



المملكة العربية السعودية
جمعية التنمية الأهلية بالخماسين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم : (٤٤٧٣)

الرقم : التاريخ : / / ١٤ هـ المرفقات :

السادة مكتب الأستاذ / خالد حسن الأبيض

مراجعون ومحاسبون قانونيون

المملكة العربية السعودية

تحية طيبة وبعد.

نتقدم بهذا الخطاب باعتباره مرتبطاً بمراجعتكم للقوائم المالية جمعية التنمية الأهلية بالخماسين للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31 ندرك حصولكم على التأكيدات بشأن المعلومات الواردة في هذا الخطاب يعتبر إجراء في غاية الأهمية لمساعدتكم في تكوين رأى فيما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، للجمعية كما في قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

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

أ) القوائم المالية والسجلات المالية

- اننا نؤكد مسؤوليتنا عن العرض العادل للقوائم المالية، نعتقد بأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية وأدائه المالي وتدفقاته النقدية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية في المملكة العربية السعودية وأنها خالية من أية أخطاء جوهرية بما في ذلك حالات السهو. كما أننا قد اعتمدنا القوائم المالية.
- تم اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية بصورة ملائمة.
- بصفتنا أعضاء مجلس إدارة الجمعية نعتقد بأنه يوجد في الجمعية نظام جيد وملائم للرقابة الداخلية يسمح بإعداد قوائم مالية صحيحة وسليمة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- نؤكد لكم بأنه لا يوجد لدينا سوى مجموعة دفترية واحدة، وإن ميزان المراجعة العام والموازن الفرعية للسنة المنتهية في 2023/12/31 مستخرجه منها وتم إعداد القوائم المالية منها، كما أن جميع الأحداث المحاسبية بياناتها حقيقية ومؤيدة بالمستندات الثبوتية وتم تسجيلها بالمجموعة الدفترية المذكورة. كما أننا مسئولون مسئولية كاملة عنها وعن القوائم المالية الختامية المعدة من قبلنا.
- نؤكد لكم بأننا لم نقوم باستخراج أي قوائم مالية للجمعية قبل ذلك لهذا العام المالي المنتهى في 2023/12/31 وأننا لم تصدر أي قوائم مالية لنفس السنة من أي مكاتب أخرى وإننا نتحمل كامل مسؤوليته الإخلال بهذا.
- نؤكد لكم أن رصيد المخزون في 2023/12/31 بلغ صفر ريال سعودي حيث تم الجرد في 2023/12/31 بمعرفة إدارة الجمعية ولا يوجد لدينا فروقات وأنه لم يتم تقييم أي مخزون بقيمة أعلى من صافي القيمة البيعية المتوقعة له.



المملكة العربية السعودية
جمعية التنمية الأهلية بالخماسين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم : (٤٤٧٣)

الرقم: التاريخ : / / ١٤ هـ المرفقات:

- نؤكد لكم ان رصيد الصندوق في 2023/12/31 بلغ ----- ريال سعودي حيث تم الجرد في 2023/12/31 بمعرفة ادارة الجمعية ولا يوجد لدينا فروقات.

ب) الغش والاختفاء

- ندرك باننا مسئولين عن تصميم وتطبيق الاجراءات الرقابية لمنع وقوع وكشف حالات الغش والاختفاء.
- لقد افصحنا لكم نتائج تقويم المخاطر الذي قمنا به بان القوائم المالية لا يمكن ان تشمل على اخطاء جوهرية نتيجة الغش والتدليس
- انه لا يوجد اي مخالفات حالات غش او حالات غش مشتبها بها من اي من اعضاء مجلس الادارة او من العاملين الذين لهم دور مؤثر في الحسابات المالية والرقابة الداخلية التي لها تأثير هام على القوائم المالية.
- جميع المصروفات المقيمة في الحسابات والظاهرة في ميزان المراجعة والقوائم المالية قد تمت بمعرفة وعلم جميع الادارة وبعد موافقتهم واعتمادهم لها.

ت) مبدأ الاستمرارية المحاسبي

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

ث) الالتزام بالقوانين والانظمة

- لا يوجد هناك حالات عدم التزام بمتطلبات السلطات المختصة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية

ج) اكتمال المعلومات

- لقد وفرنا لكم (أ) جميع الدفاتر والسجلات المحاسبية والمستندات المؤيدة لها و (ب) نسخ من المستندات النظامية الحالية مثل عقد التأسيس والنظام الأساسي والرخصة التجارية، والسجل التجاري وغيرها التي تغيرت خلال السنة المالية الحالية.
- أن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية بما في ذلك السهو والإغفالات.
- لا يوجد معاملات هامة لم يتم تسجيلها بصورة ملائمة في السجلات المحاسبية المتعلقة بالقوائم المالية.
- نؤكد لكم بأنه ليس لدينا أي أرصدة أو تعاملات بنكية غير تلك التي في سجلاتنا، ولا توجد أي أرصدة أخرى، أو تسهيلات بنكية أو قروض أو أية ضمانات عدا ما هو ظاهر في سجلاتنا.



