

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ترخيص (21)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
2-1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التغيرات في صافي الأصول
6	قائمة التدفقات النقدية
17-7	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء مجلس الأمناء
المحترمين
مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري " بر "
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري " بر " - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بقرار رقم (21)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (1) الى رقم (19) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا. فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، للمركز المالي للمؤسسة كما في 31 ديسمبر 2023 م. وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة لمعايير للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة لمعايير المملكة العربية السعودية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. إن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.





مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري " بر "
الرياض - المملكة العربية السعودية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن / شركة الزامل محاسبون قانونيون

ومستشارون

محمد بن عبد الرحمن الزامل

محاسب قانوني - ترخيص رقم 837



التاريخ: 26 رمضان 1445هـ

الموافق: 5 أبريل 2024م



9200 11 579

info@zofirm.com

www.zofirm.com

الطريق الدائري الشمالي، مخرج 6 مبنى سكوبر 6 الدور الثاني مكتب رقم 179، الرياض 13313.

شركة محمد عبد الرحمن الزامل محاسبون قانونيون ومستشارون شركة مهنية ذات مسئولية محدودة س.ت: 1010643236 برأس مال وقدره 120,000 ريال سعودي.



<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
123,938,950	93,864,506	(3)	بنوك حسابات جارية
6,623,720	10,503,160	(4)	أرصدة مدينة أخرى
48,900,895	51,323,461	(5)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
179,463,565	155,691,127		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
10,752	10,090	(6)	ممتلكات وآلات ومعدات
-	18,557	(7)	أصول غير ملموسة
24,086,850	98,320,000	(8)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
24,097,602	98,348,647		إجمالي الموجودات غير المتداولة
203,561,167	254,039,774		إجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
225,272	303,323	(9)	أرصدة دائنة أخرى
225,272	303,323		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
28,625	42,095	(10)	مخصص نهاية الخدمة
28,625	42,095		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
253,897	345,418		إجمالي المطلوبات
صافي الأصول			
152,243,698	231,242,163		صافي الأصول غير المقيدة
51,063,572	22,452,193	(11)	صافي الأصول المقيدة
203,307,270	253,694,356		إجمالي صافي الأصول
203,561,167	254,039,774		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(ريال سعودي)

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>
الإيرادات				
39,187,799	48,467,331	-	48,467,331	دعم نقدي عام
1,049,429	1,222,927	1,222,927	-	دعم الزكاة
1,408,669	1,586,435	1,586,435	-	إيرادات بناء المساجد
17,694,802	23,860,000	23,860,000	-	إيرادات مخصصه لأنشطة خيرية
2,778,154	3,295,949	1,537,554	1,758,395	(12) إيرادات عقارات استثمارية
1,516,915	3,238,935	-	3,238,935	عوائد دائنة
-	-	(56,818,295)	56,818,295	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
63,635,768	81,671,577	(28,611,379)	110,282,956	إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصاريف				
(31,688,523)	(36,416,350)	-	(36,416,350)	(13) مصروفات أنشطة
(1,244,777)	(1,487,003)	-	(1,487,003)	(14) المصروفات عمومية وإدارية
(3,689)	(3,751)	-	(3,751)	أستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(23,600)	(35,190)	-	(35,190)	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(32,960,589)	(37,942,294)	-	(37,942,294)	إجمالي المصاريف والمساعدات
30,675,179	43,729,283	(28,611,379)	72,340,662	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
431,448	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	(176,908)	-	(176,908)	قروض موظفين معدومة
(5,712,605)	-	-	-	(1/4) الاضمحلال في الأصول المتداولة
22,188	-	-	-	توزيعات ارباح من استثمارات مالية
(1,091,345)	2,422,566	-	2,422,566	أرباح/ (خسائر) تقييم استثمارات مالية
(1,159,915)	4,412,145	-	4,412,145	أرباح/ (خسائر) تقييم عقارات استثمارية
(7,510,229)	6,657,803	-	6,657,803	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
23,164,950	50,387,086	(28,611,379)	78,998,465	اجمالي التغير في صافي الأصول خلال السنة
180,142,320	203,307,270	51,063,572	152,243,698	صافي الأصول في بداية السنة
203,307,270	253,694,365	22,452,193	231,242,163	صافي الأصول في نهاية السنة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(ريال سعودي)

