

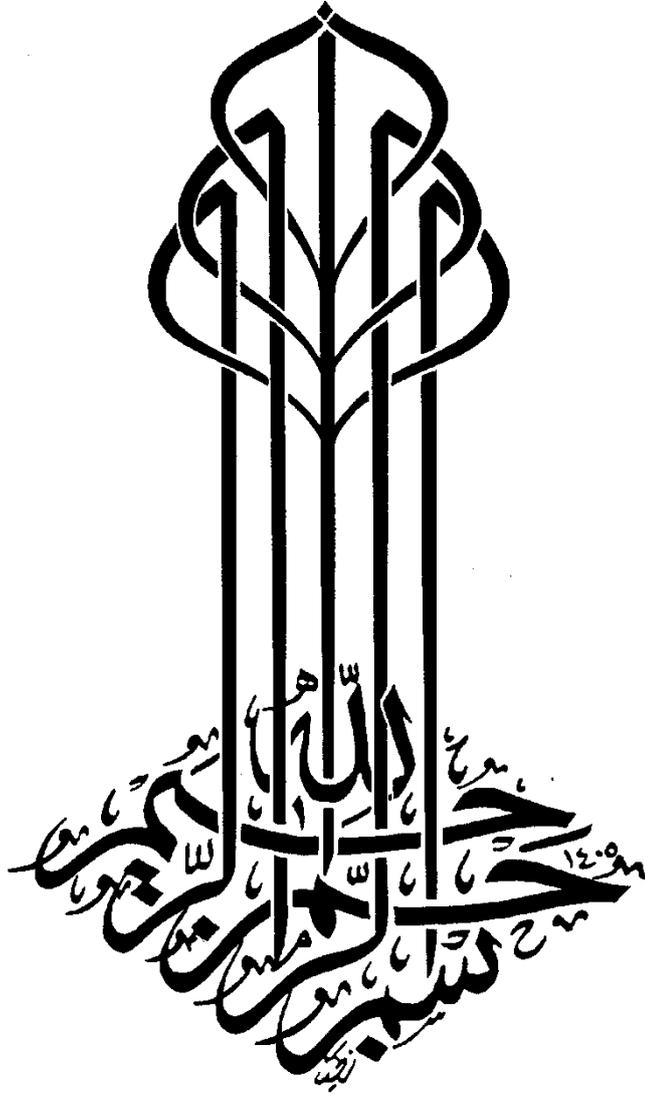
جدول أعمال

اجتماع الجمعية العمومية للهيئة

الأربعاء ٠٨/٠٩/١٤٣٩هـ الموافق ٢٣/٠٥/٢٠١٨م

وفي حالة عدم اكتمال النصاب القانوني سيعقد اجتماع

آخر يوم الأربعاء ١٥/٠٩/١٤٣٩هـ الموافق ٣٠/٠٥/٢٠١٨م



جدول أعمال

اجتماع الجمعية العمومية للهيئة

الذي سيعقد بتاريخ الأربعاء ٠٨/٠٩/١٤٣٩هـ الموافق ٢٣/٠٥/٢٠١٨م

وفي حالة عدم اكتمال النصاب القانوني سيعقد اجتماع آخر

يوم الأربعاء ١٥/٠٩/١٤٣٩هـ الموافق ٣٠/٠٥/٢٠١٨م

- ١- إقرار القوائم المالية للهيئة عن للعام المالي ٢٠١٧م.
- ٢- إقرار تقرير مجلس إدارة الهيئة عن نشاط الهيئة عن العام المالي ٢٠١٧م. (مرفق التقرير في كتيب خارجي)
- ٣- تعيين مراجع حسابات الهيئة وتحديد مكافأته لعام ٢٠١٩م.
- ٤- انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة التاسعة.

البند الأول

إقرار القوائم المالية للهيئة عن العام المالي ٢٠١٧م

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(هيئة غير هادفة للربح)
القوائم المالية بغرض خاص للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل بغرض خاص

٢/١
٤/٣
٦/٥
١٨/٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل بغرض خاص
قائمة المركز المالي بغرض خاص في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
قائمة الأنشطة بغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
قائمة التدفقات النقدية بغرض خاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص



تقرير مراجع الحسابات المستقل بغرض خاص

المحترمين

إلى السادة / رئيس وأعضاء الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية بغرض خاص للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - هيئة غير هادفة للربح (الهيئة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي بغرض خاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمتي الأنشطة بغرض خاص والتدفقات النقدية بغرض خاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بغرض خاص، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية بغرض خاص المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي بغرض خاص للهيئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأداءها المالي بغرض خاص وتدفقاتها النقدية بغرض خاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للأساس المحاسبي المشار إليه في الإيضاح رقم (١/٢) من القوائم المالية بغرض خاص.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية بغرض خاص في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الهيئة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية بغرض خاص، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه إلى ما يلي:

(١) الأساس المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية بغرض خاص المرفقة على أساس الإستهقاق المعدل، وأساس الإستهقاق المعدل المستخدم هو أساس الإستهقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر بإستثناء الإيرادات والمكاسب من إشتراكات الأعضاء والإعانات الحكومية ودعم مشروع التحول للمعايير الدولية ودعم إرشادات التحول للمعايير الدولية حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية كما هو وارد بالإيضاح رقم (١/٢) من القوائم المالية بغرض خاص.

(٢) التقييد على التوزيع

تم إعداد القوائم المالية بغرض خاص المرفقة لإستخدام إدارة الهيئة وأعضائها فقط ونتيجة لذلك فإن القوائم المالية بغرض خاص قد لا تكون مناسبة لغرض آخر كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢/١) من القوائم المالية بغرض خاص، وإن تقريرنا مُعد فقط لإدارة الهيئة وأعضائها، ولا ينبغي توزيعه على أطراف أخرى بخلاف إدارة الهيئة وأعضائها.