المملكة العربية السعودية
جمعية التنمية الأهلية بالخماسين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم : (٤٤٧٣)

الرقم: التاريخ : / / ١٤ هـ المرفقات:

- نؤكد لكم ان رصيد الصندوق في 2023/12/31 بلغ ----- ريال سعودي حيث تم الجرد في 2023/12/31 بمعرفة ادارة الجمعية ولا يوجد لدينا فروقات.

ب) الغش والاطفاء

- ندرك باننا مسئولين عن تصميم وتطبيق الاجراءات الرقابية لمنع وقوع وكشف حالات الغش والاطفاء.
- لقد افصحنا لكم نتائج تقويم المخاطر الذي قمنا به بان القوائم المالية لا يمكن ان تشتمل على اخطاء جوهرية نتيجة الغش والتدليس
- انه لا يوجد اي مخالفات حالات غش او حالات غش مشتببه بها من اي من اعضاء مجلس الادارة او من العاملين الذين لهم دور مؤثر في الحسابات المالية والرقابة الداخلية التي لها تأثير هام على القوائم المالية.
- جميع المصروفات المفقودة في الحسابات والظاهرة في ميزان المراجعة والقوائم المالية قد تمت بمعرفة وعلم جميع الادارة وبعد موافقتهم واعتمادهم لها.

ت) مبدأ الاستمرارية المحاسبي

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

ث) الالتزام بالقوانين والانظمة

- لا يوجد هناك حالات عدم التزام بمتطلبات السلطات المختصة يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية

ج) اكتمال المعلومات

- لقد وفرنا لكم (أ) جميع الدفاتر والسجلات المحاسبية والمستندات المؤيدة لها و (ب) نسخ من المستندات النظامية الحالية مثل عقد التأسيس والنظام الأساسي والرخصة التجارية، والسجل التجاري وغيرها التي تغيرت خلال السنة المالية الحالية.
- أن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية بما في ذلك السهو والإغفالات.
- لا يوجد معاملات هامة لم يتم تسجيلها بصورة ملائمة في السجلات المحاسبية المتعلقة بالقوائم المالية.
- نؤكد لكم بأنه ليس لدينا أي أرصدة أو تعاملات بنكية غير تلك التي في سجلاتنا، ولا توجد أي أرصدة أخرى، أو تسهيلات بنكية أو قروض أو أية ضمانات عدا ما هو ظاهر في سجلاتنا.



المملكة العربية السعودية
جمعية التنمية الأهلية بالخماسين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم : (٤٤٧٣)

الرقم: التاريخ: / / ١٤ هـ المرفقات:

ج) الأثبات والقياس والإفصاح

- نعتقد بأن كافة الافتراضات الهامة المتعلقة بقياس القيمة العادلة، الإفصاحات المستخدمة في إعداد القوائم المالية كانت معقولة وملائمة وفقا للظروف السائدة.
- لا توجد لدينا خطط أو نوايا قد تغير جوهريا 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.

خ) الموجودات

- يوجد لدى الجمعية صكوك ملكية لكافة الموجودات الظاهرة في قائمة المركز المالي، ولا يوجد أية رهونات أو حجوزات علي موجودات الجمعية أو أية موجودات مرهونة كضمانات تم إظهار كافة الموجودات التي لها صكوك ملكية مقبولة لدى الجمعية في قائمة المركز المالي.
- من المتوقع أن تحقق جميع الموجودات المتداولة الأخرى ما لا يقل عن قيمتها المدرجة في قائمة المركز المالي.
- تستهلك الممتلكات والمعدات باستخدام المعدلات الملائمة لتخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة الدفترية المتبقية لها عند نهاية الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.
- نؤكد أننا أخذنا في الاعتبار أية مؤشرات على انخفاض قيمة موجودات ما أو مجموعة من الموجودات، كما نؤكد بأننا لم نجد مثل هذه المؤشرات.
- لا يوجد هناك أية ترتيبات رسمية أو غير رسمية بشأن الأرصدة المتكافئة مع أي من حساباتنا النقدية ولا توجد هناك أية تسهيلات أو ترتيبات ائتمانية أخرى.

د) الالتزامات والتعهدات المحتملة

- لا علم لنا بأية قضايا معلقة أو مطالبات أو روابط غير مؤكدة كان من الواجب تجنب مخصص لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ولم يتم الحصول علي المشورة القانونية بشأنها.
- ((وفي حاله وجود منازعات قضائية يرجى ادراجها بـ خطاب الإفصاح و موافقتنا بشهادته من المستشار القانوني للجمعية))

ذ) الأحداث اللاحقة

- لم تقع اية أحداث بعد نهاية السنة المالية تتطلب تسويتها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية أو الإيضاحات حولها.
- نؤكد بأن التأكيدات أعلاه قد تمت بناء علي استفسارات من موظفي الإدارة وموظفين آخرين علي دراية ومعرفة تامة (وبناء علي فحص مستندات ثبوتية، حسبما هو ملائم) تكفي لإقناعنا بأنه يمكننا تقديم أي من التأكيدات أعلاه إليكم

رئيس مجلس الإدارة



المشرف المالي

المدير التنفيذي