إيضاح	2023/12/31م	2022/12/31م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	50,387,086	23,164,950
تعديلات على التغير في صافي الأصول		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(6)	3,689
أطفاء الأصول غير الملموسة	2,052	-
أرباح/ (خسائر) تقييم استثمارات مالية	(2,422,566)	1,099,105
أرباح/ (خسائر) تقييم عقارات استثمارية	(4,412,145)	1,159,915
الاضمحلال في الارصدة المدينة	-	5,712,605
المكون من مخصص نهاية الخدمة	(9)	23,600
التغير في صافي الأصول المعدل	43,593,368	31,163,864
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
أرصدة مدينة أخرى	(3,879,440)	151,087
أرصدة دائنة أخرى	78,051	(868,395)
المسدد من مخصص نهاية الخدمة	(21,720)	(5,235)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	39,770,259	30,441,321
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(مدفوعات) لشراء ممتلكات والآات ومعدات	(3,089)	-
(مدفوعات) في أصول غير ملموسة	(20,609)	-
(مدفوعات) في استثمارات عقارية	(69,821,005)	-
(مدفوعات) في استثمارات مالية	-	(50,000,000)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(69,844,703)	(50,000,000)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(30,074,444)	(19,558,679)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	123,938,950	143,497,629
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	93,864,506	123,938,950
(3)		

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(ريال سعودي)

الإجمالي	الأصول المقيدة	الأصول غير المقيدة	
180,142,320	41,098,135	139,044,185	الرصيد كما في 2022/1/1م
23,164,950	9,965,437	13,199,513	التغيير في صافي الأصول خلال السنة
203,307,270	51,063,572	152,243,698	صافي الأصول في 2022/12/31م
203,307,270	51,063,572	152,243,698	الرصيد كما في 2023/1/1م
50,387,086	(28,611,379)	78,998,465	التغيير في صافي الأصول خلال السنة
253,694,356	22,452,193	231,242,163	صافي الأصول في 2023/12/31م

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (19) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1. معلومات المؤسسة والنشاطات

- مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر هي مؤسسة خيرية مسجلة في المملكة العربية السعودية لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بقرار رقم (21) الصادر بتاريخ 19 جمادي الأولي 1423هـ (الموافق 29 يوليو 2002م).

يقع مركز المؤسسة الرئيسي في:

الرياض - المملكة العربية السعودية

أهداف المؤسسة:

من دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادي - إلي توفير قنوات إنفاق خيري والمساهمة في الأعمال الخيرية التالية:

1. مساعدة الأسر المحتاجة. كفالة الأيتام. رعاية الأرمال ومن في حكمها.
2. المشاركة في البرامج التنموية لتطوير وبناء الشرائح المستهدفة من أبناء المجتمع.
3. المشاركة في عمارة المساجد وتجهيزها.
4. تقديم القروض الحسنة لموظفي شركة سابك وشركاتها التابعة.
5. مساعدة المحتاجين من موظفي شركة سابك وشركاتها.
6. المساهمة في النشاطات الخيرية الأخرى (إغاثية، دعوية، اجتماعية، ارشادية)
7. بناء الشركات الاستراتيجية مع الجمعيات الخيرية والمؤسسات والجهات الحكومية والقطاع الخاص لتنفيذ المشاريع النوعية ذات الأثر المجتمعي.
8. المساهمة في تحفيز العمل التطوعي وتأهيل وتطوير القطاع الخيري والعاملين به.

الفترة المالية:

- تبدأ السنة المالية للمؤسسة من بداية يناير الي نهاية ديسمبر من كل عام و تغطي هذه القوائم المالية نشاط المؤسسة عن السنة المالية من 1 يناير 2023م حتى 31 ديسمبر 2023م.

2. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

أ. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ما لم يذكر غير ذلك.

الدفاتر المحاسبية

تمسك المؤسسة بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

ب. عملة العرض والنشاط

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمؤسسة.

ت. استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المؤسسة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بنتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

ث. النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ج. ممتلكات وآلات ومعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة الشاملة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات:

فئة ممتلكات وآلات ومعدات

العمر الافتراضي

أجهزة كمبيوتر

5 سنوات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً وفي حالة وجود دليل على تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.

ح. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة والتي تمثل برامج الحاسب الآلي لدى الشركة بالتكلفة ناقصاً الإطفاءات المتراكمة وأي خسائر هيوط. يتم احتساب إطفاء الأصول غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها وتحمل بشكل عام على الربح أو الخسارة. لا يتم احتساب إطفاء للشهرة فيما يلي العمر الانتاجي المقدّر للفترة الحالية والمقارنة على النحو التالي.

فئة الأصول غير الملموسة

العمر الافتراضي

برامج

3 سنوات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل استهلاك هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

خ. العقارات الاستثمارية

يجب على المنشأة قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الإثبات الأولي. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات يمكن عزوها بشكل مباشر لعملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة وضرائب نقل ملكية العقار وغيرها من تكاليف المعاملة. يتم قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

د. المخصصات

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

ذ. الإيرادات

يتمثل الدعم في التحويلات غير المشروطة لأصول، سواء كان ذلك في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى ووفقاً للمادة الحادية والثلاثون من اللائحة الأساسية لمؤسسة صندوق سابك الخيري - بر والمصادق عليها من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في تاريخ 5 صفر 1440هـ والموافق 14 أكتوبر 2018م فإن الموارد المالية للمؤسسة تتكون مما يلي:

- ما يخصصه لها المؤسس أو المؤسسون من أموال.
- الهبات والأوقاف والوصايا والزكوات.
- التبرعات التي تستقبلها المؤسسة بعد موافقة الوزارة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- عائدات استثمار ممتلكات المؤسسة الثابتة والمنقولة.
- الدعم من سابك وشركاتها التابعة وموظفيها بما في ذلك المتقاعدين.
- المساهمات الشهرية أو الدورية من موظفي سابك أو شركاتها التابعة وموظفيها بما في ذلك المتقاعدين.

وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما تتلقاه المؤسسة من تبرعات وصدقات وهبات ومنح في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ر. المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف المؤسسة وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ز. منافع الموظفين

أ. منافع الموظفين قصيرة الاجل.

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

ب. منافع الموظفين طويلة الاجل

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

س. عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

ش. صافي الأصول.

يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة الخيرية حساب حقوق الملكية في المؤسسات الربحية ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأة غير الهادفة للربح الي:

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب الداعم، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب الداعم، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ص. الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يجب على المنشأة أن تثبت الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الشروط التعاقدية الخاصة بالأداة، عند الأثبات الأولى لأصل مالي أو التزام مالي، يجب على المنشأة قياس هذا الأصل أو الالتزام بسعر المعاملة (بما ذلك في تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولى للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة) يدرج الاستثمار في وحدات صناديق استثمار من خلال الربح أو الخسارة

ض. تقييم نموذج الأعمال.

تقوم الشركة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل بموجبه محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة.

