

جمعية سنابل المدينة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة /

جمعية سنابل المدينة
(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد
البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١)
المدينة المنورة، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سنابل المدينة بالمدينة المنورة (جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للوقف، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بواسطة مراجع مستقل آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل - تنمة

جمعية سنابل المدينة - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالوقف.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها خلال مراجعتنا.

هاشم عمر خياط

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص ١٧٨

الرقم : ٢٤/٠٦/٤٩٦ م د - م ص

جدة في : ١٤٤٥/١١/٢٥ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٦/٠٢ م



جمعية سنابل المدينة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٤٧٢,٩٠٢	٦,١١٩,٧٠٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٨٨,٦٦٢	٥٩,٥٨٠	(٥)	المخزون
١٦٦,٦٦٤	١٦٥,٧١٥	(٦)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٦,٠٢٨,٢٢٨	٦,٣٤٥,٠٠١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٣١٦,٧٣٨	٩,٦٢٧,٧٥٧	(٧)	الممتلكات والمعدات - بالصافي
-	١٢,٢٥٠	(٨)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٨,٣١٦,٧٣٨	٩,٦٤٠,٠٠٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٤,٣٤٤,٩٦٦	١٥,٩٨٥,٠٠٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٤,٥٠٠	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
-	٤,٥٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٦١٢	٥٣,٥٣٩	(١٠)	التزامات المنافع المحددة الموظفين
٣٦,٦١٢	٥٣,٥٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٠,٦٢٧,٢٧٩	١٠,٨٠٩,٧٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٦٤,٠٤٠	٤,٩٢٧,٩٦٥		صافي الأصول المقيدة
١١٧,٠٣٥	١٨٩,٢٧٣		صافي الأصول اوقاف
١٤,٣٠٨,٣٥٤	١٥,٩٢٦,٩٦٩		إجمالي صافي الأصول
١٤,٣٤٤,٩٦٦	١٥,٩٨٥,٠٠٨		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سنابل المدينة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أخرى	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب					
اشترابات الأعضاء	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	٢,٢٠٠
(١١) التبرعات النقدية	٢٢٨,٤٨٥	٧,٥٠٩,٦٩٦	-	٧,٧٣٨,١٨١	٦,٦٤٨,١٥٩
التبرعات العينية	-	٢,٦٣٦,٨٤٦	-	٢,٦٣٦,٨٤٦	٢,٩٦٩,٨١٦
(١٢) تبرعات الزكاة النقدية	-	٦,٧٥١,٤٣٩	-	٦,٧٥١,٤٣٩	٧,٢٩٧,٤٨٩
الإعانات الحكومية	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠
إيرادات أخرى (تبرعات اوقاف)	-	-	٧٢,٢٣٨	٧٢,٢٣٨	٧٠,٠٠٠
(١٣) إيرادات ومكاسب أخرى	١٧٥,٠٠٠	-	-	١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٤٠٥,٦٨٥	١٦,٨٩٧,٩٨١	٧٢,٢٣٨	١٧,٣٧٥,٩٠٤	١٧,٢١٢,٦٦٤
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٤٠٥,٦٨٥	١٦,٨٩٧,٩٨١	٧٢,٢٣٨	١٧,٣٧٥,٩٠٤	١٧,٢١٢,٦٦٤
المصروفات					
(١٤) تكلفة الأنشطة	٢٥١,٢٣٥	١٥,٥٣٤,٠٥٦	-	١٥,٧٨٥,٢٩١	١٢,٧٥٠,٨٨٩
(١٥) مصروفات عمومية وإدارية	١,١١٧,٢٤٠	-	-	١,١١٧,٢٤٠	٩١٩,٥٩٣
(١٦) مصروفات بيعية وتسويقية	٣٢,٢٨١	-	-	٣٢,٢٨١	١٤,٦٥٢
(٧) إستهلاك الممتلكات والمعدات	٦٣,٩٤٧	-	-	٦٣,٩٤٧	٣٣,٥٩٦
(٨) إطفاء الموجودات غير الملموسة	٢,٧٥٠	-	-	٢,٧٥٠	-
إجمالي المصروفات	١,٤٦٧,٤٥٣	١٥,٥٣٤,٠٥٦	-	١٧,٠٠١,٥٠٩	١٣,٧١٨,٧٣٠
التغير في صافي الأصول	(١,٠٦١,٧٦٨)	١,٣٦٣,٩٢٥	٧٢,٢٣٨	٣٧٤,٣٩٥	٣,٤٩٣,٩٣٤
ممتلكات ومعدات متبرع بها	١,٢٤٤,٢٢٠	-	-	١,٢٤٤,٢٢٠	٨٨,٦١٨
صافي الأصول بداية السنة	١٠,٦٢٧,٢٧٩	٣,٥٦٤,٠٤٠	١١٧,٠٣٥	١٤,٣٠٨,٣٥٤	١٠,٧٢٥,٨٠٢
صافي الأصول نهاية السنة	١٠,٨٠٩,٧٣١	٤,٩٢٧,٩٦٥	١٨٩,٢٧٣	١٥,٩٢٦,٩٦٩	١٤,٣٠٨,٣٥٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سنابل المدينة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٤٩٣,٩٣٤	٣٧٤,٣٩٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	١,٢٤٤,٢٢٠	ممتلكات و معدات متبرع بها
٣٣,٥٩٦	٦٣,٩٤٧	إستهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢,٧٥٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٢٠,٧٩٨	٢٣,٤٥٧	المخصصات المحملة على الفترة
٣,٥٤٨,٣٢٨	١,٧٠٨,٧٦٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٩٦,٧٥٣	٣٢٩,٠٨٢	المخزون
(١٦٦,٦٦٤)	٩٤٩	دفعات مقدمة و الأصول المدينة الأخرى
-	٤,٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
-	(٦,٥٣٠)	المسدد من التزامات المنافع المخصصة للموظفين
٣,٤٧٨,٤١٧	٢,٠٣٦,٧٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,٤٠٠)	(١,٣٧٤,٩٦٦)	إضافات الممتلكات والمعدات
	(١٥,٠٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٤٦,٤٠٠)	(١,٣٨٩,٩٦٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣,٤٣٢,٠١٧	٦٤٦,٨٠٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٠٤٠,٨٨٥	٥,٤٧٢,٩٠٢	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٥,٤٧٢,٩٠٢	٦,١١٩,٧٠٦	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

