

النموذج الاسترشادي للبيانات المالية

للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء في بوابة نموذج حساب التكاليف

الإصدار رقم 3.0

مارس 2024م

- الغرض من هذا الدليل هو الاسترشاد للحد الأدنى من مستندات البيانات المالية للمنشآت المتقدمة على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء؛ لاستيفاء اشتراطات القواعد والضوابط والإجراءات التنفيذية لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء.

قائمة المحتويات

2	التعريفات والمصطلحات
3	المستندات اللازمة لتقديم البيانات المالية لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء
4	اشتراطات عامة
5	الملاحق
6	نموذج البيانات المالية
10	مثال توضيحي لتقرير التأكيد المعقول المستقل (معياري رقم 3000)
	مثال توضيحي لتقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن التحقق من دقة المعلومات الواردة في نموذج البيانات المالية للتقديم على
14	تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء (معياري رقم 4400)

التعريفات والمصطلحات

بوابة نموذج حساب التكاليف: هي بوابة إلكترونية يقوم المستهلك برفع بياناته المالية من خلالها وتعمل على حساب متوسط نسبة تكلفة الكهرباء إلى التكاليف التشغيلية بدون تكاليف المواد الخام للأنشطة أو القطاعات المؤهلة.

النموذج الاسترشادي للبيانات المالية: هو مستند توضيحي البيانات المالية المطلوب إرسالها إلى بوابة نموذج حساب التكاليف.

المواد الخام: هي المواد والموارد غير المصنّعة أو المصنّعة جزئياً، والتي ينبغي توفرها على وجه الخصوص لتصنيع وتركيب المنتجات المباعة أو الخدمات المؤدّة.

تكلفة الكهرباء: هي تكلفة استهلاك الطاقة الكهربائية الفاعلة المقاسة بـ (ك.و.س) من شبكة مقدم الخدمة حسب تعريف فئة الاستهلاك الموضحة في دليل تقديم الخدمة.

المنشآت القائمة: المنشآت المؤهلة لتطبيق تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء عليها، والتي تم إطلاق التيار الكهربائي لها قبل تاريخ 1 يناير 2023م.

المنشآت الجديدة: المنشآت المؤهلة لتطبيق تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء عليها، والتي يتم إطلاق التيار الكهربائي لها من تاريخ 1 يناير 2023 م فما بعد.

المستندات اللازمة لتقديم البيانات المالية للحصول على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء

يلتزم المتقدم بإرفاق المستندات التالية لاستكمال إجراءات تقديم البيانات المالية للحصول على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء في بوابة نموذج حساب التكاليف:

تصنيف المنشآت	المستندات اللازمة
المنشآت القائمة	1- نموذج البيانات المالية (أ-ب-ج) -ملحق رقم (1)- بصيغة (PDF)، بعد تعبئته استناداً إلى القوائم المالية المدققة للعام السابق لسنة التقديم. 2- تقرير ارتباط تأكيد وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد رقم (3000)، مُعد من مدقق معتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA)، ويرفق به النموذج المشار له بالبند (1) أعلاه. • جرى إرفاق <u>مثال توضيحي لارتباط التأكيد المعقول</u> وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد رقم (3000) -الملحق رقم (2)-، (الموضوع محل التأكيد) بالمثل هو الحد الأدنى. 3- القوائم المالية المدققة للعام السابق لسنة التقديم.
المنشآت الجديدة	1- نموذج البيانات المالية (أ-ب-ج) -ملحق رقم (1)- بصيغة (PDF)، بعد تعبئته استناداً إلى الموازنة التقديرية المعتمدة لدى المنشأة، وتوقيعه من المدير المالي ومدير المنشأة. 2- تقرير بالإجراءات المتفق عليها وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة رقم (4400)، مُعد من مدقق معتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA)، ويرفق به النموذج المشار له بالبند (1) أعلاه. • جرى إرفاق <u>مثال توضيحي لتقرير الإجراءات المتفق عليها</u> وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة رقم (4400) -الملحق رقم (3)-، (الإجراءات) بالمثل هي الحد الأدنى. 3- الموازنة التقديرية المعتمدة لدى المنشأة. 4- دراسة الجدوى الاقتصادية المعتمدة للمنشأة.

