



المحترم

سعادة رئيس مجلس إدارة جمعية حزم ام الساهك الخيرية

ص ب 500 حزم ام الساهك 31931

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

إشارة إلى خطابكم رقم 19/34 وتاريخ 1440/11/11هـ والمرفق بطيه أربع نسخ من القوائم المالية والحسابات الختامية للجمعية للعام المالي 2018م تجدون برفقه نسختين من الميزانية والحسابات الختامية للجمعية بعد أن تم الاطلاع عليها ومراجعتها نبين ما يلي
أولاً: نشيد بالجهود المباركة التي تحققت من خلال الايجابيات التالية:

م	البيان	النسبة المئوية
1	زيادة في التبرعات العينية عن العام السابق بمبلغ (1.572.178) ريال.	189%
2	انخفاض في المصاريف العمومية عن العام السابق بمبلغ (11.921) ريال.	1%
3	بلغ اجمالي المساعدات المقدمة من الجمعية للمستفيدين بنهاية العام 2018م (3.782.870) ريال بزيادة عن العام السابق بلغ (873.814) ريال	30%

ثانياً: ندونها بالملاحظات التالية:

م	البيان	النسبة المئوية
1	تم التوقيع والختم على قائمة المركز المالي بدون ذكر الاسم مع المنصب بالجمعية والمفترض التوقيع على قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية من قبل رئيس المجلس أو نائبه وأمين الصندوق ومحاسب الجمعية وختمها بختم الجمعية	
2	انخفاض في اشتراكات الاعضاء عن العام السابق بمبلغ (1.800) ريال.	15%
3	انخفاض في التبرعات النقدية عن العام السابق بمبلغ (120.951) ريال.	73%
4	انخفاض في تبرعات الزكاة عن العام السابق بمبلغ (631.898) ريال.	43%
5	انخفاض في إيرادات الأنشطة عن العام السابق بمبلغ (210.861) ريال.	8%

الموضوع: بشأن ميزانية العام 2018م

مركز التنمية الاجتماعية بالدمام
قسم المراجعة والتدقيق

ثالثاً: بالنسبة للميزانية التقديرية للعام المالي 2019م:

من المتوقع زيادة في اشتراكات الأعضاء وزيادة في التبرعات النقدية وانخفاض في التبرعات العينية وزيادة في المساعدات التي تقدمها الجمعية بشكل عام وكذلك ومن المتوقع انخفاض في المصروفات العمومية والإدارية.
وفي الختام نأمل سرعة تحديد موعد لعقد اجتماع الجمعية العمومية ودعوة جميع الأعضاء للاجتماع للمصادقة على الميزانية العمومية للعام 2018م والميزانية التقديرية للعام 2019م.

متمنيا لكم وللمجلس الإدارة التوفيق والسداد “

مدير مركز التنمية الاجتماعية بالدمام بالإنيابة



حنان بنت سعد الجميلة

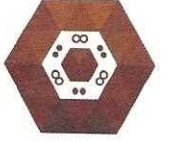
صورة مع التحية لسعادة مدير عام الجمعيات والمؤسسات الأهلية مع نسخة من القوائم المالية للعام 2018م
صورة لوحدة المراجعة والتدقيق

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريالات السعودية)

صفحة	
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية حزم أم الساهك الخيرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:
تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