- اسم الجمعية : جمعية سنابل المدينة
رقم التسجيل : جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١) بتاريخ ٠٨ / ٠٦ / ١٤٤٢ هـ الموافق ٢١ / ٠١ / ٢٠٢١ م.
العنوان : المدينة المنورة.

الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تمثل في اكتساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

٢/١- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي، والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط الجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم معاً "بالمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية").

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل الجمعية في سياق إعداد الهيكل الافتراضي للقوائم المالية:

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

يعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للجمعية.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للجمعية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- يقوم الجمعية بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع لأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة - إن وجدت.

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة بمدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة بعد القياس الأولي تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصا الانخفاض في القيمة عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل كتكاليف التمويل وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت، وتشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات في حالة الوفاء بمعايير الأثبات، وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات مطلوباً على مراحل، يقوم الجمعية باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكبدها.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

<u>السنوات</u>	<u>الأصل</u>
٢٠	مباني
١٠	اثاث و أدوات مكتبية

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للجمعية ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

المنح الحكومية

يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق

يتم اثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة

يتم اثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم اثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على أنها التزام لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معولة لها.

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل/ يتضمن إيجار في ضوء جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل/ يتضمن الاتفاق إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن يكون الاتفاق يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل.

الجمعية كمستأجر

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كان الترتيب يعتبر عقد إيجار ويشتمل على عقد إيجار على جوهر الترتيب عند نشأة العقد. يعتبر الترتيب عقد إيجار أو يشتمل على عقد إيجار عندما يكون الوفاء بالترتيب متوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة ونقل حق الاستخدام حتى لو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب.