بعده ... ص / ٢





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل بغرض خاص

تابع لفت إنتباه

٣) تتضمن الأصول الثابتة أرض ومبنى ملك للهيئة ولكنها مسجلة بإسم شركة ثقة لخدمات الأعمال، وذلك وفقاً للسبب المبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١/٧) من القوائم المالية بغرض خاص.

٤) لم نحضر جرد المخزون في نهاية السنة وتم الحصول على بيان الجرد الفعلي للمخزون وتم القيام بعمل إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة قيمة ووجود كمية المخزون في تاريخ المركز المالي.

ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذه الأمور.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية بغرض خاص

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية بغرض خاص وعرضها العادل وفقاً للأساس المحاسبي المشار إليه في الإيضاح رقم (١/٢) من القوائم المالية بغرض خاص والنظام الأساسي واللوائح الخاصة بالهيئة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية بغرض خاص خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية بغرض خاص، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الهيئة على البقاء ككيان مستمر وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الهيئة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الهيئة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية بغرض خاص

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية بغرض خاص.



تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل بغرض خاص

تابع مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية بغرض خاص

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية بغرض خاص وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للهيئة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذي علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الهيئة على البقاء ككيان مستمر، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية بغرض خاص، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الهيئة عن البقاء ككيان مستمر.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

عن عبود أبوبكر باعشن وشريكه

عبود أبوبكر باعشن

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٣٢٥



الرياض في: ٢٨ شعبان ١٤٣٩ هـ

الموافق: ١٤ مايو ٢٠١٨ م

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح	الأصول
ريال	ريال		الأصول المتداولة
١٧,٤٢٧,٩٤٧	١٣,١٨٩,٥٤٢		نقدية لدى البنوك
١٤,٨٠٢,٠٩٣	١٠,٧٩٥,٦٤١	٣	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٣٤٧,٤٨٣		مخزون
١,٤٧٦,١٥٧	١,٥٥٧,٤٥٣	٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣,٧٠٦,١٩٧	٢٥,٨٩٠,١١٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥	إستثمارات في شركات
١٧,١٢٠,٠٠٠	١٣,٨٠٠,٠٠٠	٦	إستثمارات عقارية
٥٣,٤٥٩,٢٢٠	٨١,٩٠١,٧٥١	٧	أصول ثابتة
١٩٩,٠٥٩	١٠٥,٨٩٣	٨	أصول غير ملموسة
٧٠,٧٨٨,٢٧٩	٩٥,٨١٧,٦٤٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٤,٤٩٤,٤٧٦	١٢١,٧٠٧,٧٦٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	٦,١١٢,٥٠٠	٩	الجزء المتداول من دائنو شراء أصول ثابتة طويلة الأجل
٢١,١١٤,٠٣١	٥,١٨٨,٨٠٧	١٠	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٤٧٧,٩١٧	١,٨٤٨,٧٩٤	١١	مصروفات مستحقة
٢٣,٥٩١,٩٤٨	١٣,١٥٠,١٠١		مجموع الإلتزامات المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية بغرض خاص ويجب أن تقرأ معها.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع قائمة المركز المالي بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

=====

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح	
ريال	ريال		
-	١٨,٩٠٣,١٢٥	٩	الإلتزامات غير المتداولة
٥,٠٥٧,٤٩٥	٣,٥١٧,٤٨٤	١٢	دائنو شراء أصول ثابتة طويلة الأجل
٦,٨٨١,٠١٠	٧,٩٠٠,٩٤٢	١٣	إيرادات مستلمة مقدماً
١١,٩٣٨,٥٠٥	٣٠,٣٢١,٥٥١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥,٥٣٠,٤٥٣	٤٣,٤٧١,٦٥٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٦٣,٤١٣,٥٩٨	٦٨,٩٦٤,٠٢٣		صافي الأصول في بداية السنة
٥,٥٥٠,٤٢٥	٩,٢٧٢,٠٨٨		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٨,٩٦٤,٠٢٣	٧٨,٢٣٦,١١١		صافي الأصول في نهاية السنة
١٠٤,٤٩٤,٤٧٦	١٢١,٧٠٧,٧٦٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية بغرض خاص ويجب أن تقرأ معها.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة بغرض خاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

=====

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح	الإيرادات والمكاسب
ريال	ريال		
١٠,٥٦٤,٢٠٠	١٥,١٢٢,٢٣٥	١٤	دورات التدريب
١٣,٩٠٠,٠٠٠	١٠,١٠٠,٠٠٠		إعانات حكومية
٣,٦٨٣,٨٠٠	٧,٠٤٨,٣٠٠	١٥	إشتراكات الأعضاء
-	٣,١٧١,٤٨٨		إيجارات
٢,٥٦٠,١٧٨	٢,٧٩٨,٤٠٢		رسوم إختبار الزمالة
-	٩,٦٣٢,١٨٠	١٦	خدمات إدارية وموارد بشرية ومالية
-	١,٩٠٨,٩٣٨		خدمات إستشارية
٥٨٢,٤٦٥	١,٥٨٦,٦٣٠		بيع حقائب تدريبية
٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠		رعاية وإصدارات
٣٧٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠		تبرعات نقدية
٤٧١,٣٢٦	٧٤٨,٦٧٣		بيع إصدارات الهيئة
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		دعم مشروع التحول للمعايير الدولية
٢١,٠٠٠	٢٥٣,٤٠٠		رسوم إختبارات مهنية
-	١٦٥,٩٦٠		خدمات الصيانة والنظافة
٢٠,٠٠٠	١٣٥,٣٠٠		ملتقيات ومؤتمرات
٦٩,٤٠٤	٨٠,٤٩٤		إيرادات أخرى
٥٣,٧٥٠	٣٦,٦٦٠		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الفنية الممتازل عنها
٥٠,٥٥٠	٢٦,٤٠٠		مكافآت مستشارين ممتازل عنها
٥٠٠,٠٠٠	-		دعم إرشادات التحول للمعايير الدولية
٢٠,٢٠٠	-		أرباح رأسمالية
<u>٣٨,٤١٦,٨٧٣</u>	<u>٥٥,٧٤٥,٠٦٠</u>		إجمالي الإيرادات والمكاسب