اشتراطات عامة

يجب على مقدم الطلب عند تقديم البيانات المالية مراعاة ما يلي:

- أ. تعبئة نموذج البيانات المالية (أ، ب، ج)، وإرفاقه بصيغة (PDF) عبر بوابة نموذج حساب التكاليف.
- ب. أن يكون (اسم النشاط، ورقم النشاط، ورقم العداد) المدخلة في نموذج البيانات المالية (أ-ب-ج) مطابقاً لبيانات الطلب في بوابة نموذج حساب التكاليف.
- ج. إدخال تكلفة استهلاك الكهرباء (ك، و، س) في نموذج البيانات المالية (أ)، من شبكة مقدم الخدمة الكهربائية حسب تعريف فئة الاستهلاك الموضحة في دليل تقديم الخدمة، مستثنى منها أي تكاليف أخرى غير استهلاك الطاقة الكهربائية للكيلو واط لكل ساعة، ومن التكاليف المستثناة على سبيل المثال لا الحصر (طاقة غير الفاعلة، الطاقة المولدة داخلياً، الطاقة المشتراة، رسوم العداد).
- د. إدراج جميع التكاليف المستثناة أعلاه من ضمن التكاليف التشغيلية في نموذج البيانات المالية (ب).
- هـ. عند تعبئة نموذج البيانات المالية (ب) يجب مراعاة أن تكون التكاليف التشغيلية للبند رقم (3) (التكاليف التشغيلية المضمنة) وللبند رقم (4) (التكاليف التشغيلية المستبعدة)، متضمنة تفاصيل المبالغ الإجمالية لكل بند، على سبيل المثال تفاصيل بند الموظفين (الرواتب، بدلات ومزايا، تأمين طبي... إلخ).
- و. أن تكون فترة السنة المالية للبيانات المالية المقدمة تعكس الفترة الزمنية المطلوبة ومتوافقة مع القوائم المالية، وفي حال وجود خلاف ذلك يجب تقديم تقرير يوضح كافة التفاصيل والإيضاحات.
- ز. أن تختتم جميع المرفقات المقدمة من قبل المدقق الخارجي المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) ومن المنشأة المتقدمة.
- ح. اللغة المعتمدة لجميع المرفقات المقدمة هي اللغة العربية.
- ط. إدخال جميع البيانات المالية غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.
- ي. يوفر المتقدم أي بيانات إضافية لازمة حسب الطلب لإجراء عملية التدقيق.
- ك. الالتزام بجميع الاشتراطات المذكورة في النموذج الاسترشادي للبيانات المالية.

الملاحق

الملحق رقم (1)

نموذج البيانات المالية

نموذج البيانات المالية للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء

أ) تكلفة الكهرباء ⁽¹⁾				
		المنشأة		
		اسم النشاط ⁽⁴⁾		
		رقم النشاط ⁽⁴⁾		
		رقم العداد ⁽⁴⁾		
الفترة: من: إلى:				
التعريف حسب فئة الاستهلاك التي تتبع لها المنشأة:				
الشريحة	شرائح الاستهلاك (ك.و.س/شهر)	إجمالي الاستهلاك الكهربائي ⁽²⁾ (ك.و.س)	تعريف الاستهلاك الكهربائي حسب فئة الاستهلاك للقطاع الذي تتبع له المنشأة (هـللة / ك.و.س)	تكلفة الكهرباء ⁽³⁾ (ريال سعودي)
1	0-6,000 (هـللة/ك.و.س)	-		-
2	أكثر من 6,000 (هـللة/ك.و.س)	-		-
الإجمالي (1)+(2)				-

(1) إدخال تكلفة استهلاك الكهرباء للنشاط الخاص بالطلب محل التقديم.
(2) إدخال تكلفة استهلاك الطاقة الكهربائية الفاعلة (ك.و.س) من شبكة مقدم الخدمة حسب تعريف فئة الاستهلاك الموضحة في دليل تقديم الخدمة. مستثنى منها أي تكاليف أخرى غير استهلاك الطاقة الكهربائية للكيلوواط لكل ساعة، على سبيل المثال من التكاليف المستثناة: طاقة غير الفاعلة، الطاقة المولدة داخلياً، الطاقة المشتراة، رسوم العداد، ضريبة القيمة المضافة).
(3) تجمع تكلفة الاستهلاك الكهربائي لكل شريحة استهلاك حسب الفواتير الشهرية للفترة كاملة.
(4) يجب أن يكون (اسم النشاط، ورقم النشاط، ورقم العداد) مطابقاً لبيانات الطلب في بوابة نموذج حساب التكاليف.

