

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري -
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ترخيص (21)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2024م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
1-2	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
6	قائمة التغيرات في صافي الأصول
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 2024م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (1) الى رقم (20) 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 2024 م. وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ 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.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضح بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين، 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، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم 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 (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

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.
- التواصل 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 ظروفًا مستقبلية 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 محمد عبد الرحمن الزامل
محاسبون قانونيون ومستشارون

محمد بن عبدالرحمن الزامل
محاسب قانوني - ترخيص رقم 837



التاريخ: 12 شوال 1446هـ
الموافق: 10 أبريل 2025م



9200 11 579

info@zofirm.com

www.zofirm.com

الطريق الدائري الشمالي، مخرج 6 مبنى سكوير 6 الدور الثاني مكتب 179، الرياض 13313

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

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م
(ريال سعودي)

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	<u>إيضاح</u>	
			<u>الموجودات</u>
			الموجودات المتداولة
93,864,506	170,501,721	(3)	النقد وما في حكمه
10,503,160	9,314,638	(4)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
51,323,461	72,955,313	(5)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
155,691,127	252,771,672		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
10,090	8,183	(6)	ممتلكات وآلات ومعدات
18,557	11,687	(7)	أصول غير الملموسة
98,320,000	103,402,000	(8)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
98,348,647	103,421,870		إجمالي الموجودات غير المتداولة
254,039,774	356,193,542		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
303,323	153,842	(9)	أرصدة دائنة أخرى
303,323	153,842		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
42,095	92,948	(10)	مخصص نهاية الخدمة
42,095	92,948		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
345,418	246,790		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
231,242,163	335,608,398		صافي الأصول غير المقيدة
22,452,193	20,338,354	(11)	صافي الأصول المقيدة
253,694,356	355,946,752		إجمالي صافي الأصول
254,039,774	356,193,542		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	2024/12/31م	2023/12/31م
الإيرادات				
دعم نقدي عام	102,386,019	-	102,386,019	48,467,331
دعم الزكاة	-	841,626	841,626	1,222,927
تبرعات بناء المساجد	-	1,226,302	1,226,302	1,586,435
إيرادات مخصصه لأنشطة خيرية	-	4,218,903	4,218,903	23,860,000
إيرادات عقارات استثمارية	2,151,617	1,388,404	3,540,021	3,295,949
عوائد دائنة	6,965,387	-	6,965,387	3,238,935
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	9,789,074	(9,789,074)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	121,292,097	(2,113,839)	119,178,258	81,671,577
المصاريف				
مصروفات أنشطة	(21,831,528)	-	(21,831,528)	(36,416,350)
مصروفات عمومية وإدارية	(1,697,477)	-	(1,697,477)	(1,487,003)
أستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(4,007)	-	(4,007)	(3,751)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(6,870)	-	(6,870)	-
المكون من مخصص نهاية الخدمة	(50,853)	-	(50,853)	(35,190)
إجمالي المصاريف والمساعدات	(23,590,735)	-	(23,590,735)	(37,942,294)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	97,701,362	(2,113,839)	95,587,523	43,729,283
البنود الاستثنائية				
ديون معدومة	(48,979)	-	(48,979)	(176,908)
أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية	1,631,852	-	1,631,852	2,422,566
أرباح تقييم استثمارات عقارية	5,082,000	-	5,082,000	4,412,145
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	6,664,873	-	6,664,873	6,657,803
التغير في صافي الأصول خلال السنة	104,366,235	(2,113,839)	102,252,396	50,387,086
صافي الأصول في بداية السنة	231,242,163	22,452,193	253,694,356	203,307,270
صافي الأصول في نهاية السنة	335,608,398	20,338,355	355,946,752	253,694,356

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(ريال سعودي)

إيضاح	2024/12/31م	2023/12/31م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	102,252,396	50,387,086
<u>تعديلات على التغير في صافي الأصول</u>		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	4,007	3,751
إطفاء الأصول غير الملموسة	6,870	2,052
أرباح تقييم استثمارات مالية	(1,631,852)	(2,422,566)
أرباح تقييم عقارات استثمارية	(5,082,000)	(4,412,145)
المكون من مخصص نهاية الخدمة	50,853	35,190
ديون معدومة	48,979	-
<u>التغير في صافي الأصول المعدل</u>	<u>95,649,253</u>	<u>43,593,368</u>
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>		
أرصدة مدينة أخرى	1,139,543	(3,879,440)
أرصدة دائنة أخرى	(149,481)	78,051
المسدد من مخصص نهاية الخدمة	-	(21,720)
<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>96,639,315</u>	<u>39,770,259</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(مدفوعات) في شراء استثمارات عقارية	-	(69,821,005)
(مدفوعات) لشراء عقارات وآلات ومعدات	(2,100)	(3,089)
(مدفوعات) لشراء استثمارات مالية	(20,000,000)	-
(مدفوعات) في أصول غير ملموسة	-	(20,609)
<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>	<u>(20,002,100)</u>	<u>(69,844,703)</u>
صافي التغير في النقد وما في حكمه	76,637,215	(30,074,444)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	93,864,506	123,938,950
<u>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</u>	<u>170,501,721</u>	<u>93,864,506</u>
(3)		

