



المحترمين

السادة / بودي والعمر محاسبون قانونيون

ص. ب: 1000 الدمام 31421
المملكة العربية السعودية

الموضوع: خطاب التمثيل المتعلق بعملية التدقيق للقوائم المالية لعام 2021 م
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

إنه من المفهوم لدينا أنكم قد استكملتم مراجعتكم للقوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الحمنة - جمعية خيرية غير هادفة للربح - كما في 31 ديسمبر 2021م عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وإننا على فهم كامل بأهمية حصولكم على خطاب الإفصاح هذا والصادر من قبلنا كأحد أهم إجراءات المراجعة بغرض إبداء الرأي فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الحمنة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. فإننا نؤكد لكم بأننا مسؤولون عن عدالة عرض القوائم المالية المشار إليها أعلاه. وأننا نتفهم بأن مراجعتكم قد تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية لمتعارف عليها وتشتمل على فحص السجلات المحاسبية وإجراءات المراجعة الأخرى التي رأيت أنها ضرورية بهدف إبداء الرأي على القوائم. وإننا نعي كذلك ان مثل هذه الفحوص لا تكشف بالضرورة عن جميع الأخطاء أو المخالفات، إن وجدت.

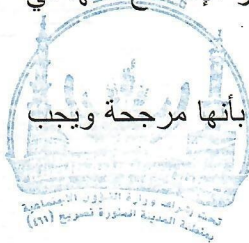
ونؤكد لكم انه حسب أتم معلوماتنا واعتقادنا أنه قد تم تزويدكم حتى تاريخ هذا الخطاب بالتأكدات التالية خلال مراجعتكم.

- 1- نؤكد أن القوائم المالية التي ستصدرون حولها رأي مراجعة خاصة بالنشاط ذو الترخيص الصادر من وزارة الموارد البشرية بالرقم 461 وكذلك السجلات الفرعية والتراخيص التالية:
- 2- لقد تم إعلامكم عن عدم وجود أية اختلاسات وقعت أو اختلاسات محتملة معروفة لدى الإدارة قد يكون لها أثر على الجمعية ونتائج تقييمنا لمخاطر أن القوائم المالية قد تكون تأثرت بشكل جوهري نتيجة وجود اختلاسات.
- 3- أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تظهر بعدل المركز المالي وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت





- الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- 4- أن السياسات المحاسبية المتبعة وطرق تطبيقها قد تم تطبيقها بما يتوافق مع المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح ومع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.
- 5- لم تحدث:
- أ - مخالفات من الإدارة أو العاملين والذين لهم دور هام في نظام الرقابة المحاسبي الداخلي.
- ب - مخالفات من قبل موظفين آخرين والتي يمكن أن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.
- ج - أية اتصالات أو مراسلات من الجهات الرسمية بخصوص عدم الالتزام أو قصور في ممارسات التقارير المالية والتي يمكن أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية.
- 6- لا توجد لدينا أي خطط أو نوايا يمكن أن يكون لها تأثير هام على قيم أو تصنيف الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية للعام المالي 2021م.
- 7- لا يوجد أي معاملات هامة لم يتم إدراجها بشكل صحيح في القوائم المالية.
- 8- لقد تم تسجيل والإفصاح عن المعاملات الهامة التالية بشكل صحيح في القوائم المالية:
- أ - المعاملات مع جهات ذات العلاقة وأرصدها المدينة أو الدائنة بما في ذلك المبيعات والمشتريات والقروض والتحويلات والضمانات.
- ب - الترتيبات مع المؤسسات المالية التي تتضمن أية قيود على أرصدة النقد والتسهيلات الائتمانية وأية ترتيبات متشابهة.
- ج - الخسائر الناجمة عن التزامات البيع والشراء.
- 9- لقد تم التسجيل والإفصاح عن جميع المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للجمعية.
- 10- لم تحدث أية مخالفات للقوانين والأنظمة والتي يستدعي إثرها الإفصاح عنه في القوائم المالية أو كأساس لتقيد خسائر محتملة ولا توجد أية التزامات أو أرباح أو خسائر هامة يلزم قيدها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.
- 11- لا توجد أي مطالبات أو تقديرات غير مؤكدة حالتها أو تم إبلاغنا من قبل المحامي بأنها مرجحة ويجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.





12- إن جميع الأصول والأوقاف مملوكة من قبل الجمعية ولا يوجد أي رهون أو حجوزات أو أعباء على أصول الجمعية كما في تاريخه.

13- لا توجد أية خسائر هامة لم يتم الاستدراك لها أو الإفصاح عنها بشكل صحيح في القوائم المالية.

14- لقد تم تجنب مخصصات كافية في الحسابات لما قد يترتب على الجمعية من التزامات أو خسائر في المستقبل نتيجة معاملات أو أعمال حدثت قبل تاريخ القوائم المالية أو نتيجة هبوط في قيمة الأصول غير المقيمة بالقيمة السوقية.

15- لقد تم الالتزام ببنود العقود التي يكون لها تأثير هام على القوائم المالية في حالة عدم الالتزام بها.

16- لم تحدث منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية أحداث لاحقة تستدعي التعديل أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.