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية بغرض خاص ويجب أن تقرأ معها.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع قائمة الأنشطة بغرض خاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٢٠١٦م	٢٠١٧م	إيضاح	المصروفات والخسائر
ريال	ريال		
١٥,١٣١,٩٢٨	١١,٩٧٥,١٢٩	١٧	المشاريع المهنية
٥٨٦,٧٩٠	٣٩٢,٦١٠	١٨	مركز المعلومات والتطوير المهني
٦٦٣,٩٠٥	٥٧١,٦٠٨	١٩	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٥,٧٧٣,٧٤٨	١٧,٩٤٥,٤٣٠	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
-	١,٦٣٣,٩٣٨		مصروفات خدمات إستشارية
-	٧,٣٤٩,٠٩٥		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٣٧,١٣٢	٣,١٢١,٠٩٣		إستهلاك أصول ثابتة
٧٢,٩٤٥	٩٣,١٦٦		إطفاء أصول غير ملموسة
-	٥٥,٢٧٨		خسائر رأسمالية
-	١٥,٦٢٥		تكاليف تمويل
-	٣,٣٢٠,٠٠٠		الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية
<u>٣٢,٨٦٦,٤٤٨</u>	<u>٤٦,٤٧٢,٩٧٢</u>		إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٥٥٠,٤٢٥	٩,٢٧٢,٠٨٨		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٣,٤١٣,٥٩٨	٦٨,٩٦٤,٠٢٣		صافي الأصول في بداية السنة
<u>٦٨,٩٦٤,٠٢٣</u>	<u>٧٨,٢٣٦,١١١</u>		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية بغرض خاص ويجب أن تقرأ معها.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية بغرض خاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	إيضاح
ريال	ريال	
٥,٥٥٠,٤٢٥	٩,٢٧٢,٠٨٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: التغير في صافي الأصول خلال السنة تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول لصافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل:
-	٧,٣٤٩,٠٩٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٣٧,١٣٢	٣,١٢١,٠٩٣	إستهلاك أصول ثابتة
٧٢,٩٤٥	٩٣,١٦٦	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٠,٢٠٠)	٥٥,٢٧٨	أرباح (خسائر) رأسمالية
-	٣,٣٢٠,٠٠٠	الإنخفاض في قيمة الإستثمارات العقارية
١,٠٨٠,٥٤١	١,٠٤٧,٧٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (إدارية وعمومية)
٢٤١,٩٣٥	١٧٧,٩٩٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المشاريع المهنية)
-	١٥,٦٢٥	تكاليف تمويل
٧,٥٦٢,٧٧٨	٢٤,٤٥٢,٠٧٩	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
٥,٢٧١,٣٥٣	(٣,٣٤٢,٦٤٣)	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	(٣٤٧,٤٨٣)	مخزون
٢٤٩,٢٤٤	(٨١,٢٩٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٤٢٣,٤٢٨	(١٦,٥٥٦,٣٩٤)	٢١ نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٠,٩٩٠	(٦٢٩,١٢٣)	مصرفات مستحقة
٥,٠٥٧,٤٩٥	(١,٥٤٠,٠١١)	إيرادات مستلمة مقدماً
(٢٦٢,٩٨٧)	(٢٠٥,٨٠٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٤٢٢,٣٠١	١,٧٤٩,٣٢٧	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
(١٣,١٠٦,٩٨٦)	(٤,٣٤٢,١٦٨)	٢١ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٣٧٧,١٤٣)	(١,٦٤٥,٥٦٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢١,٥٣٣	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٣,٤٦٢,٥٩٦)	(٥,٩٨٧,٧٣٢)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية بغرض خاص ويجب أن تقرأ معها.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع قائمة التدفقات النقدية بغرض خاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

=====

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال	ريال	
-	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
٦,٩٥٩,٧٠٥	(٤,٢٣٨,٤٠٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٠,٤٦٨,٢٤٢	١٧,٤٢٧,٩٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>١٧,٤٢٧,٩٤٧</u>	<u>١٣,١٨٩,٥٤٢</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية بغرض خاص ويجب أن تقرأ معها.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

=====

(١) عام

نص نظام المحاسبين القانونيين الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم م/١٢ وتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤١٢هـ في مادته التاسعة عشرة على إنشاء الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (هيئة غير هادفة للربح) (المشار إليه فيما بعد "الهيئة") وهي هيئة تعمل تحت إشراف وزارة التجارة والاستثمار للنهوض بمهنة المحاسبة والمراجعة وكل ما من شأنه تطوير هذه المهنة والإرتفاع بمستواها ويقوم مجلس إدارة الهيئة وفقاً لنص المادة الخامسة والعشرين من نظام المحاسبين القانونيين بتصريف شئونها وممارسة الصلاحيات اللازمة لتحقيق أغراضها ومنها:

- مراجعة وتطوير وإعتماد معايير المحاسبة والمراجعة.

- القيام بالمراقبة الميدانية للتأكد من قيام المحاسبين القانونيين بتطبيق معايير المحاسبة والمراجعة والتقييد بأحكام نظام المحاسبين ولوائحه.

- وضع القواعد اللازمة لإختبارات زمالة الهيئة للمحاسبين القانونيين وتنظيم دورات التعليم المستمر.

- إعداد البحوث والدراسات وإصدار الدوريات والكتب والنشرات المتعلقة بالمحاسبة والمراجعة والمشاركة في الندوات واللجان المحلية والدولية المتعلقة بمهنة المحاسبة والمراجعة.

وتتضمن موارد الهيئة وفقاً لنص المادة السادسة والعشرين من النظام إشتراكات الأعضاء والهيئات والتبرعات والوصايا التي يقرر مجلس الإدارة قبولها وعائد استثمار أموال الهيئة وحصيلة نشر وبيع ما يتم إعداده من بحوث ودراسات ونشرات وما تقدمه الهيئة من خدمات ويتولى الأمين العام للهيئة تنفيذ قرارات مجلس الإدارة ومتابعة وممارسة صلاحيات الإدارة التنفيذية، كما تتولى اللجان الفنية المنبثقة عن المجلس إعداد المعايير والقواعد العامة التي تنظم عمل الهيئة بما في ذلك وضع وتطوير معايير المحاسبة والمراجعة وقواعد سلوك وآداب المهنة وتنظيم برامج الزمالة ومراقبة جودة الأداء وغير ذلك من البرامج ذات العلاقة بالمهنة.

٢/١ تم إعداد القوائم المالية بغرض خاص المرفقة لإستخدام إدارة الهيئة وأعضائها فقط ونتيجة لذلك فإن القوائم المالية بغرض خاص قد لا تكون مناسبة لغرض آخر.

(٢) أهم السياسات المحاسبية

١/٢ العرف المحاسبي

- يتم إعداد القوائم المالية بغرض خاص معبراً عنها بالريال السعودي بإستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ إستمرارية النشاط وطبقاً لأساس الإستحقاق المعدل، وأساس الإستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الإستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر بإستثناء الإيرادات والمكاسب من إشتراكات الأعضاء والإعانات الحكومية ودعم مشروع التحول للمعايير الدولية ودعم إرشادات التحول للمعايير الدولية حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

=====

٢/٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للهيئة في الأول من شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٣/٢ المخزون

يتمثل المخزون في قيمة كتب ومجلات ويتم تقويم المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة التمييز العيني.

٤/٢ الأصول الثابتة

- يتم تسجيل الأصول الثابتة بالتكلفة وتتبع الهيئة طريقة القسط الثابت لإستهلاك كل أصل على مدى عمره المقدر باستخدام النسب السنوية التالية:

٣%	مصاعد	١٣%	مباني
٢٠%	قواطع زجاج	١٠%	أجهزة ومعدات
٢٥%	أرضيات (باركية) وأعمال جبس	١٠%	سيارات
٢٠%-٣٣,٣٣%	أعمال كهرباء وسباكة	٧%-١٠%	أثاث ومفروشات
٣٣,٣٣%			أجهزة حاسب آلي

- تستهلك الأصول الثابتة التي تقل قيمتها عن خمسمائة ريال خلال السنة التي تشتري خلالها.

٥/٢ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم تحويلها إلى بنود الأصول الثابتة ذات العلاقة بمجرد الإنتهاء من تلك الأعمال.

٦/٢ أصول غير ملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب آلي ويتم تسجيلها بالتكلفة ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المحدد أو خمس سنوات أيهما أقل والعمر الإنتاجي المحدد هو ثلاث سنوات ويبدأ العمر الإنتاجي لها من اليوم الذي تحقق فيه منافع إقتصادية.

٧/٢ إستثمارات في شركات

- يتم إثبات الإستثمارات في الشركات بالتكلفة في حال عدم وجود سيطرة على تلك الشركات.

- يتم إثبات الإيرادات من الإستثمارات في الشركات عند تحصيلها.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

=====

٨/٢ إستثمارات عقارية

الإستثمارات العقارية عبارة عن عقارات لأغراض الإيجار أو زيادة رأس المال أو كلاهما، وتدرج الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك ويتم إيقاف تحقق الإستثمارات العقارية عند البيع أو عندما يتم سحب الإستثمارات العقارية بشكل دائم من الإستهلاك ويكون من غير المتوقع حدوث منافع إقتصادية مستقبلية من البيع، وأن أية مكاسب أو خسائر تنشأ عن إيقاف تحقق العقار (بإحتساب الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) تدرج في بند الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يجري فيها إيقاف العقار، ويتم بشكل دوري مراجعة عمر الأصل وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن الطريقة وفترة الإستهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذا الأصل ويتم تسجيل خسارة إنخفاض القيمة في قائمة الأنشطة.

٩/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية بغرض خاص وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية وذلك لتعويض العاملين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي بغرض خاص.

١٠/٢ إعداد وتطوير المعايير المهنية

تحمل تكلفة المعايير المهنية التي يتم التعاقد على إعدادها وفقاً لنسبة الإنجاز التي تحققت خلال السنة المالية.

١١/٢ تحقق الإيراد

يتم إثبات الإيرادات وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي بإستثناء إشتراكات الأعضاء والإعانات الحكومية ودعم مشروع التحول للمعايير الدولية ودعم إرشادات التحول للمعايير الدولية حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي.

١٢/٢ إثبات المصروفات

يتم إثبات المصروفات وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ويتم تبويبها في قائمة الأنشطة بغرض خاص وفقاً لطبيعتها.

١٣/٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت حدوث المعاملة وتاريخ قائمة المركز المالي بغرض خاص يتم إعادة تقويم الأصول والإلتزامات النقدية بالعملة الأجنبية إلى ريات سعودية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم تسجيل صافي ربح أو خسارة إعادة التقويم في قائمة الأنشطة بغرض خاص.

