

الموافق 23 / 10 / 2025

## خطاب الإفصاح العام

السادة / مكتب عبد الرحمن الشبيشير محاسبون ومراجعون قانونيون المحترمين ص  
ب. 395787- الرياض 11375

تحية طيبة وبعد ،

نتوجه إليكم بهذا الإقرار حول مراجعتكم للقوائم المالية لجمعية التعاونية الرياض للتنمية والدراسات والخدمات الاستشارية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م لغرض إبداء الرأي حول ما إذا كانت القوائم المالية للجمعية معروضة بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإص دارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

كما أننا نقدم الإقرارات التالية:

### القوائم المالية

1. لقد التزمنا بمسؤولياتنا المبينة في الأحكام المنصوص عليها في خطاب) خطاب الارتباط) بخصوص أعمال مراجعة القوائم المالية من قبلكم فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وامتثالها للمتطلبات ذات الصلة لنظام وزارة العمل و التنمية الاجتماعية ولائحة النظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، ولا سيما أن القوائم المالية قد عُرضت بصورة عادلة وفقاً لذلك.
2. قيدت كافة المعاملات في السجلات المحاسبية وأدرجت في القوائم المالية .
3. إن الافتراضات الجوهرية التي استخدمناها في وضع التقديرات المحاسبية، بما في ذلك تلك المتعلقة بالقياس بالقيمة العادلة، تعتبر افتراضات معقولة.

4. قد تم تعديل أو الإفصاح عن جميع الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية وحتى تاريخ هذا الخطاب والتي يقتضيها المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تعديلها أو الإفصاح عنها. ليس لدينا أي خطط أو نوايا يُحتمل أن يكون لها تأثير جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات أو على تصنيفها .

5. إن آثار الأخطاء غير المصححة ليست لها قيمة تذكر، سواء على المستوى الفردي أو الإجمالي، في القوائم المالية بأسرها.

### المعلومات المقدمة

6. كما وفرنا لكم ما يلي:

- الوصول لجميع المعلومات التي نعلم أنها تتعلق بإعداد القوائم المالية والعرض العادل لها، وكذلك الإفصاحات المتعلقة بها مثل السجلات المحاسبية وأي اتفاقية تمثل أهمية نسبية للجمعية ، وغيرها من السجلات والوثائق ذات الصلة بما في ذلك كافة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة و الجمعية العمومية. ونُقر بالاحتفاظ بمحاضر اجتماعات مكتوبة لأعضاء مجلس الإدارة و الجمعية العمومية.
- المعلومات الإضافية التي طلبتموها منا لغرض تنفيذ أعمال المراجعة.
- التواصل المباشر مع كافة الأشخاص داخل الجمعية الذين رأيتهم ضرورة التواصل معهم للحصول على إثباتات المراجعة .

### الاحتياال والالتزام بالأنظمة واللوائح

7. نقر بمسؤوليتنا عن تصميم وتنفيذ وصيانة الضوابط الداخلية التي تمنع الاحتياال وتسهم في الكشف عنه .
8. لقد أفصحنا لكم عن نتائج تقييمنا للمخاطر المتعلقة باحتمالية وجود أخطاء جوهريّة في القوائم المالية بسبب الاحتياال .
9. لقد أفصحنا لكم عن كافة المعلومات المتصلة بالاحتياال أو الأنشطة الاحتمالية المثيرة للشكوك التي نحن علم بها ويمكن أن تؤثر على الجمعية / المؤسسة، ومن بين ذلك:

- الإدارة.
- الموظفين الموكّل إليهم مهام جوهريّة تتعلق بالرقابة الداخلية.
- أي شيء آخر يمكن من خلاله أن يكون للاحتياال تأثير جوهري على القوائم المالية .

10. لقد أفصحنا لكم عن جميع المعلومات التي تتعلق بأي مزاعم احتيالية أو أنشطة احتيالية مثيرة للشكوك نحن على علم بها ويمكن أن يكون لها تأثير على القوائم المالية للجمعية ، والتي قد تنقل من الموظفين الحاليين أو السابقين أو المحللين أو الجهات الرقابية أو الأطراف الأخرى .
11. لا يوجد أي انتهاكات فعلية أو محتملة للتشريعات أو اللوائح أو النظام الأساسي أو العقود أو التعهدات أو الاتفاقيات البنكية التي قد ينتج عنها غرامات كبيرة على الجمعية / المؤسسة أو تلحق بها أي خسائر أخرى. كما لم يصل إلى علمنا وجود أي مزاعم تتعلق بمثل هذه الانتهاكات.
12. لا يوجد أي انتهاكات من جانب الجمعية فيما يتعلق بالعقوبات الدولية النافذة ذات الصلة. وعلى وجه الخصوص، فإن الجمعية غير مدرجة على أي قوائم عقوبات، ولم تبرم عن قصد أي معاملات تعد خرقاً للعقوبات الصادرة بحق الأفراد أو المنشآت التي تمتلكها أو تسيطر عليها البلدان المدرجة على قوائم العقوبات. كما لا يوجد أي مزاعم تتعلق بمثل هذه الانتهاكات .