نؤكد أننا منشأة لا علاقة لنا بأي أنشطة إرهابية أو غسل أموال أو تقديم أي مساعدة عمداً سواءً مالية، أو تقنية لأفراد أو منظمات محلية أو أجنبية أو كيان إرهابي أو كيان يخفي مصادر الأموال ونؤكد لكم التزامنا بالقوانين الخاصة بذلك الصادرة عن البنك السعودي المركزي واتخاذ كافة الإجراءات الاحترازية لضمان عدم الوقوع في مثل هذه الأنشطة. الأنشطة ونؤكد لكم التزامنا بالأنظمة واللوائح التنفيذية لكلاً من:

أ - نظام مكافحة غسل الأموال ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار مجلس الوزراء (رقم 80) بتاريخ 1439/2/4 هـ.

ب - نظام مكافحة جرائم الإرهاب وتمويله ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار مجلس الوزراء (رقم 21) بتاريخ 1439/2/12 هـ.

17- نؤكد لكم التزامنا بالتالي:

أ - التزام الجمعية بتطبيق دليل الحسابات الموحد.

ب - التزام الجمعية بأدلة حوكمة الجمعيات الأهلية (مكين)

ج - التزام الجمعية بنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بقرار مجلس الوزراء الصادر رقم (61) بتاريخ 1437/2/18 هـ.

د - التزام الجمعية باللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالقرار الوزاري بتاريخ 1437/6/11 هـ.





18- لقد تم تضمين الحسابات الختامية للجمعية بالنتائج المالية لجميع الأنشطة الفرعية المرخص لها بموجب سجلات فرعية منبثقة من السجل الرئيسي للجمعية.

19- لقد تم الإفصاح عن جميع السجلات الفرعية المنبثقة من السجل الرئيسي للجمعية (العاملة منها وغير العاملة) وذلك ضمن الإفصاح رقم (1).

20- لقد قمنا بتزويدكم بكافة:

أ - السجلات المحاسبية والمعلومات المتعلقة بها والتي تظهر تفصيلات العمليات بشكل معقول وأنه تم عكسها بشكل عادل في القوائم المالية.

ب - محاضر الاجتماعات التي لها علاقة بالقوائم المالية.

ج - تم الوفاء بكافة متطلبات الحوكمة التي حددتها وزارة الموارد البشرية (معياري الامتثال ومعياري الشفافية والإفصاح ومعياري السلامة المالية)

د - تم تزويدكم بكافة الأصول والأوقاف التي تملكها الجمعية في تاريخ القوائم المالية.

21- لقد قمنا بتزويدكم بالإفصاح عن جميع المطلوبات الفعلية، حسب ما هو مناسب، وتم الإفصاح في الإفصاحات حول القوائم المالية عن كافة الضمانات المقدمة لأطراف ثالثة.

22- نؤكد أنه تم استقطاع وتوريد أي ضرائب للهيئة والتي تكون واجبة الاستقطاع من استحقاقات طرف خارجي وسدادها للهيئة تمثيلاً مع متطلبات المادة 68 من نظام ضريبة الدخل.

23- نؤكد لكم أنه لم يتم تدقيق القوائم المالية لذات العام من قبل محاسب قانوني آخر.

24- نؤكد لكم بأننا ملتزمون بعدم الصرف من البنود المقيدة إلا على ما قيدت له ولم يتم الصرف من بنود مقيدة على بنود غير مقيدة.

25- نؤكد لكم التزامنا بتعليمات تسعير المعاملات الصادرة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

26- نؤكد لكم بأننا ملتزمون بالحياد التام في توزيع المساعدات من الجمعية وفي اختيار الموردين والمقاولين الذين تتعامل معهم الجمعية.

27- نؤكد لكم بأننا لم نقم بتعيين أي من أقاربنا في الجمعية وبأننا ملتزمون بالحياد التام والتعيين حسب الكفاءة

28- كما نؤكد لكم:

أ - التزام الجمعية بتطبيق دليل الحسابات الموحد.

ب - التزام الجمعية بأدلة حوكمة الجمعيات الأهلية (مكين).





ج - التزام الجمعية بنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بقرار مجلس الوزراء الصادر رقم (61) بتاريخ 1437/02/18 هـ.

د - التزام الجمعية باللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالقرار الوزاري بتاريخ 1437/6/11 هـ.

هـ - التزام الجمعية بتحميل المصاريف على مراكز التكلفة بالشكل الذي تمت الإشارة له في دليل الحسابات الموحد للجمعيات باعتباره المدخل الرئيسي للتقارير المالية الموحدة للجمعيات الأهلية.

و - التزام الجمعية بتوزيع مراكز التكلفة في الجمعيات تحت مجموعة رئيسة كما تم الإشارة إليه في تقرير التصنيف الوظيفي للمصروفات.

29- نؤكد لكم علمنا بمتطلبات إيداع القوائم المالية وفق قرار وزير التجارة رقم (303/ق) وتاريخ 1436/02/18 هـ.

المدير التنفيذي للجمعية

رئيس مجلس الإدارة

الاسم: أ / مطلق بن عواد القميشي

الاسم / الدكتور / هلال بن شداد المطيري

التوقيع:

التوقيع:

