

تقرير مراقبي الحسابات

تقرير مراقبي الحسابات إلى معالي المحافظ
والسادة أعضاء مجلس الإدارة

الموقرين

لقد راجعنا الحسابات الختامية لمؤسسة النقد العربي السعودي للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م، والإيضاحات من (١) إلى (٤) المعتبرة جزءاً من هذه الحسابات الختامية المعدة من قبل المؤسسة، وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على الحسابات الختامية.

وفي رأينا أن الحسابات الختامية المذكورة أعلاه ككل تظهر بعدل المركز المالي للمؤسسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧م ونتائج أعمالها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لطريقة العرض والسياسات المحاسبية المبينة ضمن الإيضاحات حول الحسابات الختامية المرفقة بها.

إرنست ويونغ
عبدالعزیز بن عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٢٧٧)

الراشد
عبدالعزیز بن راشد الراشد
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٥٠)

مؤسسة النقد العربي السعودي
إيضاحات حول الحسابات الختامية
للسنة المنتهية في ١٥ جمادى الآخرة ١٤٢٨هـ الموافق (٣٠ يونيو ٢٠٠٧م)

(١) طريقة عرض الحسابات الختامية:

أ - قسم الأعمال المصرفية:

تقوم المؤسسة بعمل مصرف للحكومة بحكم نظامها وتحتفظ بحسابات الحكومة وتقبل ودائع من هيئات حكومية وأخرى وتقوم باستثمارها وتسجل تكلفة التمويل وعوائد الإستثمار مباشرة في حسابات الحكومة الظاهرة في الميزانية العمومية لقسم الأعمال المصرفية دون إدراجها في حساب الأرباح والخسائر للمؤسسة.

ب - قسم الهيئات والمؤسسات المستقلة:

تظهر الأرصدة الخاصة باستثمارات المؤسسات والهيئات المستقلة التي تقوم المؤسسة بإدارتها لحسابهم والودائع التي تقبلها منهم في ميزانية مستقلة بهدف إبرازها على حده.

(٢) السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

أ - أسس إعداد الحسابات الختامية:

أعدت الحسابات الختامية وفقاً للسياسات المبينة أدناه والتي اتبعت في السنة السابقة، وتعتمد الحسابات الختامية من مجلس إدارة المؤسسة.

ب - الأساس المحاسبي:

تتبع المؤسسة الأساس النقدي في تسجيل عملياتها وتعد الحسابات الختامية وفقاً لمبدأ التكلفة الفعلية.

ج - الاستثمارات:

تظهر الاستثمارات بالتكلفة، وتسجل الأرباح أو الخسائر عند تحققها لحساب الجهة المستفيدة وفقاً للقواعد المتبعة في المؤسسة.

د - العملات الأجنبية:

تقيد المؤسسة عملياتها وتظهر أرصدة نهاية الفترة المالية بالعملة الأجنبية بالريال السعودي بالأسعار الدفترية التي ثبتتها الإدارة في بداية العام المالي ١٤٠٦ هـ.

هـ - الذهب المحتفظ به كغطاء للعملة المصدرة:

يُقوم الذهب المحتفظ به كغطاء للعملة المصدرة بسعر ريال سعودي واحد لكل ٠.٢٠٧٥١ جرام وذلك بموجب المرسوم الملكي رقم ٣٨ بتاريخ ١٣ رجب ١٣٩٣هـ. ويشتمل الذهب بقسم الإصدار على ما قيمته ٦٧,٣٩٠,٨٧٨ ريال سعودي دفعته المؤسسة كجزء من إكتتاب المملكة في صندوق النقد الدولي حُول إلى حقوق سحب خاصة لدى الصندوق.

و - الأثاث والمعدات والسيارات:

تحمل تكلفة الأثاث والمعدات والسيارات عند شرائها على المصروفات وتدرج قيمة رمزية للسيارات ضمن موجودات أخرى متنوعة بميزانية قسم الأعمال المصرفية.

ز - الأراضي والمباني:

تحمل تكلفة المباني على المصروفات وتظهر الأراضي بالتكلفة ضمن موجودات متنوعة أخرى.

ح - حساب الأرباح والخسائر:

تحصل المؤسسة على رسوم لقاء الخدمات التي تؤديها وذلك لسد نفقاتها بموجب المادة الثانية من نظام المؤسسة تمثل إيراداتها. وتقوم المؤسسة بتجنيب فائض الإيرادات على المصروفات لمقابلة تمويل الأراضي وإقامة مبان جديدة للمؤسسة وفروعها.

تقوم المؤسسة بتسجيل عائدات احتياطي مبنى المركز الرئيسي والفروع في حساب احتياطي مبنى المركز الرئيسي والفروع ضمن مطلوبات متنوعة أخرى في الميزانية العمومية ولا تظهر تلك العائدات ضمن حساب الأرباح والخسائر.

(٣) فترة الحسابات الختامية:

أعدت الحسابات الختامية عن الفترة من ٥ جمادى الآخر ١٤٢٧هـ إلى ١٥ جمادى الآخر ١٤٢٨هـ الموافق أول يولييه ٢٠٠٦م إلى ٣٠ يونيه ٢٠٠٧م.

(٤) الإكتتاب في صندوق التقاعد:

يتم الإكتتاب في صندوق التقاعد طبقاً للمادة الثالثة عشر من نظام التقاعد المدني الصادر بالمرسوم الملكي رقم م / ١٤ بتاريخ ٢٩ رجب ١٣٩٣هـ.