#### معاملات الأطراف ذات العلاقة

13. لقد أفصحنا لكم عن هوية الأطراف ذات العلاقة بالجمعية ، وعن جميع علاقاتهم ومعاملاتهم التي نحن على علم بها .
14. كما احتسبت علاقات ومعاملات الأطراف ذات العلاقة وأدرجت بالشكل المناسب في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

#### الدعاوى القضائية والمطالبات

15. لقد قمنا بالتسجيل والإفصاح عن جميع المطالبات الفعلية والمحتملة وبيانها عند الاقتضاء. لقد أفصحنا لكم عن كافة القضايا والإجراءات القانونية وجلسات الاستماع والمطالبات الفعلية أو المحتملة التي ينبغي أن تؤخذ أثارها بعين الاعتبار عند إعداد القوائم المالية وقد احتسبت مثل هذه الأمور وأدرجت بشكل مناسب وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. لم يكن هناك أي دعاوى أو مطالبات أو تقييمات قائمة في 31 ديسمبر 2024 قد ينتج عنها أي التزام إضافي على الجمعية أو قد تتطلب الإفصاح عنها في القوائم المالية النظامية.

#### الموجودات

16. لدى الجمعية مستندات وافية عن ملكيتها لجميع الموجودات، ولا توجد أي رهون أو أعباء أو ضمانات ذات آثار هامة على أي من موجودات الجمعية بخلاف ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية .
17. استخدمنا أساليب مناسبة للقياس، بما في ذلك الافتراضات والنماذج ذات الصلة، عند تحديد التقديرات المحاسبية في القسم رقم 10 والقسم 17 من المعيار الدولي للتقرير المالي المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم (فيما يتعلق بتجزئة وتقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات). لا يوجد أحداث لاحقة تتطلب إجراء تعديلات على التقديرات المحاسبية والإفصاحات المدرجة في القوائم المالية .
18. من المتوقع تحقيق جميع الموجودات المتداولة الأخرى كما في 31 ديسمبر 2024م في حال بيعها في سياق العمل الاعتيادي، بما لا يقل عن المبالغ المسجلة في القوائم المالية .
19. تم رصد مخصصات الاستهلاك وانخفاض القيمة، بما في ذلك التقادم، فيما يتعلق بالموجودات الثابتة وفق أسس وأسعار احتسبت لخفض القيمة الدفترية الصافية لكل أصل وصولاً إلى قيمته التقديرية المتبقية بنهاية عمره الإنتاجي المحتمل. وبناءً على المعلومات المتوفرة فإننا على قناعة بأن الأعمار الإنتاجية قد قُدرت على أساس واقعي.

### المطلوبات

20. لقد قمنا بتسجيل جميع المطلوبات الفعلية والمحتملة وبيانها عند الاقتضاء.
21. إن الارتباطات المتعلقة بالمشتريات المتوقعة هي التزامات بشراء كميات لا تتجاوز الاحتياجات المتوقعة للجمعية

### أمور أخرى

22. تُفصح القوائم المالية عن جميع الأمور التي ندرك أنها تتعلق بقدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة عاملة، بما في ذلك جميع الظروف والأحداث الهامة. ليست هناك أية أمور تؤثر على قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة عاملة كما في 31 ديسمبر 2024، وتعتقد الإدارة أنه لن تنشأ أية أمور في المستقبل القريب ستؤثر على قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة عاملة .

23. إن الافتراضات الرئيسية التي استخدمناها في وضع التقديرات المحاسبية، بما في ذلك تلك المتعلقة بالقياس بالقيمة العادلة وقيمة الاستخدام، حيثما ينطبق ذلك، تعتبر معقولة في القوائم المالية:

- استخدمنا عمليات مناسبة للقياس، بما في ذلك الافتراضات والنماذج ذات الصلة، عند تحديد التقديرات المحاسبية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي .
- طبقت أساليب القياس بانتظام من فترة إلى أخرى.
- تعكس الافتراضات على نحو مناسب نيتنا وقدرتنا على تنفيذ إجراءات عمل محددة بالنيابة عن الجمعية عندما يتعلق الأمر بالتقديرات المحاسبية والإفصاحات .
- تعد الإفصاحات المتعلقة بالتقديرات المحاسبية مكتملة ومناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .
- ليس هناك أي أحداث لاحقة تتطلب تعديلات على التقديرات والإفصاحات المحاسبية في القوائم المالية.
- قد تم العمل على دليل الحسابات الموحد الصادر وذلك وفقاً لتعليمات وزارة العمل و التنمية الاجتماعية.

وتقبلوا منا فائق التحية والتقدير،،