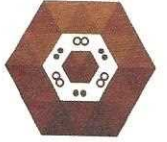
لقد تمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء 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، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢,١٧١,٥٣٢	١,٣٣٧,٥١٨	٣	النقد
٤١,٩٩٢	١٤,٤٨٢	٤	المخزون
١٢٣,٧٦٤	١٨٥,٣٢٥	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٣٣٧,٢٨٨	١,٥٣٧,٣٢٥		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٨٣,٢٠٠	٤٥٩,٦٠٠	٦	الاستثمارات المتاحة للبيع
٣,٧٣٣,٦١٨	٣,٤٤٩,٨٤٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٧٢٥,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	٨	ممتلكات وآلات ومعدات - أوقاف ، صافي
٢٢٩,٦٣٨	١,٠٤٤,٥٨١	٩	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٠٧١,٤٥٦	٥,٦٧٩,٠٢٣		إجمالي أصول غير متداولة
٧,٤٠٨,٧٤٤	٧,٢١٦,٣٤٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧,٩٠٠	٢,٨٠٠	١٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧,٩٠٠	٢,٨٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٥٥,١٤٦	١٧٠,٦٤٤	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٥,١٤٦	١٧٠,٦٤٤		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٥,٢٧٥,٧٢٦	٤,١٦٣,٨٢٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٨٦,٧٧٢	٢,٦١٩,٤٧٩		صافي الأصول المقيدة
١٨٣,٢٠٠	٢٥٩,٦٠٠		أرباح غير محققة
٧,٢٤٥,٦٩٨	٧,٠٤٢,٩٠٤		إجمالي صافي الأصول
٧,٤٠٨,٧٤٤	٧,٢١٦,٣٤٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
الإيرادات والمكاسب:				
إشتراكات الأعضاء	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	١٢,٣٠٠
التبرعات النقدية	٢٣,٨٧١	٢٠,٦٠٠	٤٤,٤٧١	١٦٥,٤٢٢
التبرعات العينية	٢,٤٠٢,٠٥٣	-	٢,٤٠٢,٠٥٣	٨٢٩,٨٧٥
تبرعات الزكاة النقدية	-	٨٢٨,٧٤٧	٨٢٨,٧٤٧	١,٤٦٠,٦٤٥
الإعانات	-	٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	٨٧٤,٠٠٨	١,٥٨٤,٦٣٤	٢,٤٥٨,٦٤٢	٢,٦٦٩,٥٠٣
تبرعات رأسمالية	-	-	-	١,٦٧٥,٠٠٠
الإيرادات الأخرى	-	-	-	١٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٣١٠,٤٣٢	٣,١٣٣,٩٨١	٦,٤٤٤,٤١٣	٧,٩٢٢,٧٤٥
المصروفات والخسائر:				
المساعدات النقدية	-	(٩٢٢,٤٦١)	(٩٢٢,٤٦١)	(٦٥٩,٣٩٠)
المساعدات العينية والمشتراة	(٢,٨٦٠,٤٠٩)	-	(٢,٨٦٠,٤٠٩)	(٢,٢٤٩,٦٦٦)
مصروفات الزكاة	-	(١,١٠٧,٠٤٩)	(١,١٠٧,٠٤٩)	(٩٦٢,٨٤٠)
مصروفات الأنشطة	(٣٦٦,٩٢٥)	(٢٧١,٧٦٤)	(٦٣٨,٦٨٩)	(٧٥٧,٣٣٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,١٩٤,٩٩٩)	-	(١,١٩٤,٩٩٩)	(١,٢٠٦,٩٢٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤,٤٢٢,٣٣٣)	(٢,٣٠١,٢٧٤)	(٦,٧٢٣,٦٠٧)	(٥,٨٣٦,١٤٦)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١,١١١,٩٠١)	٨٣٢,٧٠٧	(٢٧٩,١٩٤)	٢,٠٨٦,٥٩٩
صافي الأصول في بداية العام	٥,٢٧٥,٧٢٦	١,٧٨٦,٧٧٢	٧,٠٦٢,٤٩٨	٤,٩٧٥,٨٩٩
صافي الأصول في نهاية العام	٤,١٦٣,٨٢٥	٢,٦١٩,٤٧٩	٦,٧٨٣,٣٠٤	٧,٠٦٢,٤٩٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)

حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٠٨٦,٥٩٩	(٢٧٩,١٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٣٢٥,٥٩٥	٢٩٤,٢٧٢	تعديلات لبنود غير نقدية
(١,٦٧٥,٠٠٠)	.	(+) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٠٩٨	١٥,٤٩٨	(-) تبرعات رأسمالية
٧٥٣,٢٩٢	٣٠,٥٧٦	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
٣٠,٩٢٤	٢٧,٥١٠	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٣٠,٢٢٧)	(٦١,٥٦١)	المخزون
٢,٠٠٠	(٥,١٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٥٥,٩٨٩	(٨,٥٧٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٣,١٣٦)	(١٠,٤٩٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٩,٦٣٨)	(٨١٤,٩٤٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧٢,٧٧٤)	(٨٢٥,٤٣٩)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٤٨٣,٢١٥	(٨٣٤,٠١٤)	صافي التغير في النقد خلال العام
١,٦٨٨,٣١٧	٢,١٧١,٥٣٢	رصيد النقد في بداية السنة
٢,١٧١,٥٣٢	١,٣٣٧,٥١٨	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)

حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية حزم أم الساهك الخيرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣٦) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٧/٦/٥ هـ ومقرها الرئيسي حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية .
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٦-٢ الاستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٨-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.
- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢ الذمم المدينة

- تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
- يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
- وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لزم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .
- ١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع
- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

- يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

١٢-٢ المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

- يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٤-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
- ١ . الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
- ١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	نقد بالبنوك
٢,١٧١,٥٣٢	١,٣٣٧,٥١٨	
٢,١٧١,٥٣٢	١,٣٣٧,٥١٨	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مواد غذائية وأثاث
٤١,٩٩٢	١٤,٤٨٢	
٤١,٩٩٢	١٤,٤٨٢	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مصروفات مدفوعة مقدماً إيرادات مستحقة أخرى
٢٤,٢٨٥	٢٤,٢٩٢	
٩٩,٤٧٩	١١٣,٥٧٩	
-	٤٧,٤٥٤	
١٢٣,٧٦٤	١٨٥,٣٢٥	