ب) إجمالي التكاليف التشغيلية للمنشأة والخاصة بالنشاط محل التقديم ⁽¹⁾		
المنشأة		
اسم النشاط ⁽²⁾		
رقم النشاط ⁽²⁾		
رقم البند	الوصف	القيمة (بالريال السعودي)
1	إجمالي تكاليف الكهرباء حسب تعريف فئة الاستهلاك للقطاع الذي تتبع له المنشأة كما في جدول (أ) تكلفة الكهرباء	
2	إجمالي تكلفة المواد الخام	-
3	بنود التكاليف التشغيلية الأخرى المضمنة ⁽³⁾	
3.1		-
3.2		-
3.3		-
3.4		-
3.5		-
3.6		-
3.7		-
4	بنود التكاليف التشغيلية الأخرى المستبعدة ^(4,3)	
4.1		-
4.2		-
4.3		-
4.4		-
4.5		-
4.6		-
4.7		-
إجمالي التكاليف التشغيلية الخاصة بالنشاط محل التقديم: (البند 1 + البند 2 + البند 3)		
		-

(1) يجب أن تكون التكاليف التشغيلية المستخدمة أعلاه مرتبطة مباشرة بنشاط المنشأة محل التقديم والمرتبطة بعدد الاستهلاك الكهربائي فقط.
(2) يجب أن يكون (اسم النشاط، ورقم النشاط) مطابقاً لبيانات الطلب في بوابة نموذج حساب التكاليف.
(3) يجب أن تكون التكاليف التشغيلية للبند رقم (3) (التكاليف التشغيلية المضمنة) والبند رقم (4) (التكاليف التشغيلية المستبعدة)، متضمنة تفاصيل المبالغ الإجمالية لكل بند، على سبيل المثال تفاصيل بند الموظفين: (الرواتب، بدلات ومزايا، تأمين طبي... إلخ).
(4) يجب الإفصاح عن بنود التكاليف التشغيلية الأخرى المستبعدة (4)، ولا يتم تضمينها من إجمالي التكاليف التشغيلية بالنشاط محل التقديم.
(5) الاطلاع على جدول الأمثلة الاسترشادية للتكاليف التشغيلية (صفحة 9).

ج) نسبة تكلفة الكهرباء من التكاليف التشغيلية بدون مواد الخام		
الرقم	البند	القيمة (بالريال السعودي)
1.1	إجمالي التكاليف التشغيلية للنشاط ⁽¹⁾	
1.2	إجمالي تكلفة المواد الخام للنشاط	
1.3	إجمالي تكلفة استهلاك الكهرباء للنشاط ⁽²⁾	
	نسبة تكلفة الكهرباء من التكاليف التشغيلية بدون مواد الخام ⁽³⁾	

(1) متضمنة تكلفة الكهرباء وتكلفة المواد الخام كما في الجدول (ب) إجمالي التكاليف التشغيلية للمنشأة والخاصة بالنشاط محل التقديم.
(2) تكاليف الكهرباء حسب تعريف فئة الاستهلاك التي تتبع لها المنشأة - كما في جدول (أ) تكلفة الكهرباء.
(3) نسبة تكلفة الكهرباء من التكاليف التشغيلية بدون مواد الخام = (إجمالي تكلفة استهلاك الكهرباء للنشاط) / (إجمالي التكاليف التشغيلية للنشاط - إجمالي تكلفة المواد الخام للنشاط).

الجدول أدناه يوضح بعض الأمثلة الاسترشادية للبند الذي يجب تضمينها أو استبعادها من التكاليف التشغيلية للنشاط محل التقديم، وذلك عند احتساب نسبة تكلفة استهلاك الكهرباء إلى التكاليف التشغيلية من دون المواد الخام

