

جمعية هواة العملات  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٨٧)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القواعد المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية هواة العملات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،  
**الرأى المطلق:**

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية هواة العملات - مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٨٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهري، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

### أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، القوائم المالية الحالية تعبّر عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ بينما تعبّر القوائم المقارنة عن الفترة من ٢٠١٨/١٢/١١ (تاريخ التسجيل) حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريه ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام ، وهيكـلـ ومحـتوـيـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبـرـ عنـ المـعـامـلـاتـ والأـحـادـاثـ التيـ تمـثلـهاـ بـطـرـيقـةـ تـحـقـقـ عـرـضاـ عـادـلاـ.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية هواة العملات - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوصيات المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

٢٢ شوال ١٤٤٦

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٣ يونيو ٢٠٢١ م.

عبدالمجيد عبد الرحمن العريبي



ترخيص رقم (٥٤٩)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
<b>الأصول المتداولة</b>			
النقد بالصندوق ولدى البنوك		٥٦٤٧	٥٨,٩٥٢
مجموع الأصول المتداولة		٥٦٤٧	٥٨,٩٥٢
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٤)	٢١,٠٣٩	٢٤,١١٧
مجموع الأصول غير المتداولة		٢١,٠٣٩	٢٤,١١٧
إجمالي الأصول		٢٦,٦٨٦	٨٣,٠٦٩
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
الدائنون		-	٥٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات		-	٥٠,٠٠٠
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٦,٦٨٦	٣٣,٠٦٩
مجموع صافي الأصول		٢٦,٦٨٦	٣٣,٠٦٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٦,٦٨٦	٨٣,٠٦٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	غير مقيدة	إيضاح	
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
٥,٦٠٥	٥١٢	٥١٢		التبرعات النقدية العامة
٣٥,٣٢٠	٢٦,١٥٥	٢٦,١٥٥		إيرادات الاشتراكات
٥٠,٠٠٠	-	-		إعانة الوزارة
<b>٩٠,٩٢٥</b>	<b>٢٦,٦٦٧</b>	<b>٢٦,٦٦٧</b>		<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<u>المصروفات والخسائر</u>				
٥٦,٤٠٤	٢٩,٥٥٢	٢٩,٥٥٢	(٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٣,٤٩٨	٣,٤٩٨	٣,٤٩٨	(٤)	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥٩,٩٠٢	٣٣,٠٥٠	٣٣,٠٥٠		اجمالي المصروفات والخسائر
<b>٣١,٠٢٣</b>	<b>(٦,٣٨٣)</b>	<b>(٦,٣٨٣)</b>		<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
<u>البنود الاستثنائية</u>				
٢٠٠٤٦	-	-		خصم مكتسب
٢٠٠٤٦	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣٣,٠٦٩	(٦,٣٨٣)	(٦,٣٨٣)		التغير في صافي الأصول
-	٣٣,٠٦٩	٣٣,٠٦٩		صافي الأصول في بداية السنة
<b>٣٣,٠٦٩</b>	<b>٢٦,٦٨٦</b>	<b>٢٦,٦٨٦</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٣٣,٠٦٩	(٦٠,٣٨٣)	التغير في صافي الأصول
٣,٤٩٨	٣,٤٩٨	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣٦,٥٦٧	(٢٠,٨٨٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>ال滂غات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	الدائون
٨٦,٥٦٧	(٥٢,٨٨٥)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>ال滂غات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(٢٧,٦١٥)	(٤٢٠)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(٢٧,٦١٥)	(٤٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٨,٩٥٢	(٥٣,٣٠٥)	التغير في النقدية خلال السنة
-	٥٨,٩٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٨,٩٥٢	٥,٦٤٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(١) التكوين والنشاط :-

جمعية هواة العملات، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٨٧ ) ومركزها الرئيسي منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لتنظيمها الأساسي في ما يلي:-

- تقديم الخدمات التي يحتاجها الهاوي .
- المحافظة على العملات بمختلف أنواعها .
- تشجيع الهواه وتنمية قدرتهم ، الحافظة على الجمعية وتنمية مواردها المالية .

السنة المالية:

تبأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٠ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٠ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريل السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال ذلك العام وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتنبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلى :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تنتفع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للفياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة طبقاً للأساس النقدي.



**إيضاحات حول القوائم المالية**

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو منافع أو تجهيزات ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدة في المصروفات الناتجة عن مجاهدات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وأدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدة المتوعدة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

**النقدية وشبيه النقدية :**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

**الذمم المدينة :**

ثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

**المخزون السلعي :**

- المخزون من البضاعة المتبع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولأ يصرف أولأ وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**العقارات والآلات والمعدات :**

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يتربّع على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر لها .

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ( حسب شروط العقد لبعض الموظفين ) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي امضها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الافتورية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المתרعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المترعين .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المترعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المترعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق في السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقيق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك

الصندوق	البنك الأهلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢،٩٧٣	٤٤٦	٥،٢٠١	٥٥،٩٧٩
٥٨،٩٥٢		٥،٦٤٧	



عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والألات والمعدات

الإجمالي

أثاث ومخروشات

أجهزة وألات ومعدات

التكلفة

٢٧٦٦١٥

١٤,٧٢٧

١٤,٧٢٧

٤٣٠

-

٢٨٠٣٥

١٣٠٣٠٨

١٤,٧٢٧

٣٠٤٩٨

١٠٢٨٩

٢٢٠٩

٣٦٤٩٨

١٠٢٨٩

٢٢٠٩

٦٠٩٩٦

٢٠٥٧٨

٤١٨

الرصيد في نهاية السنة  
لإهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة  
لإهلاك

الرصيد في نهاية السنة  
لإهلاك

القيمة الدفترية

٢١٠٣٩

١٠٠,٧٣٠

١٠٠,٣٠٩

٢٤٠١١٧

١١,٥٩٩

١٢,٥١٨

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



(٩)

**(٥) المصروفات العمومية والإدارية**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٤,٠٠٠

١٩,٠٠٠

مرتبات واجور وما في حكمها

٢٠,٠٠٠

٩,٤٠٠

مصاريف ايجارات

٢,٥٦٠

٥٧٢

ادوات كتابية ومطبوعات

٤,٠٥٢

٣٠

صيانة واصلاح وترميم

١,٢٥٠

٤٦١

مصاريف ضيافة ونظافة

٣,٢٥٠

-

مصارف دعائية واعلانات وهدايا

٢٥

-

مصاريف بنكية

١,٢٦٧

٨٩

مصاريف ضريبة القيمة المضافة

٥٦,٤٤٤

٢٩,٥٥٢

**(٦) عام**

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢١/٦/٣