١٤/٢ قائمة التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية بغرض خاص يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها الحسابات الجارية لدى البنوك.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

(٣) نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال	ريال	
١٢,٠٨١,٩٤٥	١٣,٦٩٨,٤٨٣	إشتراك دورات تدريبية
-	(٧,٣٤٩,٠٩٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢,٠٨١,٩٤٥	٦,٣٤٩,٣٨٨	
-	٢,٠٤٦,٠٠٤	مشروع الإيداع الموحد (قوائم)
٢,١٨٥,٠٠٠	١,٧٣٥,٢٠٨	سلف موظفين
٣٥٠,٢٥٠	٢٨٠,٩٦٠	مستحقات كتب وإصدارات الهيئة
١٨٤,٨٩٨	٣٨٤,٠٨١	أخرى
١٤,٨٠٢,٠٩٣	١٠,٧٩٥,٦٤١	(إيضاح ١/٣)

١/٣ تتمثل في المبالغ المسددة للتأمين الطبي عن أطراف خارج الهيئة بالإضافة إلى الإعلانات الخاصة بمخالفات المحاسبين القانونيين والمسددة بالنيابة عنهم وباقي مبلغ تأهيل مقر لجنة المساهمات العقارية.

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال	ريال	
١,٢٦٧,٤٦٨	١,٢٨٨,٠٥٦	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
٢٢,٠٠٠	٢١٨,٦٢٥	إيجارات
١٧٠,٤١٤	٤٢,١٠٦	مشاريع مهنية واستشارات
١٦,٢٧٥	٨,٦٦٦	مركز المعلومات والتطوير المهني
١,٤٧٦,١٥٧	١,٥٥٧,٤٥٣	

(٥) إستثمارات في شركات

تتمثل في قيمة ١٠ حصص من رأسمال شركة ثقة لخدمات الأعمال (شركة ذات مسؤولية محدودة) مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٣٢٥١٠ وتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٣٣ هـ الصادر من فرع وزارة التجارة والإستثمار بالرياض قيمة كل حصة ١٠٠٠ ريال سعودي بنسبة ١% من إجمالي قيمة الحصص في الشركة.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

=====

(٦) إستثمارات عقارية

أراضي

(إيضاح ١/٦)

١٣,٨٠٠,٠٠٠

١٧,١٢٠,٠٠٠

١/٦ أراضي

- تتمثل في قيمة أرض بمبلغ ١٧,١٢٠,٠٠٠ ريال تقع شمال مدينة الرياض تم شراؤها وتسجيلها بإسم الأمين العام للهيئة ويوجد إقرار منه بأن الأرض تخص الهيئة بسبب رفض كتابة العدل تسجيل الأرض بإسم الهيئة وذلك بحسب فهم كتابة العدل بأنه لا يوجد نص في نظام المحاسبين يجيز لها تملك العقار.

- بلغت قيمة الإنخفاض في قيمة الأراضي مبلغ ٣,٣٢٠,٠٠٠ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(٧) أصول ثابتة

إجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أعمال كهرباء وسبابة	أرضيات (باركية) وأعمال جبس	قواطع زجاج	مساعد	أثاث ومفروشات أجهزة حاسب آلي	سيارات	أجهزة ومعدات	مباني	أراضي	البيان	
تكلفة:												
٥٥,٤٧٩,٦٠٤	٥٣,١٠٦,٩٨٦	-	-	-	-	٧٤٤,٠٧٤	٤٩٤,٥١٦	٣٩٠,٣١٠	٧٤٣,٧١٨	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	
٣١,٦١٨,٩٠٢	٢٩,٩٧٣,٣٣٨	-	-	-	-	٤٧٤,٠٠٩	٨٤٧,٧٢٢	-	٣٢٣,٨٣٣	-	إضافات السنة	
٩٠٣,٥٤٨	-	-	-	-	-	٣٨٩,٠٦٧	٣٣٨,٨٨٢	-	١٧٥,٥٩٩	-	إستبعادات السنة	
-	(٨٢,٦٩٥,٨٨١)	١,٩٨٤,٥٤٧	٢,٥٩٥,٥٣٤	٦,٥٤٠,٩٩٠	٧١٠,٠٠٠	١,٩٧٢,٤٨٧	-	-	٢,٠٢٨,٥٥٢	٤٦,٠٦٣,٧٧١	٢٠,٨٠٠,٠٠٠	تحويلات خلال السنة
٨٦,١٩٤,٩٥٨	٣٨٤,٤٤٣	١,٩٨٤,٥٤٧	٢,٥٩٥,٥٣٤	٦,٥٤٠,٩٩٠	٧١٠,٠٠٠	٢,٨٠١,٥٠٣	١,٠٠٣,٣٥٦	٣٩٠,٣١٠	٢,٩٢٠,٥٠٤	٤٦,٠٦٣,٧٧١	٢٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
مجمع الإستهلاك:												
٢,٠٢٠,٣٨٤	-	-	-	-	-	٦٩٣,١٧٠	٤٠٩,١٤٨	٣١١,٧٢٩	٦٠٦,٣٣٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م	
٣,١٢١,٠٩٣	-	١١٩,١٧٥	١٩٠,١٩٧	٤٨٦,٨٦٦	٦٦,٥٦٣	٦٠٩,١١٧	١٥٨,٥٤٩	٥٤,٢٨٢	٣٨٩,٤٤٠	١,٠٤٦,٩٠٤	-	إستهلاك السنة
٨٤٨,٢٧٠	-	-	-	-	-	٣٧٩,٨٧٢	٢٩٥,١٧٦	-	١٧٣,٢٢٢	-	-	إستبعادات السنة
٤,٢٩٣,٢٠٧	-	١١٩,١٧٥	١٩٠,١٩٧	٤٨٦,٨٦٦	٦٦,٥٦٣	٩٢٢,٤١٥	٢٧٢,٥٢١	٣٦٦,٠١١	٨٢٢,٥٥٥	١,٠٤٦,٩٠٤	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
صافي القيمة الدفترية:												
٨١,٩٠١,٧٥١	٣٨٤,٤٤٣	١,٨٦٥,٣٧٢	٢,٤٠٥,٣٣٧	٦,٠٥٤,١٢٤	٦٤٣,٤٣٧	١,٨٧٩,٠٨٨	٧٣٠,٨٣٥	٢٤,٢٩٩	٢,٠٩٧,٩٤٩	٤٥,٠١٦,٨٦٧	٢٠,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٥٣,٤٥٩,٢٢٠	٥٣,١٠٦,٩٨٦	-	-	-	-	٥٠,٩٠٤	٨٥,٣٦٨	٧٨,٥٨١	١٣٧,٣٨١	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١/٧ الأرض وما عليها من مبنى مسجلة بإسم شركة ثقة لخدمات الأعمال وسيتم تحويلها بإسم الهيئة فور الإنتهاء من سداد شراء قيمة حصة ثقة بناء على إتفاق الشراء.

