

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري (بر)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الأمناء

مؤسسة صندوق موظفي سابق الخيري " بر "

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة صندوق موظفي سابق الخيري " بر " - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١) -، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و قائمة الأنشطة و قائمة 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 الجوهرية ، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### أمر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر واصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ١٢/٧/٢٠٢١م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا 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 تقييم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في المؤسسة.



تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 للمؤسسة.
- 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , يتعين علينا 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 المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة مؤسسة صندوق موظفى سايبك الخيري " بر " - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت 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 و شريكه

الرياض : ٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٥ يونيو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRUWAIS & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٢٧,٣٨١,٦٤٣	١٤٣,٤٩٧,٦٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٦,٧٥٠	٣٧,٨٠٠	(٥)	العهد النقدي
١٢,٩٠٧,٤٣٦	٨,٣٥٢,٩٣٥	(٦)	المدينون
١,٣٢٦,١٤٧	٤,٠٩٦,٦٧٧	(٧)	إيرادات مستحقة
١٤١,٦٧٦,٩٧٦	١٥٥,٩٨٥,٠٠١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
٧,٦٣٢	١٤,٤٤١	(٨)	الآلات والمعدات - بالصفى
٢٣,٨٦٤,٥٦٤	٢٥,٢٤٦,٧٦٥	(٩)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢٣,٨٧٢,١٩٦	٢٥,٢٦١,٢٠٦		مجموع الأصول الغير متداولة
١٦٥,٥٤٩,١٧٢	١٨١,٢٤٦,٢٤٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٧٠١,٥٠٠		الموردون
١٤٤	٣٩٢,١٦٧	(١٠)	مصرفات مستحقة وارصده دائنة اخرى
١٤٤	١,٠٩٣,٦٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥,٠٠٠	١٠,٢٦٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	١٠,٢٦٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,١٤٤	١,١٠٣,٩٢٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١٧,٨٥٠,٣٤٧	١٣٩,٠٤٤,١٨٥		صافي الاصول غير المقيدة
٤٧,٦٩٣,٦٨١	٤١,٠٩٨,١٣٥	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١٦٥,٥٤٤,٠٢٨	١٨٠,١٤٢,٣٢٠		مجموع صافي الاصول
١٦٥,٥٤٩,١٧٢	١٨١,٢٤٦,٢٤٧		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٠م	إجمالي ٢٠٢١م	مفيدة	غير مفيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات</b>
٢٥,٨٦١,٠٤٦	٣٥,٧١٩,٨٤٤	-	٣٥,٧١٩,٨٤٤	دعم نقدي عام
١,٦٨٧,١٦٢	١,٣٤٢,٢٥٠	١,٣٤٢,٢٥٠	-	دعم الزكاة
١,٦١٣,٨٠٩	١,٤٧١,٣٤٥	١,٤٧١,٣٤٥	-	إيرادات بناء المساجد
١٦,١٣٥,٢٥٢	٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٥٠٠,٠٠٠	إيرادات أنشطة خيرية عامة
٣,٣٤٠,٥٩٩	٢,٦٧٩,٤٤٠	١,٤٤٩,٨١٥	١,٢٢٩,٦٢٥	(١٢) إيرادات عقارات استثمارية
٥٩٩,٨٨١	٤٥١,٦٤٣	-	٤٥١,٦٤٣	إيرادات محفظة الاستثمارية
				<b>صافي الأصول المحررة من القنود</b>
-	-	(١٠,٨٥٨,٩٥٦)	١٠,٨٥٨,٩٥٦	إعادة تصليف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٩,٢٣٧,٧٤٩	٤٧,١٦٤,٥٢٢	(٦,٥٩٥,٥٤٦)	٥٣,٧٦٠,٠٦٨	<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
				<b>المصروفات</b>
١٢,٧٤١,٣٣٢	١٤,٢٢٣,٢٦٠	-	١٤,٢٢٣,٢٦٠	(١٣) مساعدات نقدية
١٠٣,٧٧٣	-	-	-	مساعدات الزكاة
١٥,٥٤٩	٥٤٣,٩٧٤	-	٥٤٣,٩٧٤	مصاريف أصول استثمارية
١٤,٧٠٥,٤٧٤	٩,٧٧٧,٧٠٣	-	٩,٧٧٧,٧٠٣	أنشطة خيرية
٦,٦٢٢,٩٩٣	٣,٤٦٣,٥٦٧	-	٣,٤٦٣,٥٦٧	(١٤) مصروفات المشاريع
٦٠٣,٥٨٤	٦,٠٤٤,٧٠١	-	٦,٠٤٤,٧٠١	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٠٣٠	٢,٥٣٦	-	٢,٥٣٦	(٨) اهلاك الآلات والمعدات
٥١٤,٤٠٣	-	-	-	إهلاك الأصول الاستثمارية
٣٥,٣٠٨,١٣٨	٣٤,٠٥٥,٧٤١	-	٣٤,٠٥٥,٧٤١	<b>إجمالي المصروفات</b>
١٣,٩٢٩,٦١١	١٣,١٠٨,٧٨١	(٦,٥٩٥,٥٤٦)	١٩,٧٠٤,٣٢٧	<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
				<b>البنود الاستثنائية</b>
٣٢,٠٠٠	-	-	-	خصم مكتسب
-	(٢٥,٠١٧)	-	(٢٥,٠١٧)	تصويات سنوات سابقة
-	١٣٢,٣٢٧	-	١٣٢,٣٢٧	مخصصات انتفى الغرض منها
(١١,٩٨١,١٢٢)	١,٣٨٢,٢٠١	-	١,٣٨٢,٢٠١	مكاسب (خسائر) تقييم أصول استثمارية
(١١,٩٤٩,١٢٢)	١,٤٨٩,٥١١	-	١,٤٨٩,٥١١	<b>التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية</b>
١,٩٨٠,٤٨٩	١٤,٥٩٨,٢٩٢	(٦,٥٩٥,٥٤٦)	٢١,١٩٣,٨٣٨	<b>التغير في صافي الأصول</b>
١٦٣,٥٦٣,٥٣٩	١٦٥,٥٤٤,٠٢٨	٤٧,٦٩٣,٦٨١	١١٧,٨٥٠,٣٤٧	<b>صافي الأصول بداية السنة</b>
١٦٥,٥٤٤,٠٢٨	١٨٠,١٤٢,٣٢٠	٤١,٠٩٨,١٣٥	١٣٩,٠٤٤,١٨٥	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٩٨٠,٤٨٩	١٤,٥٩٨,٢٩٢	التغير في صافي الاصول
١,٠٣٠	٢,٥٣٦	اهلاك الآلات والمعدات
٥١٤,٤٠٣	-	اهلاك الأصول الاستثمارية
١١,٩٨١,١٢٢	(١,٣٨٢,٢٠١)	مكاسب (خسائر) تقييم اصول استثمارية
٥,٠٠٠	٥,٢٦٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٤,٤٨٢,٠٤٤	١٣,٢٢٣,٨٨٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢,٢٣٠)	٢٣,٩٥٠	العهد النقدية
(١,٠٨١,٨٠٨)	٤,٥٥٤,٥٠١	المدينون
١١,٢٦٣,٩٢٧	(٢,٧٧٠,٥٣٠)	إيرادات مستحقة
-	٧,١٥٠٠	الموردون
١٤٤	٣٩٢,٠٢٣	مصرفات مستحقة وارصده دائنة
٢٤,٦٦٢,٠٧٧	١٦,١٢٥,٣٣١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٧٣٨)	(٩,٣٤٥)	إضافات الآلات والمعدات
(٤,٧٣٨)	(٩,٣٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٤,٦٥٧,٣٣٩	١٦,١١٥,٩٨٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٠٢,٧٢٤,٣٠٤	١٢٧,٣٨١,٦٤٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٢٧,٣٨١,٦٤٣	١٤٣,٤٩٧,٦٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

