

جمعية المدققين الداخليين - دبي
الإمارات العربية المتحدة
الحساب الختامي
عن الفترة من 2013/1/1 الي 2013/12/31

محتويات التقرير

رقم الصفحة	البيان
1	تقرير مراقب الحسابات
3-2	الحساب الختامي عن الفترة من 2013/1/1 إلى 2013/12/31
7-4	السياسات والإيضاحات المالية



(1)

تقرير مراقب الحساباتالمحترمينالمحترمالسادة / جمعية المدققين الداخليين - دبيعناية سعادة رئيس مجلس الإدارة

دبي - دولة الإمارات العربية المتحدة

مقدمة: راجعنا الحساب الختامي لجمعية المدققين الداخليين - دبي في 2013/12/31 عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ .

والبيانات المالية الواردة بالقوائم المالية من مسؤولية إدارة الجمعية ، وأن مسؤولياتنا هي التعبير عن رأينا كمدقق حسابات مستقلين عن هذه القوائم اعتمادا على إجراءات التدقيق المعتادة التي قمنا بها .

مسئولية الإدارة عن اعداد القوائم المالية :-

الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وهذه المسؤولية تتضمن :-
تصميم وتحقيق والمحافظة على نظام المراقبة الداخلية المرتبط بإعداد القوائم المالية وعرضها بطريقة خالية من الأخطاء الجوهرية والعائدة إلى الاحتيال أو الأخطاء .

وتم اختيار السياسات المحاسبية المطبقة بواسطة الإدارة وفقاً للتوقعات المحاسبية المقبولة من جانبنا في مثل هذه الأحوال .

الرأي :-

وفي رأينا أن الحساب الختامي لجمعية المدققين الداخليين - دبي في 2013/12/31 تمثل نتيجة النشاط الحقيقي للجمعية في ذلك التاريخ وفقاً لقواعد قانون رقم (2) لسنة 2008 وتعديلاته الخاصة بالجمعيات ذات النفع العام المطبق بدولة الإمارات العربية المتحدة .

المحاسب القانوني والخبير الحسابي

د . محمد عبد المنعم ماهر

س . م . م رقم 40 أ.ع.م

خبير منتدب ومسجل بجدول الخبراء المحاسبين

بوزارة العدل رقم 41 أ.ع.م

عضو الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب

رقم 1699

عضو جمعية المحاسبين ومدققى الحسابات

أ.ع.م رقم 375

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

رقم 2232

زميل جمعية الضرائب المصرية رقم 862

دبي في 2014/7/10





(2)

جمعية المدققين الداخليين - دبي الحساب الختامي

عن الفتره من 2013/1/1 الى 2013/12/31

البيان	ايضاح	درهم 2013	درهم 2012
الموارد المالية للجمعية (الايرادات) :			
إشتراكات الأعضاء	(2)	262,846	289,048
عوائد الأنشطة والخدمات والاستثمار	(3)	2,771,954	1,707,403
الرعاة الرسميون ومنح ودعم للجمعية	(4)	1,070,000	815,000
إيرادات أخرى	(5)	169,584	61,082
الإجمالي		4,274,384	2,872,533
يخصم تكاليف النشاط :			
نفقات الباب الأول (مرتبات وأجور)	(6)	1,070,915	671,293
نفقات الباب الثاني (المصروفات العامة)	(7)	3,075,440	2,209,903
نفقات الباب الثالث (المصروفات الرأسمالية)	(8)	--	--
إجمالي النفقات خلال الفترة		4,146,355	2,881,196

مراقب الحسابات

رئيس مجلس الإدارة

محاسب الجمعية

نصف الخبز
M.A.M.
31-08-2014

ع

٩

Certified Accountant

Dr. Mohd. A. Maher

A FELLOWSHIP FROM NATIONAL INSTITUTE FOR HIGHER MANAGEMENT- EGYPT
Membership of Association Public Accountants - London (C. P. A. I.) No. 4958
Fellowship ESAA NO. 485/2010

Dr. mmaher@almahergroup.com
www.almahergroup.com



Maher Group - Consultants
Associated with



المحاسب القانوني

د. محمد عبد المنعم ماهر
زميل المعهد القومي للإدارة العليا - مصر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين البريطانية (C.P.A.I) رقم ٤٩٥٨
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية رقم ٢٠١٠/٤٨٥

147 - 149 Temple Chambers, 3-7 Temple Avenue, London, EC4Y 0DA, UK
Tel.: +44 20 7583 7000, Fax: +44 20 7583 7577, www.msiglobal.org

(3)