٢/٧ تتضمن المباني أجزاء تم تأجيرها للغير ولصعوبة الفصل إلى إستثمارات عقارية تم تبويبها ضمن المباني.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

=====

(٨) أصول غير ملموسة (برامج حاسب آلي)

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال	ريال	<u>تكلفة:</u>
٢٧٥,٤١٧	٤٢٠,٩٨٤	الرصيد في بداية السنة
١٤٥,٥٦٧	-	إضافات السنة
<u>٤٢٠,٩٨٤</u>	<u>٤٢٠,٩٨٤</u>	الرصيد في نهاية السنة
		<u>مجمع الإطفاء:</u>
١٤٨,٩٨٠	٢٢١,٩٢٥	الرصيد في بداية السنة
٧٢,٩٤٥	٩٣,١٦٦	إطفاء السنة
<u>٢٢١,٩٢٥</u>	<u>٣١٥,٠٩١</u>	الرصيد في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
<u>١٩٩,٠٥٩</u>	<u>١٠٥,٨٩٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

(٩) دائنو شراء أصول ثابتة

تتمثل في قيمة الدائنية المستحقة لشركة ثقة لخدمات الأعمال مقابل شراء حصة شركة ثقة لخدمات الأعمال من أرض ومبنى مقر الهيئة بمبلغ ٢٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال تسدد على خمسة أقساط سنوياً أول قسط بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٧ م وآخر قسط بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال	ريال	
-	٦,٣٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من دائنو شراء أصول ثابتة طويلة الأجل
-	(١٨٧,٥٠٠)	تكاليف تمويل مؤجلة السداد قصيرة الأجل
-	<u>٦,١١٢,٥٠٠</u>	صافي دائنو شراء أصول ثابتة قصيرة الأجل
-	١٩,٤٥٠,٠٠٠	دائنو شراء أصول ثابتة طويلة الأجل
-	(٥٤٦,٨٧٥)	تكاليف تمويل مؤجلة السداد طويلة الأجل
-	<u>١٨,٩٠٣,١٢٥</u>	صافي دائنو شراء أصول ثابتة طويلة الأجل
-	<u>٢٥,٠١٥,٦٢٥</u>	إجمالي دائنو شراء أصول ثابتة

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

١٠. نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
ريال	ريال		
١,٦١١,٠٤٠	٢,٨٤٧,٣٧٩	(إيضاح ١/١٠)	أمانات للغير
٢,٥٤٧,٢٣٦	١,٦٩٨,٢٤٢	(إيضاح ٢/١٠)	الجزء المتداول من إيرادات مستلمة مقدماً
-	٦٣١,١٧٠		مقاولون
١٥,٧٣٠,٨٣٩	-		مشروع الإيداع الإلكتروني الموحد (قوائم)
١,٢٢٤,٩١٦	١٢,٠١٦		أخرى
<u>٢١,١١٤,٠٣١</u>	<u>٥,١٨٨,٨٠٧</u>		

١/١٠ أمانات للغير

تتمثل في إيداعات في حساب الهيئة لدى البنك حيث لم يتم التعرف على المودعين وأسباب الإيداع.

٢/١٠ الجزء المتداول من إيرادات مستلمة مقدماً

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
ريال	ريال		
١٣٦,٧٣١	١٥٨,٢٣١		رسوم إختبار وإشتراك دورات وخدمات أخرى
٢,٤١٠,٥٠٥	١,٥٤٠,٠١١		الجزء المتداول من إيجار دورين لصالح لجنة المساهمات العقارية
<u>٢,٥٤٧,٢٣٦</u>	<u>١,٦٩٨,٢٤٢</u>		

١١ مصروفات مستحقة

معدلة			
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
ريال	ريال		
١,٩٣١,١٠٥	١,٣٢٩,١٦٨		مشاريع مهنية
١٥٧,٧٠٥	٥٧,٠٠٠		أتعاب مهنية
٧٤,٨٨٦	١٣٧,٣١٤		رواتب ومميزات أخرى للموظفين
٣١٤,٢٢١	٣٢٥,٣١٢		أخرى
<u>٢,٤٧٧,٩١٧</u>	<u>١,٨٤٨,٧٩٤</u>		

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(١٢) إيرادات مستلمة مقدماً

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال	ريال	
٥,٠٥٧,٤٩٥	٣,٥١٧,٤٨٤	الجزء غير المتداول من إيجار دورين لصالح لجنة المساهمات العقارية