مؤسسة صندوق موظفي سابق الخيري (بر) ، مؤسسة خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١) بتاريخ ١٤٢٣/٥/١٩ هـ الموافق ٢٠٠٢/٧/٢٩ م ، ومركزها الرئيسي:- الرياض - المملكة العربية السعودية .

١.١. وتمثل أهداف المؤسسة طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

تهدف المؤسسة - من دون ان يكون من اغراضها الحصول الربح المادي - الي توفير قنوات انفاق خيري والمساهمة في الاعمال الخيرية التالية:

- مساعدة الاسر المحتاجة ، كفالة الايتام ، رعاية الارامل ومن حكمهما .
- المشاركة في البرامج التنموية لتطوير وبناء الشرائح المستهدفة من ابناء المجتمع .
- المشاركة في عمارة المساجد وتجهيزها .
- تقديم القروض الحسنة لموظفي شركة سابق وشركاتها التابعة .
- مساعدة المحتاجين من موظفي شركة سابق وشركاتها .
- المساهمة في النشاطات الخيري الأخرى (اغاثية ، دعوية ، اجتماعية ، ارشادية) .
- بناء الشركات الاستراتيجية مع الجمعيات الخيرية والمؤسسات والجهات الحكومية والقطاع الخاص لتنفيذ المشاريع النوعية ذات الاثر المجتمعي .
- المساهمة في تحفيز العمل التطوعي وتأهيل وتطوير القطاع الخيري والعاملين فيه .