3. بنوك حسابات جارية

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
73,702,480	40,294,377	بنك البلاد
50,236,470	53,570,129	بنك الراجحي
123,938,950	93,864,506	الإجمالي

4. أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	إيضاح
10,759,666	11,779,707	إيجارات عقارات استثمارية مستحقة
2,631,255	3,320,826	إيرادات مستحقة
2,822,721	4,228,462	ضريبة القيمة المضافة الخاضعة للاسترداد
1,676,039	2,468,501	قروض موظفي سابك
50,344	43,269	مصرفات مدفوعة مقدما
21,300	-	عهدة كوبونات المساعدات
17,961,325	21,840,765	الإجمالي
		يخصم:
(11,337,605)	(11,337,605)	(1/4) الاضمحلال في الأصول المتداولة
6,623,720	10,503,160	

1/4 الاضمحلال في الاصول المتداولة

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
5,625,000	11,337,605	الرصيد في بداية السنة
5,712,605	-	المكون خلال السنة
11,337,605	11,337.605	الرصيد في نهاية السنة

5. استثمارات مالية بالقيمة العادلة

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	إيضاح	البيان
38,900,895	42,031,061	(1/5)	محفظة استثمارية
10,000,000	9,292,400	(2/5)	وحدات في صناديق استثمار
48,900,895	51,323,461		الإجمالي

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(ريال سعودي)

(1/5) محفظة استثمارية

يتمثل رصيد المحفظة الاستثمارية في النقد المتوفر في محفظة استثمارية لدى شركة الانماء للاستثمار والتابعة
لمصرف الانماء وبيانها كالاتي:

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
40,000,000	38,900,895	رصيد أول المدة
(1,099,105)	3,130,166	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم استثمارات مالية
38,900,895	42,031,061	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م

(2/5) وحدات في صناديق استثمار

يتمثل الرصيد في قيمة وحدات صندوق الاستثمار العقاري في صندوق بلاد العوالي العقاري الثاني، الذي يخضع للائحة
الصادرة عن هيئة سوق المال، وتملك المؤسسة 10,000 وحدة وتحتفظ المؤسسة بهذه الموجودات بغرض المتاجرة.

<u>عدد</u> <u>الوحدات</u>	<u>البيان</u>	<u>قيمة الوحدة</u>	<u>2023/12/31م</u>	<u>2022/12/31م</u>
	رصيد أول المدة		10,000,000	-
	الإضافات خلال السنة		-	10,000,000
	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم		(707,600)	-
	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م		9,292,400	10,000,000
10,000	صندوق بلاد العوالي العقاري	929,24	9,292,400	10,000,000
			9,292,400	10,000,000

6. ممتلكات وآلات ومعدات

<u>التكلفة</u>	<u>أجهزة كمبيوتر</u>	<u>الإجمالي</u>
الرصيد في بداية السنة	18,443	18,443
الإضافات خلال السنة	3,089	3,089
الرصيد في نهاية السنة	21,532	21,532
<u>الاستهلاك المتراكم</u>		
الرصيد في بداية السنة	7,691	7,691
الاستهلاك خلال السنة	3,751	3,751
الرصيد في نهاية السنة	11,442	11,442
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	10,090	10,090
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022م	10,752	10,752

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(ريال سعودي)

7. الأصول غير الملموسة

الاجمالي	برامج	التكلفة
-	-	الرصيد في بداية السنة
20,609	20,609	الإضافات خلال السنة
20,609	20,609	الرصيد في نهاية السنة
-	-	الاطفاء المتراكم
2,052	2,052	الرصيد في بداية السنة
2,052	2,052	الاطفاء خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
18,557	18,557	صافي القيمة الدفترية
-	-	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م
		الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022م

8. العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	الإضافات خلال السنة	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022م	
14,390,000	841,270	-	13,548,730	عمارة سكنية - حي غرناطة *
16,730,000	6,191,880	-	10,538,120	محطة وقود ينبع **
67,200,000	(2,621,005)	69,821,005	-	أرض الخبر **
98,320,000	4,412,145	69,821,005	24,086,850	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م

* تم تقييم عمارة سكنية - حي غرناطة بواسطة شركة الشرق الاوسط للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 1210001207 بمدينة الرياض برقم تقرير 007244 وتاريخ التقييم 2023/12/31م

** تم تقييم محطة وقود - ينبع بواسطة شركة الشرق الاوسط للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 1210001207 بمدينة الرياض برقم تقرير 007241 وتاريخ التقييم 2023/12/31م