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٥,٨٢١,٥٢١	٦,٨٨١,٠١٠	الرصيد في بداية السنة
١,٣٢٢,٤٧٦	١,٢٢٥,٧٣٤	مكون خلال السنة
(٢٦٢,٩٨٧)	(٢٠٥,٨٠٢)	مسدد خلال السنة
٦,٨٨١,٠١٠	٧,٩٠٠,٩٤٢	الرصيد في نهاية السنة

(١٤) دورات التدريب

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٥,٧٩٨,٢٠٠	٩,٢٥٥,٤٠٠	الدورات التدريبية المتخصصة
٢,٩١٦,٨٠٠	٣,٥١٥,٠٢٥	الدورات التدريبية لإختبار الزمالة
١,٨٤٩,٢٠٠	٢,٣٥١,٨١٠	الدورات التدريبية الخاصة
١٠,٥٦٤,٢٠٠	١٥,١٢٢,٢٣٥	

(١٥) اشتراكات الأعضاء

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٢,٠٩٩,٨٠٠	٤,٢٣٨,٣٠٠	إشتراك مهنيين ومنتسبين
١,٤٢٤,٥٠٠	٢,٤١٦,٥٠٠	الأعضاء الأساسيين الممارسين
١٥٩,٥٠٠	٣٩٣,٥٠٠	الأعضاء الأساسيين غير الممارسين
٣,٦٨٣,٨٠٠	٧,٠٤٨,٣٠٠	

(١٦) خدمات إدارية وموارد بشرية ومالية

بتاريخ ٧ ربيع الآخرة ١٤٣٩هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧م إتخذ مجلس إدارة الهيئة قراراً بالموافقة وبأثر رجعي على إستقطاع رسوم إدارية بنسبة ١٥% من المصاريف الإدارية والعمومية الخاصة بالهيئة كتكاليف غير مباشرة يتم تحميلها على ميزانية برنامج قوائم مقابل تلك الخدمات التي تقدمها الهيئة للبرنامج وبالتالي بلغت إيرادات الخدمات الإدارية والموارد البشرية والمالية عن سنة ٢٠١٧م مبلغ ٢,٦٩١,٨١٥ ريال وعن السنوات ٢٠١٣م حتى ٢٠١٦م مبلغ ٦,٩٤٠,٣٦٥ ريال.

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

=====

(١٧) المشاريع المهنية

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال	ريال	
٤,١٨٩,١١٤	٤,٢٧٩,٢٥٢	لجنة التعليم والتدريب
٥٦٤,٦٥٧	٢,٠١٢,٨٠٧	لجنة العلاقات العامة
٤,٥٨٩,٩١٤	١,٩٥٦,٥٤١	لجنة معايير المحاسبة
٢,٩٤٥,١٣٤	٢,٣٢١,٦٨٨	لجنة الإختبارات
٢,٠٤١,١٠١	١,٢٨٧,٠٩٠	لجنة مراقبة جودة الأداء المهني
٧٦٢,٠٠٨	١١٧,٧٥١	لجنة معايير المراجعة
٤٠,٠٠٠	-	لجنة سلوك وآداب المهنة
<u>١٥,١٣١,٩٢٨</u>	<u>١١,٩٧٥,١٢٩</u>	

(١٨) مركز المعلومات والتطوير المهني

٣٠٨,٤٥٩	١٣٠,٧٠٣	مؤتمرات وندوات وإشتراقات مهنية
٢٢٥,٢٣٤	١٩٤,٠٧١	تطوير موقع الهيئة
٥٣,٠٩٧	٤٧,٨٣٦	كتب ومراجع وبرامج تطبيقية
-	٢٠,٠٠٠	أخرى
<u>٥٨٦,٧٩٠</u>	<u>٣٩٢,٦١٠</u>	

(١٩) مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان

١٧٦,٥٠٧	٧٦,٣٥٠	مجلس الإدارة
٧١,٨٠٩	٨٠,٤٩٠	لجنة تنفيذية
٦٩,٤٠٩	٢٠,٣٥٠	لجنة القيد
٦٦,١٦٠	٦٩,٦٦٢	لجنة مراقبة جودة الأداء المهني
<u>٣٨٣,٨٨٥</u>	<u>٢٤٦,٨٥٢</u>	مابعد

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

=====

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال	ريال	ما قبله
٣٨٣,٨٨٥	٢٤٦,٨٥٢	لجنة التحقيق
٦١,٥١٨	١٢,٥٠٠	لجنة معايير المحاسبة
٥٨,٩٦٩	٣٠,٦٨٣	لجنة الإختبارات
٥٢,٠١٠	١٣٩,٣٠١	لجنة معايير المراجعة
٣٨,٧١٠	١٦,٤٢١	لجنة سلوك وآداب المهنة
٣٤,٧٩٨	٢٤,٣٩٤	لجنة المراجعة الداخلية
٢٣,٠٤٠	٢٧,٣٥١	لجنة التعليم والتدريب
١٠,٩٧٥	١٢,٢٢٧	لجنة العلاقات العامة
-	٣٢,٤٤٩	لجنة دراسة نظام المحاسبين القانونيين
-	٢٩,٤٣٠	
<u>٦٦٣,٩٠٥</u>	<u>٥٧١,٦٠٨</u>	