جمعية المدققين الداخليين - دبي
تابع : الحساب الختامي
عن الفتره من 2013/1/1 الى 2013/12/31

<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>درهم</u>	<u>درهم</u>
		<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>زيادة الإيرادات خلال الفترة عن إجمالي النفقات</u>		<u>(8,663)</u>	<u>128,029</u>
<u>يضاف الرصيد في أول المدة</u>		<u>981,962</u>	<u>973,299</u>
<u>الرصيد في نهاية المدة</u>		<u>973,299</u>	<u>1,101,328</u>
=====		=====	=====

مراقب الحسابات

رئيس مجلس الإدارة

محاسب الجمعية

نعت الخري
NR/111
31-08-2014



(4)

جمعية المدققين الداخليين - دبي

السياسات والإيضاحات المالية :

1- جمعية المدققين الداخليين - دبي :

مادة (1) : اسم الجمعية ومقرها :

تأسست الجمعية فيما بين الموقعين على هذا النظام ومن ينضم إليهم بإمارة دبي ومنطقة عملها ومقرها دبي وذلك طبقاً للقانون الإتحادي رقم (6) لسنة 1974 بشأن تنظيم الجمعيات ذات النفع العام وتعديلاته بالقانون رقم (20) لسنة 1981 م .

مادة (2) : أغراض الجمعية :

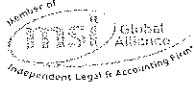
1. تعزيز مفهوم التدقيق الداخلي والعمل على تطوير المهنة وأعضائها بالمجتمع الإماراتي عن طريق العمل على تدريب القيادات وتطويرهم بما فيه النفع .

2. إعداد الدراسات والبحوث والإصدارات وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها داخلياً وخارجياً واقتراح سبل تطويرها ورفعها إلى الجهات المختصة في الدولة بعد الحصول على موافقة مسبقة من الوزارة وذلك عن طريق :

- المساعدة في وضع إطار لحوكمة الشركات لتعزيز ثقة المستثمرين .
- العمل على اقتراح نظم واجراءات للمساعدة على الاستخدام الامثل للمصادر والاستثمار .
- 3. البحث عن شركاء استراتيجيين والتعاون معهم لتبادل الخبرات ولتوفير أفضل الخدمات لكافة الأعضاء والمستفيدين من هذا المجال بالدولة وذلك عن طريق :

- تأسيس تحالفات مع المعاهد والجامعات .
- العمل على توفير الخبرات والتخصصات التي تساعد على النمو والتطوير .
- تأسيس استراتيجيات تحالفية مع الجهات الرقابية والتشريعية .
- 4. التنسيق مع الجهات المختصة لتوفير فرص عمل للأعضاء بما يتفق والقوانين المعمول بها وبالذات عن طريق التوطين في مجال التدقيق الداخلي .
- 5. العمل على حماية حقوق الأعضاء ذات الصلة بالمهنة عن طريق تعزيز قيمة التدقيق الداخلي .

1/ب - تطبق الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية عند إثبات المعاملات المالية في الدفاتر .



(5)

جمعية المدققين الداخليين - دبيتابع السياسات والإيضاحات :1/ إدارة المخاطر :

تقوم الجمعية بإدارة المخاطر المالية المتعلقة بأعمالها وعملياتها ، وتشمل هذه المخاطر مخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة.

وتسعى الجمعية للحد من آثار هذه المخاطر من خلال تنويع مصادر رأس مالها وتنويع مصادر الدخل بها وكل ما يتطلبه إدارة المخاطر ومراقبة المخاطر والسياسات المنفذة لتخفيف التعرض للمخاطر .

- مخاطر الائتمان :

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر المدبونية ومدى إمكانية سداد التزاماتها التعاقدية والذي ينتج عنها خسارة مالية للجمعية. وتحافظ الجمعية بسياسة الائتمان التي تنص على التعامل مع الأطراف ذوي الجدارة الائتمانية فقط ، والحصول على ضمانات كافية عند الاقتضاء، كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسارة المالية كنتيجة للتخلف عن السداد وتراقب الجمعية بانتظام والتصنيف الائتماني للمدينين وحجم المعاملات مع هؤلاء المدينين خلال العام ويتم تقييم المحفظة الائتمانية الجارية بشأن الوضع المالي للمدينين ، ومع إمكانية مواجهة مخاطر الائتمان مهما صغرت قيمتها فإن القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة في البيانات المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض للجمعية لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات يتم الحصول عليها.