*** تم تقييم أرض الخبر بواسطة شركة الشرق الاوسط للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 1210001207 بمدينة الرياض برقم تقرير 007206 وتاريخ التقييم 2023/12/31م

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(ريال سعودي)

9. أرصدة دائنة أخرى

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
27,000	27,000	تأمينات من الغير
164,854	186,125	إيراد مؤجل
13,000	13,000	أتعاب مهنية مستحقة
17,372	25,999	ضريبة القيمة المضافة
3,046	51,199	أرصدة دائنة أخرى
225,272	303,323	الإجمالي

10. مخصص نهاية الخدمة

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
10,260	28,625	الرصيد في بداية السنة
23,600	35,190	المكون خلال السنة
(5,235)	(21,720)	المسدد خلال السنة
28,625	42,095	الرصيد في نهاية السنة

11. صافي الأصول المقيدة

<u>الرصيد كما في</u> <u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>المحرر من القنود</u> <u>خلال السنة</u>	<u>المقيد خلال السنة</u>	<u>الرصيد كما في</u> <u>31 ديسمبر 2022م</u>	
18,267,474	(12,649,536)	23,860,000	7,057,010	إيرادات مخصصه لأنشطة خيرية
2,995,104	-	1,586,435	1,408,669	إيراد بناء المساجد
-	(1,222,927)	1,222,927	-	الزكاة
1,189,615	(42,945,832)	1,537,554	42,597,893	دعم شراء أصول استثمارية
22,452,193	(56,818,295)	28,206,916	51,063,572	الرصيد نهاية السنة

12. إيرادات عقارات استثمارية

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
1,278,396	1,758,395	إيجارات عقارات استثمارية - غير مقيدة
1,499,758	1,537,554	دعم مقيدة لشراء الأصول الاستثمارية - مقيدة
2,778,154	3,295,949	

13. مصروفات الأنشطة

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
13,191,054	13,046,367	مساعادات نقدية - أسر
12,869,217	17,415,596	أنشطة خيرية
5,623,252	5,949,387	مشروع السلة الغذائية
5,000	5,000	مساعادات نقدية - موظفين
31,688,523	36,416,350	الإجمالي

14. المصروفات العمومية والإدارية

<u>2022/12/31م</u>	<u>2023/12/31م</u>	
461,303	688,876	رواتب وأجور وما في حكمها
103,277	139,983	التأمينات الاجتماعية
200,000	4,340	رسوم إدارية لصندوق الاستثمار
133,034	138,062	مصاريف أصول استثمارية
26,000	56,000	الاعتاب المهنية
29,948	-	اعتاب إدارة المحفظة
17,678	67,125	التأمين الطبي
-	35,004	مصروف الاجازات
-	2,051	مصروف الاطفاء
-	169,404	مصاريف انتداب
35,752	19,695	مطبوعات وأدوات مكتبية واعلام
237,785	166,463	مصروفات أخرى
1,244,777	1,487,003	الإجمالي

15. الأصول والالتزامات المحتملة

خلال السنة لم تقم المؤسسة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما
2023/12/31م.

16. الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المؤسسة أي ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 2023/12/31م

17. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية
للمؤسسة كما في 2023/12/31 م.

18. إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المؤسسة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة المؤسسة بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المؤسسة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للمؤسسة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت المؤسسة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة المؤسسة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها المؤسسة غير جوهرية.

مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للمؤسسة ليست معرضة لمخاطر السعر.

تنشأ **مخاطر الائتمان** من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن المؤسسة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج المؤسسة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المؤسسة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المؤسسة.

وعادة ما تعمل المؤسسة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمؤسسة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المؤسسة أسقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المؤسسة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

18. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للمؤسسة تقارب قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2023 م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضة من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمؤسسة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للمؤسسة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

19. اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ 1445/09/05 هـ الموافق 2024/03/15م.