(٢٠) مصروفات إدارية وعمومية

١٠,١٥٤,٤١٠	١١,٢٣٩,١٧٩	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
١,٠٨٠,٥٤١	١,٠٤٧,٧٣٥	مكافأة نهاية الخدمة
٨٥٨,٢٢٦	٩٣١,٧٤٥	تأمينات إجتماعية
٧٩٢,١٦٣	٩٠٤,٦٩٥	علاج
١,١٧٩,١٤٢	٨٤٧,١٧٥	مكافآت
٢٣٧,٣١٨	٨٣٤,٩٣٦	تشغيل وصيانة
٢٣٣,٥٦١	٤٧١,٠٢٩	هاتف وفاكس وبريد
٧٥٨,٦٠٠	٤٢٩,٥٠٤	أتعاب مهنية
٢٣٧,٥٣٣	٢٤٠,٢٩٧	متنوعة
-	٢٢٢,٥١٠	أعمال تكسير وإزالة مخلفات
١٦٣,٨٢٥	٢٢٠,٢٦١	بدل إنتداب وتذاكر سفر
-	١٧٦,٦٤٤	كتب ومراجع
٣٤,٢٥٤	١٥٠,٥٥٧	قرطاسية ومطبوعات
-	١١٩,٢٢٥	كهرباء ومياه
٤٤,١٧٥	١٠٩,٩٣٨	رسوم بنكية
<u>١٥,٧٧٣,٧٤٨</u>	<u>١٧,٩٤٥,٤٣٠</u>	

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

(هيئة غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية بغرض خاص

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

=====

(٢١) التدفقات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر التدفقات غير النقدية الناتجة من بعض الحسابات وكانت مبالغها كالتالي:

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال	ريال	
-	(٢٥,٦٣١,١٧٠)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	دائنو شراء أصول ثابتة
-	٦٣١,١٧٠	نمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (مقاولون)

(٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لنتناسب مع عرض القوائم المالية بغرض خاص للسنة الحالية.

البند الثاني

**إقرار تقرير مجلس إدارة الهيئة عن نشاط الهيئة
عن العام المالي ٢٠١٧م.**

((مرفق التقرير في كتيب خارجي))

البند الثالث

تعيين مراجع حسابات الهيئة وتحديد مكافأته لعام ٢٠١٩م

الموضوع: ترشيح مراجع حسابات للهيئة عن العام المالي ٢٠١٩م

الاخوة أعضاء الجمعية العمومية للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

تنص المادة السابعة والعشرون من نظام المحاسبين القانونيين على أنه ((يكون للهيئة مراقب حسابات تعينه الجمعية العمومية كل سنة من المحاسبين القانونيين المرخص لهم ويكون له حق الإطلاع على الدفاتر والمستندات وإبداء ما يراه من ملاحظات، وعليه مراجعة حسابات الهيئة وتقديم تقرير عنها إلى الجمعية العمومية، ويجب ألا يكون المراقب أو أحد شركائه عضواً في مجلس إدارة الهيئة، وتحدد الجمعية العمومية مكافآته ولها إعادة تعيينه أو اختيار غيره، واستثناءً من ذلك يعين مجلس الإدارة مراقب الحسابات للسنة الأولى ويحدد مكافآته)).

وتنفيذاً لذلك؛ طلبت الأمانة العامة من جميع مكاتب المحاسبة المرخصة لتقديم عروض لفحص القوائم المالية النصف سنوية و مراجعة حسابات الهيئة لعام ٢٠١٩م؛ وبين الجدول التالي أسماء المكاتب التي قدمت العروض، وعدد فريق العمل، وعدد الساعات المقدرة، والأتعاب، ومتوسط سعر الساعة لكل مكتب.

اسم المكتب	عدد فريق العمل	عدد الساعات	الأتعاب بالريال	قيمة الساعة بالريال	القيمة المضافة ٥%	الاجمالي
رودل التوجري محاسبون ومراجعون قانونيون	٣	١٩٥	٢٤,٠٠٠	١٢٣	١,٢٠٠	٢٥,٢٠٠
الثنيان مراجعون ومحاسبون قانونيون	٦	٢٤٠	٢٥,٠٠٠	١٠٤	١,٢٥٠	٢٦,٢٥٠
بي إم بي أند كومبني (مكتب بسام محمد البقاوي محاسبون ومراجعون قانونيون)	٦	-	٤٥,٠٠٠	-	٢,٢٥٠	٤٧,٢٥٠

ويلاحظ من العروض المقدمة أن اجمالي أتعاب المراجعة تراوحت ما بين ٢٥,٢٠٠ ريال، و ٤٧,٢٥٠ ريال، كما يلاحظ أن عدد الساعات المقدرة تراوحت بين ١٩٥ ساعة و ٢٤٠ ساعة وبمتوسط أجر للساعة يتراوح ما بين ١٠٤ ريال و ١٢٣ ريال للساعة.

ووفقاً للمادة الثانية الفقرة الرابعة من إجراءات عمل لجنة المراجعة المعتمدة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢/١٧ وتاريخ ١٤٣٦/١/١٨هـ الموافق ٢٠١٤/١١/١١م والتي تقضي بـ ((التوصية لمجلس الإدارة بتعيين المراجع الخارجي)). وبناء على ذلك توصي لجنة المراجعة بترشيح مكتب الثنيان مراجعون ومحاسبون قانونيون بأتعاب قدرها (٢٦,٢٥٠ ريال) لمراجعة حسابات الهيئة للعام المالي ٢٠١٩م، نظراً لأفضلية عدد الساعات وعدد أفراد فريق العمل، نأمل الإطلاع والموافقة، وقد قرر المجلس ترشيح مكتب الثنيان مراجعون ومحاسبون قانونيون بمبلغ ٢٦,٢٥٠ ريال.

لذا أمل الاطلاع والموافقة على تعيين مكتب الثنيان مراجعون ومحاسبون قانونيون أو من ترونه من

المحاسبين القانونيين أعلاه.

وتقبلوا تحياتي ،،

الأمين العام


د. أحمد بن عبدالله المغامس

البند الرابع

انتخاب أعضاء مجلس الإدارة للدورة التاسعة

البند الخامس

ما يستجد من أعمال