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(ريال سعودي)

الإجمالي	الأصول المقيدة	الأصول غير المقيدة	
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
253,694,356	22,452,193	231,242,163	الرصيد كما في 2024/1/1م
102,252,396	(2,113,839)	104,366,235	التغيير في صافي الأصول خلال السنة
355,946,752	20,338,354	335,608,398	صافي الأصول في 2024/12/31م

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) 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 الأولى 1423هـ (الموافق 29 يوليو 2002م).
- يقع مركز المؤسسة الرئيسي في الرياض - المملكة العربية السعودية
- تهدف المؤسسة - من دون أن يكون من أغراضها الحصول على الربح المادي - إلى توفير قنوات إنفاق خيري والمساهمة في الأعمال الخيرية التالية:
 1. مساعدة الأسر المحتاجة. كفالة الأيتام. رعاية الأرامل ومن في حكمها.
 2. المشاركة في البرامج التتموية 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 (إغاثة، 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.
- تغطي هذه القوائم المالية نشاط المؤسسة عن الفترة المالية من 1 يناير 2024م حتى 31 ديسمبر 2024م.

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 الصادرة 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 وافترض 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:

النسب الإهلاك	البند
20%	أجهزة كمبيوتر

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

ح. يتم قياس الأصول غير الملموسة والتي تمثل برامج الحاسب الآلي لدى المؤسسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاءات المتراكمة وأي خسائر هبوط. 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 المقدر للفترة الحالية والمقارنة على النحو التالي:

عدد السنوات	فئة الأصول غير الملموسة
3	برامج الحاسب الآلي

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 اذا 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.

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 الموافق 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 اثبات 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 اثبات 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 أو 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 والأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

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 أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ص. الأدوات المالية

يتم أثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين، 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 الخسارة) يدرج الاستثمار في وحدات صناديق استثمار من خلال الربح أو الخسارة

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.

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
(ريال سعودي)

3. النقد وما في حكمه

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	
40,294,377	33,092,816	بنك البلاد
53,570,129	2,408,905	بنك الراجحي
-	135,000,000	ودائع لأجل
93,864,506	170,501,721	الإجمالي

4. أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	إيضاح	
11,779,707	13,253,004		إيجارات عقارات استثمارية مستحقة
3,320,826	2,200,288		إيرادات مستحقة
4,228,462	831,674		ضريبة القيمة المضافة الخاضعة للاسترداد
2,468,501	2,930,542		قروض موظفي سابك
43,269	97,277		مصرفات مدفوعة مقدما
-	197,814		مدينو شراء أصول
-	1,141,644		أرباح ودائع مستحقة
-	-		عهد
21,840,765	20,652,243		الإجمالي
			يخصم:
(11,337,605)	(11,337,605)	(1/4)	الاضمحلال في الأصول المتداولة
10,503,160	9,314,638		

1/4 الاضمحلال في الارصدة المتداولة

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	
11,337,605	11,337,605	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
11,337.605	11,337,605	الرصيد في نهاية السنة

5. استثمارات مالية بالقيمة العادلة

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	إيضاح	البيان
42,031,061	62,448,713	(1/5)	محافظ استثمارية
9,292,400	10,506,600	(2/5)	وحدات في صناديق استثمار
51,323,461	72,955,313		الإجمالي

(1/5) محفظة استثمارية

أ- شركة الانماء للاستثمار

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	
38,900,895	42,031,061	رصيد أول المدة
3,130,166	615,299	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية
<u>42,031,061</u>	<u>42,646,360</u>	الإجمالي

ب- شركة الراجحي المالية

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	
-	10,000,000	أضافات خلال السنة
-	2,620	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية
<u>-</u>	<u>10,002,620</u>	الإجمالي

ت- شركة البلاد المالية

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	
-	10,000,000	أضافات خلال السنة
-	(200,267)	خسائر إعادة تقييم استثمارات مالية
<u>-</u>	<u>9,799,733</u>	الإجمالي

(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، تحتفظ المؤسسة بهذه الموجودات بغرض المتاجرة.

