



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية النشامى لإسعاد ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
ترخيص رقم 1000561900

التاريخ ٢٠٢٥/٠١/٠٥

جمعية النشامى لإسعاد ضيوف الرد

السادة/ شركة خالد سلطان الرويس وشريكة

ص.ب. ٢٢١٤٥٨

الرياض ١١٣١١

المملكة العربية السعودية

تحية طيبة وبعد ،،،

تتعلق التأكيدات المقدمة لكم في هذا الخطاب بمراجعتكم للقوائم المالية لجمعية / النشامى لإسعاد ضيوف الرحمن
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 / النشامى لإسعاد ضيوف الرحمن ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أننا 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 أعلاه تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية وأدائه المالي وتدفقاته النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأنها خالية من أية أخطاء جوهرية بما في ذلك حالات السهو. كما أننا قد اعتمدنا القوائم المالية.
- تم تبيان السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية بصورة ملائمة في القوائم المالية.
- بصفتنا أعضاء في مجلس إدارة الجمعية ، نعتقد بأنه يوجد لدى الجمعية نظام رقابة داخلية سليم وملائم يسمح بإعداد قوائم مالية صحيحة وسليمة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وأنها
- 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 دفتريه واحده، وأن ميزان المراجعة العام والموازن الفرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 مسؤولية 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 ٢٠٢٤ م وأننا لم نصدر أي قوائم مالية لنفس السنة من أي مكاتب أخرى.
- نؤكد لكم أن رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ (٠) ريال سعودي حيث تم الجرد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمعرفة إدارة الجمعية ولا يوجد لدينا فروقات
- نؤكد لكم أن رصيد الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ (٠) ريال سعودي حيث تم الجرد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمعرفة إدارة الجمعية ولا يوجد لدينا فروقات الغش والأخطاء
- ندرك بأننا مسئولين عن تصميم وتطبيق الإجراءات الرقابية لمنع وقوع وكشف حالات الغش والأخطاء.



جمعية النشامي لإسعاد ضيوف الرحمن

- 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 مشتبهاً 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 مشتبهاً 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 مشتبهاً 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 توجد أي فروقات مراجعة غير معدلة تم تحديدها خلال عملية المراجعة الحالية وتخص السنة الحالية المعروضة.
- جميع المصروفات المقيّدة في الحسابات والظاهرة في ميزان المراجعة والقوائم المالية قد تمت بمعرفة وعلم جميع الشركاء 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 المالي
- (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 والرخصة التجارية، 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 أرصدة أو تعاملات بنكية غير تلك التي في سجلاتنا، ولا توجد أي أرصدة أخرى أو تسهيلات بنكية أو قروض أو أي ضمانات عدا ما هو ظاهر في سجلاتنا.

(٥) المعايير المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- (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.
- (٧) 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.
- 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.



المملكة العربية السعودية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية النشامي لإسعاد ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
ترخيص رقم 1000561900

جمعية النشامي لإسعاد ضيوف الرحمن

- 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.
 - (٨) الالتزامات والتعهدات المحتملة
 - لا علم لنا بأية قضايا معلقة أو مطالبات أو روبات غير مؤكدة كان من الواجب تجنب مخصص لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ولم يتم الحصول على المشورة القانونية بشأنها.
 - (٩) الالتزامات المتعلقة بالشراء والبيع وشروط البيع
 - لا يوجد هناك أية مصاريف رأسمالية معتمدة ولم يجنب لها أي مخصص كما في تاريخ قائمة المركز المالي.
 - (١٠) مبدأ الاستمرارية المحاسبي
 - لقد أخذنا بعين الاعتبار كافة المعلومات عند تقويم مدى ملائمة إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، وأنها على قناعة بأن الجمعية ستستمر بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي في المستقبل المنظور لسنة واحدة على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
 - (١١) 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 استفسارات 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،

المدير التنفيذي

محمد صالح آل مسفر