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية، ويتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المبدئية لأغراض خاصة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل الشامل بنظام القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

استبعاد الموجودات المالية

- يتم استبعاد الموجودات المالية (أو جزء منها أو مجموعة موجودات مالية مشابهة إن أمكن) في الحالات الآتية:
 - انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل.
- قيام الجمعية بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الجمعية لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية، يقوم الجمعية بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل ويكون لحدوث الخسارة أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية. ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين أو مجموعة من المدينين إلى صعوبات مالية جوهرية، أو وقوع إهمال أو تقصير في سداد الفائدة أو أصل المبلغ، أو احتمال إفلاس المقترض أو إعادة هيكلة المدين مالياً، أو وجود دلائل واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

استبعاد المطوبات المالية

يتم استبعاد المطوبات المالية عند سداد الالتزام أو انتهاء الالتزام بموجب المطوبات.

عندما يتم استبدال أحد المطوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو أن شروط المطوبات القائمة تم تغييرها جوهرية، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للمطوبات الأصلية والاعتراف بمطوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الموجودات والمطوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وتسديد المطوبات في نفس الوقت.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يقوم الجمعية في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال هبوط قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الفحص السنوي لمعرفة الهبوط في القيمة، يقوم الجمعية بتقدير المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل. إن المبلغ الممكن استرداده من قيمة الأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد مخصوماً منها تكاليف بيع الأصل أو قيمته قيد الاستعمال - أيهما أعلى، ويتم تحديدها على أساس كل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق أي تدفق نقدي مستقل بصورة كبيرة عن الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى. وإذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر عندئذ على أنه قد حدث هبوط في قيمته ويتم تخفيض قيمته إلى القيمة الممكن استرداده. وعند تحديد القيمة قيد الاستعمال، فإن التدفقات النقدية المستقبلية يتم خصمها إلى قيمتها الحالية باستعمال معدل الخصم قبل الزكاة الذي يعكس التقييمات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع يؤخذ بعين الاعتبار معاملات مشابهة في السوق وعند عدم توفر مثل هذه المعاملات، يستخدم نموذج التقييم الملائم. ويتم تأكيد هذه الاحتسابات بمكررات التقييم أو أسعار أسهم الشركات المتداولة أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

٣- الاجتهادات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

التقديرات والافتراضات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت الجمعية في تقديراتها وافتراضاتها على المعايير المتاحة عن إعداد القوائم المالية. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الجمعية. وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		٤- النقد وما في حكمه
		يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:
		نقد لدى البنوك
٥,٤٧٢,٩٠٢	٦,١١٩,٧٠٦	الإجمالي
٥,٤٧٢,٩٠٢	٦,١١٩,٧٠٦	
		ويشمل ما يلي:
		مصرف الراجحي
٣,٧٣٢,٣٨٦	٣,٧٣٨,٤٢٥	بنك الإنماء
٣٥,٥٧٠	٧٣,٥٨٩	بنك البلاد
١١٠,٥٣٨	١٢٠,٠٦١	البنك الأهلي
١,٥٩٤,٤٠٨	٢,١٨٧,٦٣١	الإجمالي
٥,٤٧٢,٩٠٢	٦,١١٩,٧٠٦	
		٥- المخزون
		مخزون - أطعمة وكوبونات وسلات غذائية - مقيدة
٣٨٨,٦٦٢	٥٩,٥٨٠	الإجمالي
٣٨٨,٦٦٢	٥٩,٥٨٠	
		٦- الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
		ذمم موظفين مدينة
١٣,٠٠٠	٦,٨٦٧	ضريبة القيمة المضافة
١٥٣,٦٦٤	١٥٨,٨٤٨	الإجمالي
١٦٦,٦٦٤	١٦٥,٧١٥	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	أثاث وأدوات مكتبية	المباني	الأراضي	٧- الممتلكات والمعدات - بالصافي
<u>التكلفة:</u>				
٨,٣٥٣,١٣٤	١٣٥,٠١٨	١,٣٤٣,٨٥٦	٦,٨٧٤,٢٦٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٣٧٤,٩٦٦	١٣٠,٧٤٥	١,٢٤٤,٢٢١	-	إضافات
٩,٧٢٨,١٠٠	٢٦٥,٧٦٣	٢,٥٨٨,٠٧٧	٦,٨٧٤,٢٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>				
٣٦,٣٩٦	-	٣٦,٣٩٦	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٦٣,٩٤٧	٣٠,٣٥١	٣٣,٥٩٦	-	إهلاك العام
١٠٠,٣٤٣	٣٠,٣٥١	٦٩,٩٩٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>القيمة الدفترية الصافية:</u>				
٩,٦٢٧,٧٥٧	٢٣٥,٤١٢	٢,٥١٨,٠٨٥	٦,٨٧٤,٢٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٣١٦,٧٣٨	١٣٥,٠١٨	١,٣٠٧,٤٦٠	٦,٨٧٤,٢٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	٨- أصول غير ملموسة - بالصافي
-	-	<u>التكلفة:</u>
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>الاستهلاك المتراكم:</u>
٢,٧٥٠	٢,٧٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٧٥٠	٢,٧٥٠	اطفاء العام
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٢٥٠	١٢,٢٥٠	<u>القيمة الدفترية الصافية:</u>
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٩- أرصدة دائنة أخرى
-	٤,٥٠٠	مصروفات مستحقة
-	٤,٥٠٠	الإجمالي
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٥,٨١٤	٣٦,٦١٢	رصيد بداية السنة
٢٠,٧٩٨	٢٣,٤٥٧	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(٦,٥٣٠)	المدفوع خلال السنة
٣٦,٦١٢	٥٣,٥٣٩	رصيد نهاية السنة