<u>2023/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>	<u>قيمة الوحدة</u>	<u>عدد الوحدات</u>	<u>البيان</u>
10,000,000	9,292,400	929.24	1000	رصيد أول المدة
-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
(707,600)	1,214,200	-	-	أرباح/ (خسائر) إعادة تقييم
<u>9,292,400</u>	<u>10,506,600</u>	-	-	الرصيد كما في نهاية السنة
9,292,400	10,506,600	1,050.66	10,000	صندوق بلاد العوالي العقاري
<u>9,292,400</u>	<u>10,506,600</u>	-	-	الرصيد كما في نهاية السنة

6. ممتلكات وآلات ومعدات

<u>التكلفة</u>	<u>أجهزة كمبيوتر</u>	<u>الاجمالي</u>
الرصيد في بداية السنة	21,532	21,532
الإضافات خلال السنة	2,100	2,100
الرصيد في نهاية السنة	23,632	23,632
<u>الاستهلاك المتراكم</u>		
الرصيد في بداية السنة	11,442	11,442
الاستهلاك خلال السنة	4,007	4,007
الرصيد في نهاية السنة	15,449	15,449
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	8,183	8,183
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	10,090	10,090

7. الأصول غير الملموسة

<u>التكلفة</u>	<u>برامج</u>	<u>الاجمالي</u>
الرصيد في بداية السنة	20,609	20,609
الإضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	20,609	20,609
<u>الاطفاء المتراكم</u>		
الرصيد في بداية السنة	2,052	2,052
الاطفاء خلال السنة	6,870	6,870
الرصيد في نهاية السنة	8,922	8,922
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	11,687	11,687
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	18,557	18,557

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
(ريال سعودي)

11. صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في	المقيد	المحرج من القيود	الرصيد كما في
1 يناير 2024م	خلال السنة	خلال السنة	31 ديسمبر 2024م
18,267,474	4,218,903	(8,947,448)	13,538,929
2,995,104	1,226,302	-	4,221,406
-	841,626	(841,626)	-
1,189,615	1,388,405	-	2,578,020
22,452,193	7,675,236	(9,789,074)	20,338,355

12. إيرادات عقارات استثمارية

2023/12/31م	2024/12/31م	
1,157,792	2,151,617	عوائد أصول استثمارية - غير مقيدة
1,133,031	1,388,404	دعم مقيدة لشراء الأصول الاستثمارية - مقيدة
2,290,823	3,540,021	الإجمالي

13. مصروفات الأنشطة

2023/12/31م	2024/12/31م	
13,046,367	9,335,548	مساعداة نقدية - أسر
5,949,387	5,113,504	مشروع السلة الغذائية
17,415,596	7,382,476	أنشطة خيرية
5,000	-	مساعداة نقدية - موظفين
36,416,350	21,831,528	الإجمالي

14. المصروفات العمومية والإدارية

2023/12/31م	2024/12/31م	
688,876	1,018,915	رواتب وأجور وما في حكمها
139,983	213,454	التأمينات الاجتماعية
138,062	-	مصاريف أصول استثمارية
56,000	140,128	الاعتاب المهنية
67,125	107,823	التأمين الطبي
169,404	108,871	مصاريف انتداب
19,695	-	مطبوعات وأدوات مكتبية وإعلام
205,807	108,286	مصروفات أخرى
1,484,952	1,697,477	الإجمالي

8. العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	الإضافات خلال السنة	الرصيد كما في 1 يناير 2024	
18,935,000	4,545,000	-	14,390,000	عمارة سكنية - حي غرناطة *
16,667,000	(63,000)	-	16,730,000	محطة وقود ينبع **
67,800,000	600,000	-	67,200,000	أرض الخبر ***
103,402,000	5,082,000	-	98,320,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م

* تم تقييم عمارة سكنية - حي غرناطة بواسطة شركة فن القيمة للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 130197 بمدينة الرياض برقم تقرير 2501013003 وتاريخ التقييم 2024/12/31م.

** تم تقييم محطة وقود - ينبع بواسطة شركة فن القيمة للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 130197 بمدينة الرياض برقم تقرير 2501013001 وتاريخ التقييم 2024/12/31م.

*** تم تقييم أرض الخبر بواسطة شركة فن القيمة للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 130197 بمدينة الرياض برقم تقرير 2501013002 وتاريخ التقييم 2024/12/31م.

9. أرصدة دائنة أخرى

2023/12/31م	2024/12/31م	
27,000	27,000	تأمينات من الغير
186,125	-	إيراد مؤجل
13,000	14,950	أتعاب مهنية مستحقة
25,999	86,088	ضريبة القيمة المضافة
51,199	25,804	أرصدة دائنة أخرى
303,323	153,842	الإجمالي

10. مخصص نهاية الخدمة

2023/12/31م	2024/12/31م	
28,625	42,095	الرصيد في بداية السنة
35,190	50,853	المكون خلال السنة
(21,720)	-	المستخدم خلال السنة
42,095	92,948	الرصيد في نهاية السنة

15. الأصول والالتزامات المحتملة

خلال السنة لم تقم المؤسسة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في 2024/12/31م

16. الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المؤسسة أي ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 2024/12/31م

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 2024/12/31 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.

مخاطر الائتمان:

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.

19. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة):

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 الملتزم 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.

القيمة العادلة:

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

20. الموافقة على القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء بتاريخ 1446/09/13 هـ الموافق 2025/03/15 م.