٦- الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	عدد ٢٠٠٠٠ سهم لدى مصرف الإنماء
٣٨٣,٢٠٠	٤٥٩,٦٠٠	
٣٨٣,٢٠٠	٤٥٩,٦٠٠	

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣٦)
حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

المجموع	تحسينات على مبالغ مستأجرة	وسائل تعليمية	الأجهزة	الأثاث	السيارات	المباني	الأراضي	نسبة الإهلاك:
	%٢٠	%١٠	%١٥	%١٥-١٠	%٢٠	%٤	%٠	التكلفة:
٥,١٦٥,٨٣٢	٣١٨,٦٩٨	٦٢,٩٩٦	٢٤٥,٥٧٥	١٨٦,٦٧٤	٨٧٠,٤٥٠	١,٩٦١,٤٣٩	١,٥٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠,٤٩٦	.	.	٤,٤٩٦	٦,٠٠٠	.	.	.	إضافات
٥,١٧٦,٣٢٨	٣١٨,٦٩٨	٦٢,٩٩٦	٢٥٠,٠٧١	١٩٢,٦٧٤	٨٧٠,٤٥٠	١,٩٦١,٤٣٩	١,٥٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٣٢,٦١٤	١٢١,٨١٠	٥٢,٩٦٨	١٨٩,٤٤٤	١٤٩,٦٧١	٥٨٤,٨٨٠	٣٣٣,٤٤١	.	الإستهلاك المتراكم:
٢٩٤,٦٧٢	٣٩,٣٧٨	٤,٥٠٦	١٩,٤٨٦	٧,٩٣٦	١٤٤,٥٢٠	٧٨,٤٥٦	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٧٢٦,٤٨٦	١٦١,١٨٨	٥٧,٤٧٤	٢٠٨,٩٣٠	١٥٧,٦٠٧	٧٢٩,٤٠٠	٤١١,٨٩٧	.	إهلاك العام
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٧٢٣,٦١٨	١٩٦,٨٨٨	١٠,٠٢٨	٥٦,١٣١	٣٧,٠٠٣	٢٨٥,٥٧٠	١,٦٢٧,٩٩٨	١,٥٢٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٣,٤٤٩,٨٤٢	١٥٧,٥١٠	٥٢,٩٦٨	٤١,١٥١	٣٥,٠٦٧	١٤١,٠٥٠	١,٥٤٩,٥٤٢	١,٥٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٢٥,٠٠٠	.	.	.	.	.	.	٧٢٥,٠٠٠	٨- أصول الأوقاف ، صافي:
٧٢٥,٠٠٠	.	.	.	.	.	.	٧٢٥,٠٠٠	التكلفة:
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦)
 حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

٩- المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٢٩,٦٣٨	٦٩٥,٢٧٩	مشروع وقف بر الوالدين
-	٣٤٩,٣٠٢	مشروع بناء ٩ وحدات سكنية بالتعاون مع صندوق موظفي
٢٢٩,٦٣٨	١,٠٤٤,٥٨١	سابق

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٤٠٠	٣٠٠	إيرادات مدفوعة مقدماً
٣,٥٠٠	٢,٥٠٠	تأمينات للغير
٧,٩٠٠	٢,٨٠٠	

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١٣٩,٠٤٨	١٥٥,١٤٦	رصيد المخصص أول العام
١٦,٠٩٨	١٥,٤٩٨	يضاف: المخصص المكون خلال العام
-	-	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
١٥٥,١٤٦	١٧٠,٦٤٤	رصيد المخصص آخر العام

١٢- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة
٩٠٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة العينية
١,١٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	

جمعية حزم أم الساهك الخيرية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)

حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(بالريالات السعودية)