٢.١. السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف المؤسسة .  
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المؤسسة في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣-٣ السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق المؤسسة لدى الغير من عملاء المؤسسة الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاوتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل الممتلكات والآلات و معدات المؤسسة و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة المؤسسة و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٥%	اجهزة حاسب الي
٥%	المباني

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية. ا- المؤسسة كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- المؤسسة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم المؤسسة بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المؤسسة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

### ٣-٨ منافع الموظفين :

#### أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المؤسسة التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

#### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم المؤسسة باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المؤسسة وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

### ٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم المؤسسة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى المؤسسة فتقوم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

### ٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

#### أ - الاعتراف بالإيرادات والدعم (تتبع) :-

تعد الدعم تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف الدعم التي تتسلمها المؤسسة من قبل الداعمين الى دعم مقيد و دعم غير مقيد و دعم اوقاف طبقا لطبيعة و شروط الداعمين.

يجب قياس الدعم بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالدعم عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة الدعم أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع المؤسسة الحصول على الدعم بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون الدعم قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر الدعم المختلفة كما يلي:-

#### الدعم النقدي :

يتم قيد ما يتلقى من دعم نقدي في الفترة التي تتسلم فيها المؤسسة تلك الدعم .

الدعم العيني بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد الدعم العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك الدعم الى حين بيعها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أ - الاعتراف بالإيرادات و الدعم (يتمه) :-

الدعم العيني - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كدعم بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.  
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله المؤسسة من دعم في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الدعم وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك الدعم ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .  
التعهد بتقديم دعم :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم دعم في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم دعم في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم دعم .  
المنح الحكومية :

تتسلم المؤسسة منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .  
إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل الداعم ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل المؤسسة.

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن جهودات المؤسسة في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .  
مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .  
مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع الدعم بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

## ١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في المؤسسة الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

## صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب الداعم ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

## صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول المؤسسة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب الداعم ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

## صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول المؤسسة خاضعة لقيود دائمة من جانب الداعم نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

## ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٥,٣٣٠,٨٨٤	٦٠,٩٩٥,٢٢٦	مصرف الراجحي
٨٢,٠٥٠,٧٥٩	٨٢,٥٠٢,٤٠٣	بنك البلاد
١٢٧,٣٨١,٦٤٣	١٤٣,٤٩٧,٦٢٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) العهد النقدية
٥١,٢٠٠	٢٧,٧٠٠	كوبونات العثيم
١٠,١٠٠	١٠,١٠٠	كوبونات الهرم
٤٥٠	-	عهدة الرياض
٦١,٧٥٠	٣٧,٨٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) المدينون
٢,٠٧٩,٨٣٠	٢,٣٥٣,٧٢٣	ضريبة القيمة المضافة
٥٧,٢١٤	-	شركة اضواء الابتسامة الطبي
٩٤,٥٠٥	١١١,٧٥٧	مؤسسة مقهى جلسات القهوة لتقديم الوجبات
١,٠٣٢,٤٤٥	١,٥٨٢,٤٤٥	عبد العزيز بن علي بن عبدالرحمن الدلمان الغامدي
١٥,٧٥٠	٣٤,٥٠٠	مؤسسة حصة الجبرين لغسيل الملابس
٣,٢٧٩,٧٤٤	٤,٠٨٢,٤٢٥	الاجمالي
١,٤٢٥,٢٤٢	١,٥٦٠,٧٣٣	قروض موظفي شركة سابك
٨,٣٣٤,٧٧٧	٨,٣٣٤,٧٧٧	شركة نورجيه
(١٣٢,٣٢٧)	(٥٠,٦٢٥,٠٠٠)	(مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)
١٢,٩٠٧,٤٣٦	٨,٣٥٢,٩٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) إيرادات مستحقة
١,٣٢٦,١٤٧	٤,٠٩٦,٦٧٧	دعم شركات سابك
١,٣٢٦,١٤٧	٤,٠٩٦,٦٧٧	

الأجمالي	أجهزة حاسب الي	(٨) الآلات والمعدات - بالصافي
٩,٠٩٨	٩,٠٩٨	الرصيد بداية السنة
٩,٣٤٥	٩,٣٤٥	الإضافات خلال السنة
١٨,٤٤٣	١٨,٤٤٣	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
١,٤٦٦	١,٤٦٦	الرصيد بداية السنة
٢,٥٣٦	٢,٥٣٦	اهلاك السنة
٤,٠٠٢	٤,٠٠٢	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٤,٤٤١	١٤,٤٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٦٣٢	٧,٦٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مؤسسة صندوق موظفي سبارك الخيري (بر)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) العقارات الاستثمارية - بالقائمة العازلة

