

السادة/ مكتب خالد حسن الأبيض محاسبون ومراجعون قانونيون

ص.ب. ٣٢٤٢٢

الرياض ٦٢٩٢

المملكة العربية السعودية

تحية طيبة وبعد ،،،

تتعلق التأكيدات المقدمة لكم في هذا الخطاب بمراجعتكم للقوائم المالية لجمعية سواعد شبابية بوادي الدواسر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

ندرك حصولكم على التأكيدات بشأن المعلومات الواردة في هذا الخطاب يعتبر إجراءً في غاية الأهمية لمساعدتكم في تكوين رأي فيما إذا كانت القوائم المالية تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، لجمعية سواعد شبابية بوادي الدواسر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمتي الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إننا ندرك بأن الغرض من مراجعتكم للقوائم المالية هو لإبداء رأي حولها، وأن مراجعتكم قد تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب فحص الأنظمة المحاسبية ونظام الرقابة الداخلية والبيانات المتعلقة بها وذلك بالقدر الذي ترونه 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 شفهيًا:

(١) القوائم المالية والسجلات المالية

- أننا نؤكد مسئوليتنا عن العرض العادل للقوائم المالية. نعتقد بأن القوائم المالية المشار إليها تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية وأدائه المالي وتدفقاته النقدية وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وأنها خالية من أية أخطاء جوهرية بما في ذلك حالات السهو. كما أننا قد اعتمدنا القوائم المالية.
- تم تبين السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية بصورة ملائمة في القوائم المالية.
- بصفتنا صاحب الصلاحية في الجمعية، 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.

- نؤكد لكم بأننا سوف نحتفظ بالسجلات المحاسبية والتحليلية والقيود المحاسبية وأنها تحت مسئوليتنا في حال طلبها من قبلكم أو من أي جهة أخرى مخولة.
- نؤكد لكم بأنه لا يوجد لدينا سوي مجموعه دفترية واحده، وأن ميزان المراجعة العام والموازن الفرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مُستخرجه منها وتم إعداد القوائم المالية منها، كما أن جميع الأحداث المحاسبية بياناتها حقيقية ومؤيده 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 المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأننا لم نصدر أي قوائم مالية لنفس السنة من أي مكاتب أخرى.
- نؤكد لكم أن رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ صفرًا ريال سعودي حيث تم الجرد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمعرفة إدارة الجمعية ولا يوجد لدينا فروقات.
- نؤكد لكم أن رصيد الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ ٢٢١٤٠,٠٠ ريال سعودي حيث تم الجرد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمعرفة إدارة الجمعية ولا يوجد لدينا فروقات

(٢) الغش والأخطاء

- ندرك بأننا مسئولين عن تصميم وتطبيق الإجراءات الرقابية لمنع وقوع وكشف حالات الغش والأخطاء.
- لقد أفصحنا لكم نتائج تقويم المخاطر الذي قمنا به بأن القوائم المالية يمكن أن تشتمل 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. إضافةً 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.
- جميع المصروفات المقيدة في الحسابات والظاهرة في ميزان المراجعة والقوائم المالية قد تمت بمعرفة صاحب الصلاحية وبعد موافقتهم واعتمادهم لها.

(٣) الالتزام بالقوانين والأنظمة

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

(٤) 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 ، والسجل التجاري وغيرها والتي 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 ارصدة أو تعاملات بنكية غير تلك التي في سجلاتنا، و لا توجد أي ارصدة أخرى أو تسهيلات بنكية أو قروض أو أية ضمانات عدا ما هو ظاهر في سجلاتنا.

(٥) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

(٦) 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 جوهرياً 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.

(٨) الموجودات

- يوجد لدى الجمعية صكوك ملكية مقبولة لكافة الموجودات الظاهرة في قائمة المركز المالي، ولا يوجد أية رهونات أو حجوزات على 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.
- لا توجد لدينا خطط للتخلي عن الموجودات
- تستهلك الممتلكات والمعدات باستخدام المعدلات الملائمة لتخفيض قيمة الموجودات إلى القيمة التقديرية 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 إئتمانية أخرى.

(٩) الالتزامات والتعهدات المحتملة

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

(١٠) الالتزامات المتعلقة بالشراء والبيع وشروط البيع

- لا يوجد هناك أية مصاريف رأسمالية معتمدة ولم يجنب لها أي مخصص كما في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تم تسجيل البنود التالية بطريقة صحيحة، وحيثما كان مناسباً، تم الإفصاح عنها في القوائم المالية على نحو كاف.

(١١) مبدأ الاستمرارية المحاسبي

- لقد أخذنا بعين الاعتبار كافة المعلومات عند تقييم مدى ملائمة إعداد القوائم المالية 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.

(١٠) الأحداث اللاحقة

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

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة
متعب بن صقر آل درعان

الختم

المسؤول المالي

سعد بن عبيد الضيرير



المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي
سواعد شبابية- 1553 -
سواعد شبابية
1445 هـ - 2023 م