١٣- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مقيدة	غير مقيدة	
٩٤٦,٧٣٧	٧٦٣,٢٣٦	-	٧٦٣,٢٣٦	إيرادات روضة الأطفال
٢٩٨,٠٤٠	-	-	-	ترميم منازل
١٤٨,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	إعانة زواج
١١١,٤٩٠	١٦١,٨٠٥	١٦١,٨٠٥	-	إفطار صائم
١,٦٠٠	٤,٢٣٤	٤,٢٣٤	-	سقياء ماء
٦,٥٥٠	٢,٦٥٠	٢,٦٥٠	-	كسوة العيد والشتاء
٣٨٦,٢٠٠	٢٩٥,٩٢٠	٢٩٥,٩٢٠	-	كفالة يتيم
١٣٣,٧٤٧	١١٥,٥٣٧	١١٥,٥٣٧	-	وقف بر الوالدين
٢٥,٠٠٠	١١٢,٥٠٠	١١٢,٥٠٠	-	سداد إيجارات
١١٨,٧٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	برنامج صناع الغد
١٨٨,٤٠٠	٢٩٥,٧٩٠	١٨٥,٠١٨	١١٠,٧٧٢	السلة الغذائية والسلة الرمضانية
١١,٢٠٠	١٧,٩٢٠	١٧,٩٢٠	-	كفالة حج وعمره
-	٦٥,٢٠٠	٦٥,٢٠٠	-	تفريغ كربة
-	٧٤,٨٥٠	٧٤,٨٥٠	-	كفالة أسر
-	٤٤٩,٠٠٠	٤٤٩,٠٠٠	-	مشروع صندوق سابك
٢٤٣,٣٣٩	-	-	-	إيرادات السكن الخيري
٥٠,٠٠٠	-	-	-	برنامج بلسم الجراح
٢,٦٦٩,٥٠٣	٢,٤٥٨,٦٤٢	١,٥٨٤,٦٣٤	٨٧٤,٠٠٨	

١٤- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	مقيدة	غير مقيدة	
-	١٧٥,٧٣٦	١٧٥,٧٣٦	-	كفالة أسر
٣,٠٠٠	-	-	-	مساعدات طارئة
٨٥,٠٩٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	مساعدات إيجارات
٨٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	مساعدات زواج
٣٩٤,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠	٣٢٣,٠٠٠	-	مساعدات أيتام وأرامل ومطلقات
-	١٧١,٦٠٠	١٧١,٦٠٠	-	مساعدات كسوة العيد
٤٠,٦٠٠	٥٦,٣٠١	٥٦,٣٠١	-	مساعدات صحية
-	١٥,٨٢٤	١٥,٨٢٤	-	مساعدات ترميم منازل
٤٩,٢٠٠	-	-	-	مساعدات معونة الشتاء
٧,٥٠٠	-	-	-	مساعدات طلبة مدارس
٦٥٩,٣٩٠	٩٢٢,٤٦١	٩٢٢,٤٦١	-	

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٦)
 حزم أم الساهك - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (بالريالات السعودية)

١٥- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مقيدة	غير مقيدة	
٥٢٦,٥٥٤	٣٣٨,٦٦٧	-	٣٣٨,٦٦٧	مصروفات روضة الأطفال
١٢٢,١٠٢	٧٣,٤٩٣	٧٣,٤٩٣	-	مصروفات مشروع صناعات الغد
١٠,٠٠٠	١٨,٦٤٠	١٨,٦٤٠	-	مصروفات الحج والعمرة
٧٥,١٩٠	١٧٥,٤٨٥	١٧٥,٤٨٥	-	مصروفات إفطار صائم
٥,٤١٧	-	-	-	مصروفات مركز التدريب
٧,٦٨١	٧,٣٤٥	-	٧,٣٤٥	مصروفات رحلات وحفلات
٧,١٢٥	-	-	-	مصروفات السكن الخيري
١,١٥١	٤,١٤٦	٤,١٤٦	-	مشروع سقيا الماء
٢,١١٠	٢٠,٩١٣	-	٢٠,٩١٣	أنشطة رياضية ومسابقات
٧٥٧,٣٣٠	٦٣٨,٦٨٩	٢٧١,٧٦٤	٣٦٦,٩٢٥	

١٦- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦٣٦,١٢٣	٦٤٨,٦٩٩	الرواتب وما في حكمها
١٧,٢٠٠	١٩,٢٢٦	كهرباء ومياه وهاتف
١٠,٠٠٧	٩,١٢١	مكتبية ومطبوعات
١١٠,٤٢٣	١٠٥,٩٩٣	إيجارات
٨٠٠	٥,٢١١	رسوم بنكية
٨,٣٤٠	٨,٣٤٠	تأمينات إجتماعية
١٦,٠٩٨	١٥,٤٩٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٠٩٣	٦,٦٨٢	تذاكر سفر وانتقالات
٣,٠٦١	٦,٢٥٤	محروقات ومصروفات السيارات
١١,١٠٣	٥,٣٢٩	إصلاح وصيانة
٦,١٥٥	٨,٦٤٦	ضيافة ونظافة
٥,٥٨٠	٢,٢٤٢	دعاية وإعلان
١٠,٠١٥	٩,٥٩٩	تأمين طبي
١٨,٣٣٧	٢٦,٦٢٦	تحميل وتنزيل
١٢,٩٩٠	٢٠,٨٧٥	رسوم حكومية
-	٢,٣٨٦	مصروفات الحاسب الآلي
٣٢٥,٥٩٥	٢٩٤,٢٧٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٠٦,٩٢٠	١,١٩٤,٩٩٩	