الإجمالي	محطة وقد يتبع (٢/٩)	ارض محطة وقد يتبع (٢/٩)	المبنى الاستثماري (١/٩)	أراضي (١/٩)	التكلفة
٢٣,٨٦٤,٥٦٤	٤٥,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	٤,٨٣٤,٤٠٤	٦,٥٣٠,٤١٦	الرصيد بداية السنة
١,٣٨٢,٢٠١	(٢,٧٠١,٩٢٩)	٢,٠٨٨,٠٤٢	٦١٨,٤٨٨	١,٣٧٧,٦٠٠	إعادة تقييم الأصول
٢٥,٢٤٦,٧٦٥	١,٧٩٨,٠٧١	١٠,٥٨٨,٠٤٢	٥,٤٥٢,٨٩٢	٧,٩٠٧,٧٦٠	الرصيد في نهاية السنة

(١/٩) تم تقييم اراضي والمبنى الاستثماري بواسطة مكتب كفاءة القيمة للتقييم العقاري بمدينة الرياض برقم تقرير (٢٢٠١٢٩٤) وتاريخ ١٨/١٠/٢٠٢٢ م  
(٢/٩) تم تقييم اراضي والمبنى الاستثماري بواسطة شركة معيار للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم (٣٢٣/١٨/٩٣١) بمدينة ينبع برقم تقرير ٣٠/١٣/٢٢ م وتاريخ ٢٢/١٠/٢٠٢٢ م.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصده دائنة اخرى
-	٣٦٤,٢٤٨	شركة اعضاء الابتسامه
-	٢٧,٠٠٠	اسواق السله الغذائيه
-	٧٥٠	شركة فطيرتي للتجاره
١٤٤	١٦٩	ارصده دائنة
١٤٤	٣٩٢,١٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	رصيد اول السنة
-	٥,٢٦٠	المكون خلال السنة
٥,٠٠٠	١٠,٢٦٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) إيرادات اصول استثمارية
١,٧٨٨,٢٠٤	١,٢٢٩,٦٢٥	ايرادات اصول استثمارية
١,٥٥٢,٣٩٥	١,٤٤٩,٨١٥	دعم مقيدة لشراء الاصول الاستثمارية
٢,٣٤٠,٥٩٩	٢,٦٧٩,٤٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مساعدات نقدية
١٢,٧١٦,٣٣٢	١٣,٨٤١,٣٠٠	مساعدات الاسر
٢٥,٠٠٠	٣٨١,٩٦٠	مساعدات موظفين
١٢,٧٤١,٣٣٢	١٤,٢٢٣,٢٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات المشاريع
٤,٩٠٦,٧١٨	٣,٤٠٣,٩٥٧	مشروع السله الغذائيه
٣٤١,٠٨٣	٢٩,٦١٠	مشروع صلاه المسافر
١,٣٧٥,١٩٢	٣٠,٠٠٠	مصروفات الإسكان الخيري
٦,٦٢٢,٩٩٣	٣,٤٦٣,٥٦٧	



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٩,٩٤١	١٣٣,٥١٨	رواتب ومكافآت متعاونين
١٢٢,٥٠٠	٣٠,٣٠٠	دراسات واستشارات
١٦,٣٨٨	٤١,٣٠٥	تقييم عقارات
٦١١	٣,١٦٣	مصروفات سكرتارية
٤,١٥٠	١٤,٧٨٠	مصروفات انتداب
٢٤,٣٣٧	٢٥,٨٧٥	مصروفات حاسب آلي واتصالات
-	٣٣,١٩٠	مطبوعات وادوات مكتبية وأعلام
٤٦,٧٩٧	٨,٠٩٩	مصروفات حكومية
-	١٠٠,٠٠٠	عضوية المؤسسات
٥,٠٠٠	٥,٢٦٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٣٢,٣٢٧	٥,٦٢٥,٠٠٠	مصروف ديون مشکوك فيها
-	٢٣,٠٠٠	اتعاب مهنية
١١١,٥٣٣	١,٢١١	اخرى
٦٠٣,٥٨٤	٦,٠٤٤,٧٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٧,٥٠١,٣٨٧	-	إنشاء وصيانة مساجد ودورات مياه وبناء منازل للأسر
٤٠,١٩٢,٢٩٤	٤١,٠٩٨,١٣٥	دعم شراء اصول استثمارية
٤٧,٦٩٣,٦٨١	٤١,٠٩٨,١٣٥	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للمؤسسة من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/٦/٥ م .