- مخاطر العملات الأجنبية :

تنتهي الجمعية بعض المعاملات بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعا من المخاطر بسبب التقلبات في أسعار الصرف خلال العام ، وهذا النوع من المخاطر يرتبط به الدرهم الإماراتي بشكل فعال بالتعامل بالدولار الأمريكي، وبالتالي تحدث مخاطر العملات الأجنبية ، وتحافظ الجمعية بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر سعر الصرف.

- مخاطر السيولة :

الجمعية اعتمدت إطارا مناسباً لإدارة مخاطر السيولة ومسؤولية ذلك تقع على إدارة مخاطر السيولة بالجمعية .

2 - اشتراكات الأعضاء : تمثل المبالغ المحصلة من الأعضاء خلال السنة المالية كاشتراكات لعضويتهم .3 - إيرادات الأنشطة : وتتكون من البنود التحليلية التالية :-

البند	2013 درهم	2012 درهم
المؤتمرات	2,652,401	1,466,020
تدريب	119,553	341,383
الإجمالي	2,771,954	1,701,403

Certified Accountant

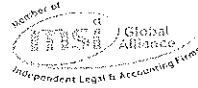
Dr. Mohd. A. Maher

A FELLOWSHIP FROM NATIONAL INSTITUTE FOR HIGHER MANAGEMENT- EGYPT
Membership of Association Public Accountants - London (C. P. A. I.) No. 4958
Fellowship ESAA NO. 485/2010

Dr. mmaher@almahergroup.com
www.almahergroup.com



Maher Group - Consultants
Associated with



147 - 149 Temple Chambers, 3-7 Temple Avenue, London, EC4Y 0DA, UK
Tel.: +44 20 7583 7000, Fax: +44 20 7583 7577, www.msiglobal.org

المحاسب القانوني

د. محمد عبد النعم ماهر
زميل المعهد القومي للإدارة العليا - مصر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين البريطانية (C.P.A.I) رقم ٤٩٥٨
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية رقم ٢٠١٠/٤٨٥

(6)

جمعية المدققين الداخليين - دبي

تابع السياسات والإيضاحات :

4 - الرعاية الرسميون ومنح ودعم الجمعية : وتتكون من البنود التحليلية التالية :-

البنود	2013 درهم	2012 درهم
بروتيفيتي	100,000	100,000
ديلويت	100,000	100,000
برايس واتر هاوس	100,000	100,000
ارنست انديونج	30,000	70,000
كي بي أم جي	-	75,000
بنك أبوظبي الوطني	100,000	100,000
بنك الإمارات دبي الوطني	50,000	25,000
بنك باركليز	15,000	15,000
والتر كلير	25,000	25,000
هيئة الصحة	75,000	--
بنك دبي الإسلامي	25,000	--
ميتريك استريم	15,000	25,000
تومسون	25,000	--
دوبال	25,000	75,000
دو للإتصالات	25,000	--
فورسيت	15,000	15,000
شيفت تكنولوجي	20,000	--
مبادلة	40,000	100,000
أدكو	30,000	--
موراستفنس	-	65,000
دبي العالمية	-	50,000
ADEC مجلس أبوظبي للتعليم	-	25,000
أدنوك	-	75,000
مورجان انترناشيونال	-	15,000
معهد ام أي أس للتدريب	-	15,000
الإجمالي	1,070,000	815,000



(7)

جمعية المدققين الداخليين - دبيتابع السياسات والإيضاحات :5- إيرادات أخرى : وتتكون من البنود التحليلية التالية :-

البند	2013 درهم	2012 درهم
إيرادات مبيعات كتب	54,445	37,467
فوائد على الوديعة	1,673	3,584
إيرادات متنوعة	113,466	20,031
الإجمالي	169,584	61,082

6- الباب الأول : المرتبات وأجور : عبارة عن مرتبات وأجور ومكافآت للعاملين خلال السنة المالية بمبلغ

1,070,915 درهم .

7- الباب الثاني : المصروفات العامة : وتتكون من البنود التحليلية التالية :-

البند	2013 درهم	2012 درهم
مؤتمرات	1,806,824	1,002,635
تدريب	601,401	778,502
عضوية دولية	81,477	57,253
م. بنكية	12,673	7,271
اتصالات	60,149	33,877
م. التنظيم	3,596	9,450
طباعة وقرطاسية	23,074	21,179
مطبوعات ونشر	144,000	36,000
إيجارات	10,514	9,517
ترجمة قانونية	109,476	25,980
تمثيل وحضور	115,695	66,424
ديون معدومة	14,037	84,621
م. متنوعة أخرى	92,524	77,194
الإجمالي	3,075,440	2,209,903

8- الباب الثالث : المصروفات الرأسمالية : لا توجد حركة على الحساب هذا العام .