جمعية سنابل المدينة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	١١- التبرعات النقدية
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	شركة هادية عبداللطيف جميل
٩٠٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	-	حمزة عيسى صادق بدر
٨٢٦,٨٧٥	١,٩٩٥,٠٠٠	١,٩٩٥,٠٠٠	-	وقف عبدالله طه بخش
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	هاشم عمر خياط
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة الوان للدهانات
-	٦٨٧,٢٧٤	٦٨٧,٢٧٤	-	مؤسسة عبدالله المحيسن الخيرية
٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة سنابل السلام للأعمال الخيرية
٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	عيسى صادق عبدالجليل
٤٧٥,٦٢٥	-	-	-	بخش الخيرية
٢,٠٢٥,٦٥٩	٢,٩٩٥,٩٠٧	٢,٧٦٧,٤٢٢	٢٢٨,٤٨٥	تبرعات من افراد
٦,٦٤٨,١٥٩	٧,٧٣٨,١٨١	٧,٥٠٩,٦٩٦	٢٢٨,٤٨٥	الإجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	١٢- تبرعات الزكاة النقدية
٥,٤٦٠,٨٠٠	٥,٥٩٦,٨٠٠	٥,٥٩٦,٨٠٠	-	شركة هادية عبداللطيف جميل المحدودة
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	حسام هاشم احمد اليماني
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	رضا محمود ابار
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	شركة شبة الجزيرة
٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	فيصل عطاالله
٣٠٧,١٤٤	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	هيفاء سالم احمد بن محفوظ
٩٧٩,٥٤٥	٧٥٩,٦٣٩	٧٥٩,٦٣٩	-	تبرعات من افراد
٧,٢٩٧,٤٨٩	٦,٧٥١,٤٣٩	٦,٧٥١,٤٣٩	-	الإجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	١٣- إيرادات ومكاسب أخرى
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	-	١٧٥,٠٠٠	إيرادات تأجير
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	-	١٧٥,٠٠٠	الإجمالي

جمعية سنابل المدينة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	١٤ - تكلفة الأنشطة
٩٦,٧٨١	٩٣,٧٤٢	-	٩٣,٧٤٢	رواتب وبدلات - تشغيل
١٦,٠٧٢	٢٣,٦٥٦	-	٢٣,٦٥٦	ايجارات وبدل سكن
٥,٥٩٥	٥,٨٦٢	-	٥,٨٦٢	سفر وإقامة- رحلات عمل
٦,٦٠٠	-	-	-	هاتف وكهرباء وماء
٥,٨٩٩,٤٧٠	٦,١٣٣,٨٠٠	٦,١٣٣,٨٠٠	-	مصاريف الزكاة
١,٤٣٦,٥٩٠	٢,٣٦١,٠٢٦	٢,٣٦١,٠٢٦	-	دعم أسرة محتاجة
٨٦٠,٦٧٤	٤٧,٩٣٠	٤٧,٩٣٠	-	أجور ذبح
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	كسوة العيد
١٠٠,٠٠٠	٢١٨,٩٠٠	٢١٨,٩٠٠	-	رعاية الايتام
٤,١٧٨,٨٩٤	٤,٨٦٤,٩١٢	٤,٨٦٤,٩١٢	-	مصاريف غذائية
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداات زواج
٧٤,٤٤٨	١٢٧,٩٧٥	-	١٢٧,٩٧٥	مساعداات مقطوعة
٢,١٥٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	سقيا الماء
١٨,٩٠٠	٢٨٤,٠٠٠	٢٨٤,٠٠٠	-	تفريج كربة
٢٤,٧١٥	٥٠,١٠٠	٥٠,١٠٠	-	كسوة الشتاء
	١,٣٧٠,٨٨٨	١,٣٧٠,٨٨٨	-	مشروعات متنوعة
١٢,٧٥٠,٨٨٩	١٥,٧٨٥,٢٩١	١٥,٥٣٤,٠٥٦	٢٥١,٢٣٥	الإجمالي

