل بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لذلك الأصل. وبشكل عام فانه يتم تسجيل الموجودات طويلة الاجل التي يراد التخلص منها على اساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة بعد استبعاد مصاريف البيع أيهما اقل، وبناء على تقديراتنا في نهاية السنة السابقة فانه لا يوجد انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات ال، كما انه لا يوجد اية موجودات طويلة الاجل يراد التخلص منها.

لا يوجد لدى الجمعية خطط للتخلي عن منتجات أو أي خطط ونوايا اخرى قد ينتج عنها مخزون فائض أو متقادم.

٧. الالتزامات:

لقد سجلنا أو افصحنا، كما هو مناسب، عن جميع الالتزامات الفعلية والمحتملة، ولقد افصحنا في ايضاحات القوائم المالية عن جميع الضمانات المقدمة لأطراف اخرى، كما نؤكد لكم بانه لا يوجد اية التزامات أو ارباح أو خسائر جوهرية محتملة أو مطالبات غير مؤكدة اخرى يتطلب الاستدراك لها أو الافصاح عنها في القوائم المالية بما فيها الضمانات المقدمة لأطراف أخرى.

لا يوجد أية ارتباطات غير مسجلة بالدفاتر لم يتم الافصاح عنها في ايضاحات القوائم المالية.

لقد تم ابلاغكم بكافة المطالبات القائمة والمحتملة سواء تمت مناقشتها من المستشار القانوني أم لا، ونؤكد لكم أنه حسب اعتقادنا، لن يكون لأي منها أثر جوهري يتطلب تجنب مخصص لها كما في تاريخ قائمة المركز المالي.



٨. الاستمرارية

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

٩. الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٠. التسويات:

قمنا بمراجعة واعتماد وتسجيل جميع التسويات المقترحة على سجلاتنا المحاسبية خلال عملية المراجعة.

١١. التحريفات:

نعتقد أنه لا يوجد تأثير جوهري للأخطاء الغير معدلة، منفردة أو مجمعة، على القوائم المالية ككل. مرفق قائمة بالأخطاء الغير معدلة.

لقد تم تزويدكم بهذه التأكيدات بناء على الاستفسار من الادارة ومن الموظفين الذين لديهم الخبرة والمعرفة الكافية والتي مكنتنا من تقديم هذا الإفصاح.

وتفضلوا بقبول تحياتنا،،،

رئيس مجلس الإدارة	الختم	المدير المالي
		