جدول الأمثلة الاسترشادية للتكاليف التشغيلية ⁽¹⁾		
التكاليف المشمولة أو المستبعدة	النوع	أمثلة استرشادية
المشمولة	المصاريف المرتبطة بالنشاط محل التقديم	1- أجور ومنافع العاملين
		أجور ورواتب وحوافز العاملين
		2- تكاليف الإصلاح والصيانة
		تكاليف صيانة المباني والمرافق
		تكاليف التشغيل والصيانة
		عقود الصيانة السنوية
		3- الإيجار
		مصاريف عقد إيجار تشغيلي
		4- تكاليف الخدمات
		تكلفة الكهرباء
		تكاليف الوقود
المستبعدة	مواد الخام ⁽²⁾	المواد والموارد غير المصنعة أو المصنعة جزئياً، والتي ينبغي توفرها على وجه الخصوص لتصنيع وتركيب المنتجات المباعة أو الخدمات المقدمة.
		إهلاك
	مصاريف غير مرتبطة بالنشاط محل التقديم	إطفاء
		إيجار مبنى لا يتعلق بالنشاط محل التقديم
	مصاريف غير مباشرة	رواتب موظفين لا يعملون في النشاط محل التقديم
		أي مصاريف عمومية وإدارية
		أي مصاريف بيعية وتسويقية

(1) التكاليف التشغيلية: هي المصاريف التي لها تأثير على العمليات التشغيلية الخاصة بالنشاط محل التقديم.
(2) على سبيل المثال لا الحصر: - الحديد الخام الذي يتم تحويله إلى حديد تسليح. - النفط الذي يتم تحويله إلى منتجات تكرير كالديزل، والبازين، والأسفلت، وغيرها.

الملحق رقم (2)

مثال توضيحي لتقرير التأكيد المعقول المستقل (معياري رقم 3000)

تقرير التأكيد المعقول المستقل

للسادة بوابة نموذج حساب التكاليف

بناء على طلب إدارة شركة (×××)، قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول بهدف التأكيد المعقول بأن الموضوع محل التأكيد المفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") معد بصورة سليمة، من جميع الجوانب الجوهرية، استناداً إلى الضوابط المنطبقة المبينة أدناه ("الضوابط المنطبقة").

الموضوع محل التأكيد:

تم تعييننا من قبل شركة (×××) لتنفيذ ارتباط تأكيد معقول حول استيفاء وتحقق الآتي:

1. أن نسبة تكلفة الكهرباء إلى التكاليف التشغيلية بدون تكاليف المواد الخام للنشاط محل التقديم $\times\%$ للفترة من 1 يناير xxxxم إلى 31 ديسمبر xxxxم (يتم تعديل الفترة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث إن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
2. أنه تم فصل التكاليف التشغيلية الخاصة بالنشاط محل التقديم عن التكاليف التشغيلية للأنشطة الأخرى للمنشأة في البيانات المالية للفترة من 1 يناير xxxxم إلى 31 ديسمبر xxxxم المرفقة للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء (يتم تعديل الفترة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث أن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
3. أن نموذج البيانات المالية المقدم لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء معد وفقاً للقوائم المالية المدققة لعام xxxxم. (يتم تعديل السنة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث أن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
4. أن التكاليف في نموذج البيانات المالية غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.

الضوابط المنطبقة:

يتمثل هدف هذا الارتباط في إبداء رأي حول ما إذا تم تحقيق واستيفاء النقاط المشار إليها أعلاه من قبل الشركة وفقاً للضوابط كالتالي:

- 1- قرار مجلس الوزراء رقم (111) والصادر بتاريخ 14/2/1443 هـ.
- 2 - القواعد والضوابط والإجراءات التنفيذية لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء الصادرة من هيئة تنظيم المياه والكهرباء.
- 3- دليل تقديم الخدمة الكهربائية الصادر من هيئة تنظيم المياه والكهرباء.

مسؤولية الإدارة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن تحقيق فصل التكاليف الخاصة بالنشاط محل التقديم عن تكاليف الأنشطة الأخرى للمنشأة، وأن نسبة تكلفة استهلاك الكهرباء إلى التكاليف التشغيلية للمنشأة الخاصة بالنشاط محل التقديم بدون تكاليف المواد الخام $\times\%$ ، كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن وضع الضوابط الداخلية ذات الصلة بالامتثال للأنظمة المتعلقة بتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة للاحتفاظ بسجلات كافية وعمل التقديرات المعقولة وفقاً للظروف.

مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج تأكيد معقول على الموضوع محل التأكيد بناء على ارتباط التأكيد المعقول الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (3000) "ارتباطات التأكيد بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية المعتمدة في المملكة العربية السعودية"، وعمّا إذا كانت الشركة قد حققت الآتي:

1. أن نسبة تكلفة الكهرباء إلى التكاليف التشغيلية بدون تكاليف المواد الخام للنشاط محل التقديم $\times\%$ للفترة من 1 يناير xxxxم إلى 31 ديسمبر xxxxم (يتم تعديل الفترة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث أن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
 2. أنه تم فصل التكاليف التشغيلية الخاصة بالنشاط محل التقديم عن التكاليف التشغيلية للأنشطة الأخرى للمنشأة في البيانات المالية للفترة من 1 يناير xxxxم إلى 31 ديسمبر xxxxم المرفقة للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء (يتم تعديل الفترة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث أن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
 3. أن نموذج البيانات المالية المقدم لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء معد وفقاً للقوائم المالية المدققة لعام xxxxم. (يتم تعديل السنة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث أن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
 4. أن التكاليف في نموذج البيانات المالية غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.
- وذلك وفقاً لتعليمات القواعد والضوابط والإجراءات التنفيذية لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء الصادر الثاني (ديسمبر 2022م).

لقد نفذنا ارتباط التأكيد المعقول وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (3000) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد الدولي. يتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وتنفيذ هذا الارتباط للحصول على مستوى معقول من التأكيد.

يتضمن ارتباط التأكيد المعقول وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (3000) تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة حول نزاهة تقرير الالتزام وحقيقة أن الاستنتاج الشامل الذي توصلت إليه الإدارة قد تم إعداده وفقاً للضوابط المنطبقة المتعلقة بتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء. تعتمد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المختارة على حكمنا المهني، بما في ذلك مخاطر التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، في نموذج البيانات المالية للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء. وعند إجراء تقييمات المخاطر هذه، أخذنا بعين الاعتبار الضوابط الداخلية ذات الصلة بإعداد الشركة للنموذج.

باعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية ورقابة الجودة

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد السلوك المهني والأخلاقيات المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) وبالتالي نحافظ على نظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

غرض محدد

الإطلاع على الإرشادات الواردة في الفقرة 69 (ح) وأ7 و168 من المعيار الدولي لارتباطات التأكيد (3000).

69ح: عبارة تفيد بأن الارتباط تم تنفيذه وفقاً لهذا المعيار، أو وفقاً لمعيار تأكيد آخر عندما يوجد ارتباط متعلق بموضوع محدد.

أ76: في بعض الحالات، قد تكون الضوابط المنطبقة لقياس أو تقويم الموضوع محل الارتباط مصممة لتحقيق غرض محدد. فعلى سبيل المثال، قد تطلب سلطة تنظيمية من منشآت معينة استخدام ضوابط منطبقة محددة تهدف إلى تحقيق أغراض تنظيمية. وتجنباً لسوء الفهم، يقوم المحاسب القانوني بتنبيه قراء تقرير التأكيد إلى هذه الحقيقة وأنه، نتيجة لذلك، قد لا تكون معلومات الموضوع مناسبة لأغراض أخرى.

168أ: إضافة إلى التنبيه الذي تتطلبه الفقرة 69 (و)، قد يرى المحاسب القانوني أنه من المناسب الإشارة إلى أن تقرير التأكيد موجه فقط لمستخدمين محددين. وبناء على ظروف الارتباط، على سبيل المثال، الأنظمة واللوائح في الدولة المعنية، يمكن تحقيق ذلك عن طريق تقييد توزيع تقرير التأكيد أو تقييد استخدامه. وفي حين أن تقرير التأكيد قد يكون مقيداً على هذا النحو، فإن عدم وجود قيد متعلق بمستخدم أو غرض معين لا يشير في حد ذاته إلى وجود مسؤولية قانونية بتحملها المحاسب القانوني تجاه ذلك المستخدم أو فيما يتعلق بذلك الغرض. ويعتمد تحمل المسؤولية القانونية على الظروف القانونية لكل حالة والدولة ذات الصلة.

ملخص الإجراءات المنفذة

الإطلاع على الإرشادات الواردة في الفقرة 69 (ك) وأ174 إلى 178أ من المعيار الدولي لارتباطات التأكيد (3000)

69 (ك): ملخص وافٍ بالعمل المنفذ كأساس لاستنتاج المحاسب القانوني. وفي حالة تنفيذ ارتباط تأكيد محدود، فإن تقدير طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المنفذة يُعد أمراً أساسياً لفهم استنتاج المحاسب القانوني. وعند تنفيذ ارتباط تأكيد محدود، يجب أن ينص ملخص العمل المنفذ على ما يلي:

- (1) أن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها عن ارتباط التأكيد المعقول، وأنها أقل منها في المدى؛
- (2) وبالتالي، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الوصول إليه في ارتباط التأكيد المحدود يكون أقل بكثير من التأكيد الذي كان سيتم الوصول إليه فيما لو تم تنفيذ ارتباط تأكيد معقول. (راجع: الفقرات 6، 174 - 178أ)

174أ. يساعد ملخص الأعمال المنفذة المستخدمين المستهدفين في فهم استنتاج المحاسب القانوني. ففيما يتعلق بالعديد من ارتباطات التأكيد، يمكن من الناحية النظرية أن تكون هناك تباينات لا نهائية في الإجراءات ولكن عملياً، يصعب الإبلاغ بهذه التباينات بشكل واضح لا لبس فيه. وقد تكون الإصدارات الملزمة الأخرى الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد مفيدة للمراجعين المحاسبين في إعداد هذا الملخص.

175أ. في حالة عدم وجود معيار ارتباطات تأكيد محدد يقدم إرشادات بشأن الإجراءات المنفذة لموضوع معين من الموضوعات محل الارتباط، فيمكن أن يشمل الملخص وصفاً أكثر تفصيلاً للأعمال المنفذة. وقد يكون من المناسب أن يدرج في الملخص عبارة تفيد بأن الأعمال التي تم تنفيذها اشتملت على تقويم لمدى مناسبة الضوابط المنطبقة.

176أ. في ارتباط التأكيد المحدود، يكون عادةً ملخص الأعمال المنفذة أكثر تفصيلاً منه في ارتباط التأكيد المعقول ويحدد الملخص القيود المفروضة على طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات. وذلك لأن إدراك طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المنفذة هو أمر ضروري لفهم الاستنتاج الذي يتم إبداءه بصيغة تعبر عما إذا كان قد نما إلى علم المحاسب القانوني، بناء على الإجراءات المنفذة، أمور جوهرية تدعوه إلى الاعتقاد بأن معلومات الموضوع محرفة بشكل جوهري. وقد يكون من المناسب أيضاً الإشارة في ملخص الأعمال المنفذة إلى إجراءات معينة لم يتم تنفيذها، رغم أنه من المتوقع عادةً تنفيذها في ارتباط التأكيد المعقول. ومع ذلك، فقد لا يكون من الممكن تحديد جميع هذه الإجراءات لأن المستوى المطلوب لفهم خطر الارتباط والنظر فيه من قبل المحاسب القانوني في ارتباط التأكيد المحدود أقل منه في ارتباط التأكيد المعقول.

177أ. من بين العوامل التي تؤخذ في الحسبان عند تحديد مستوى التفصيل الواجب توفيره في ملخص الأعمال المنفذة ما يلي:

- الظروف الخاصة بالمنشأة (على سبيل المثال، اختلاف طبيعة أنشطة المنشأة مقارنة بالأنشطة النمطية في القطاع).
- الظروف الخاصة بالارتباط التي تؤثر على طبيعة ومدى الإجراءات المنفذة.
- توقعات المستخدمين المستهدفين لمستوى التفصيل الوارد في التقرير، استناداً إلى ممارسات السوق، أو الأنظمة أو اللوائح المطبقة.

178أ. من المهم أن يكون الملخص مكتوباً بطريقة موضوعية تتيح للمستخدمين المستهدفين فهم العمل المنفذ كأساس لاستنتاج المحاسب القانوني. وفي معظم الأحيان، لا ينطوي ذلك على تفاصيل خطة العمل بالكامل، ولكن من ناحية أخرى فمن المهم ألا يكون ملخصاً مختصراً جداً لدرجة تؤدي إلى الغموض، وألا يكون مكتوباً بطريقة مبالغ فيها أو نمطية.

استنتاج التأكيد المعقول

بناء على إجراءات التأكيد المعقول التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها، في رأينا فإن توقع النقاط أدناه معدة بصورة سليمة، من جميع الجوانب الجوهرية، استناداً إلى القواعد والضوابط والإجراءات التنفيذية لتعريف الاستهلاك الكثيف:

نرى، أن (الشركة *****) قد حققت ما يلي:

1. أن نسبة تكلفة الكهرباء إلى التكاليف التشغيلية بدون تكاليف المواد الخام للنشاط محل التقديم $\times\%$ للفترة من 1 يناير xxxxم إلى 31 ديسمبر xxxxم (يتم تعديل الفترة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث أن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
2. أنه تم فصل التكاليف التشغيلية الخاصة بالنشاط محل التقديم عن التكاليف التشغيلية للأنشطة الأخرى للمنشأة في البيانات المالية للفترة من 1 يناير xxxxم إلى 31 ديسمبر xxxxم المرفقة للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء (يتم تعديل الفترة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث أن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
3. أن نموذج البيانات المالية المقدم لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء معد وفقاً للقوائم المالية المدققة لعام xxxxم. (يتم تعديل السنة وفقاً لسنة التقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء حيث أن القوائم المالية يجب أن تكون للسنة التي تسبق سنة التقديم).
4. أن التكاليف في نموذج البيانات المالية غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.

أمور أخرى

إن وجد.

عن (مكتب المراجعة)

محاسب قانوني

ترخيص رقم (XX)

الملحق رقم (3)

مثال توضيحي لتقرير الإجراءات المتفق عليها بشأن التحقق من دقة المعلومات الواردة في نموذج البيانات المالية للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء (معياري رقم 4400)

إلى (المخاطب بالتقرير)

الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها

إن تقريرنا هو فقط لغرض مساعدة (الطرف القائم بالتكليف) للتحقق من دقة المعلومات الواردة في نموذج البيانات المالية للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء.

مسؤوليات الطرف القائم بالتكليف والطرف المسؤول

إن (الطرف القائم بالتكليف) قد أقر بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة للغرض من الارتباط.

و (الطرف القائم بالتكليف) هو المسؤول عن الموضوع المنفذ عليه الإجراءات المتفق عليها.

مسؤوليات المحاسب القانوني

لقد نفذنا ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقاً لمعيار الخدمات ذات العلاقة (4400) (المحدث) "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وينطوي ارتباط الإجراءات المتفق عليها على قيامنا بتنفيذ الإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع (الطرف القائم بالتكليف)، والتقرير له عن المكتشفات التي تُعد النتائج الواقعية للإجراءات المتفق عليها التي تم تنفيذها. ونحن لا نقدم أية إفادة بشأن مناسبة الإجراءات المتفق عليها.

إن هذا الارتباط لتنفيذ الإجراءات المتفق عليها لا يعد ارتباط تأكيد. وبناء عليه؛ فنحن لا نبدي أي رأي أو استنتاج تأكيد. وفي حالة ما إذا كنا قد قمنا بتنفيذ المزيد من الإجراءات، ربما كانت ستتمو إلى علمنا أموراً أخرى كنا سنقوم بالتقرير عنها.

سلوكيات وأداب المهنة ورقابة الجودة

لقد التزمنا بالمتطلبات المسلكية الواردة في (يتم بيان المتطلبات المسلكية ذات الصلة)، ولغرض تنفيذ هذا الارتباط، لا توجد متطلبات للاستقلال يتعين علينا الالتزام بها.

ويطبق مكتبنا معيار رقابة الجودة (1) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناء عليه فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضم سياسات وإجراءات مؤثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المطبقة.

الإجراءات والمكتشفات

لقد نفذنا الإجراءات المبينة أدناه، التي تم الاتفاق عليها مع (الطرف القائم بالتكليف)، للتحقق من دقة المعلومات الواردة في نموذج البيانات المالية للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء:

المكتشفات	الإجراءات
	حساب نسبة تكلفة الكهرباء إلى التكاليف التشغيلية من دون المواد الخام للنشاط محل التقديم في نموذج البيانات المالية بناءً على البيانات في الموازنة المعتمدة من المنشأة، ووفقاً للقواعد والضوابط والإجراءات التنفيذية لتعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء الإصدار الثاني.
	التحقق من عملية فصل التكاليف التشغيلية الخاصة بالنشاط محل التقديم عن التكاليف التشغيلية للأنشطة الأخرى للمنشأة في البيانات المالية المرفقة للتقديم على تعريف الاستهلاك الكثيف للكهرباء - في حال وجود أكثر من نشاط-.
	التحقق بأن التكاليف في نموذج البيانات المالية غير شاملة ضريبة القيمة المضافة.
	المقارنة بين دراسة الجدوى الاقتصادية والموازنة المعتمدة من المنشأة من حيث التكاليف.

(توقيع المحاسب القانوني)

(تاريخ تقرير المحاسب القانوني)

(عنوان المحاسب القانوني)