جمعية سنابل المدينة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	١٥- مصروفات عمومية وإدارية
٤٠٦,٠٨١	٥٦٦,٧٧٦	-	٥٦٦,٧٧٦	رواتب وبدلات - إدارية
١٣٧,٠٤٥	١٨٨,١٧٥	-	١٨٨,١٧٥	إيجارات وبدل سكن
٤٧,٣٥٠	١٨,٨٠٠	-	١٨,٨٠٠	رسوم حكومية
٤,١٩٠	٢٤,٤٨١	-	٢٤,٤٨١	صيانة وإصلاح
٤٧,٢٠٠	٣٧,٦٧٠	-	٣٧,٦٧٠	سفر وإقامة- رحلات عمل
٤٤,٩٣٢	٣٣,٠٦٩	-	٣٣,٠٦٩	هاتف وكهرباء وماء
١٧,٨٨٢	٣٢,٨٠٦	-	٣٢,٨٠٦	مصاريف بنكية
٣٦,٦٧٣	٥٠,٤٤٩	-	٥٠,٤٤٩	تأمين طبي وعلاج
٣٢,٣٠٠	١٥,٥٠٠	-	١٥,٥٠٠	حوافز ومكافآت
٤٤,٧٧٥	١٣,٢٠٠	-	١٣,٢٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٥,٥٤٧	٦,٠٦٦	-	٦,٠٦٦	زيوت ومحروقات
٩,٤٩٢	١,٨٢٧	-	١,٨٢٧	قرطاسية ومطبوعات
٤,٧١٢	٦,٥٥٤	-	٦,٥٥٤	ضيافة ونظافة
٤٤,٦٤٢	٤٩,٤٩٣	-	٤٩,٤٩٣	التأمينات الاجتماعية
٣,٥٠٠	١٠,٧٥٧	-	١٠,٧٥٧	تذاكر سنوية وبدل اجازات
٢٠,٧٩٨	٢٣,٥٣٩	-	٢٣,٥٣٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,١٨١	٥,٣١٠	-	٥,٣١٠	مستلزمات مكتبية
١٠,٤١٩	٣,٣٤٨	-	٣,٣٤٨	رسوم اشتراكات وتصديقات
٨٧٤	١٢,٦٣٣	-	١٢,٦٣٣	مصاريف ادارة أخرى
	١٦,٧٨٧	-	١٦,٧٨٧	مصاريف الحوكمة
٩١٩,٥٩٣	١,١١٧,٢٤٠	-	١,١١٧,٢٤٠	الإجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	١٦- مصروفات بيعية وتسويقية
١٤,٦٥٢	٢٦,٩٣١	-	٢٦,٩٣١	دعاية وإعلان
-	٥,٣٥٠	-	٥,٣٥٠	مصاريف تسويقية وبيعية أخرى
١٤,٦٥٢	٣٢,٢٨١	-	٣٢,٢٨١	الإجمالي

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد بالصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

• مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في تأمين السيولة المطلوبة لتنفيذ حجم الأعمال المسندة للجمعية ومقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية، تتم مراجعة السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال عملائها وتمويل من الجمعية لمقابلة أي التزامات حال حدوثها.

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى، بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية تقارب أرصدها القائمة.

١٩- أحداث لاحقة

لم يتم الإفصاح في القوائم المالية عن أي أحداث لاحقة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى تاريخ تقرير المراجع المستقل. حيث لم توجد أي تأثيرات جوهرية على القوائم المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ في ٢ يونيو ٢٠٢٤ م.