

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ترخيص (21)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية
في 31 ديسمبر 2025م
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
18-7	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 2025م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (1) إلى 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 2025 م. وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين بالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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 المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ذى 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 الجوهرى، 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 تعترم 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 الجوهرى، 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 الجوهرى عند وجوده.

ويمكن أن 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.

9200 11 579

info@zofirm.com

www.zofirm.com

الطريق الدائري الشمالي، مخرج ٦ 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 سايبك الخيري " بر "
الرياض - المملكة العربية السعودية (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

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 تأكد جوهرية 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 تأكد جوهرية، 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 بالحكومة 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 عبد الرحمن الزامل
محاسب قانوني - ترخيص رقم 837



التاريخ: 06 ذو القعدة 1447 هـ
الموافق: 23 أبريل 2026 م



9200 11 579

info@zofirm.com

www.zofirm.com

الطريق الدائري الشمالي، مخرج ٦ 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 سابق الخيري - بر
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م
(ريال سعودي)

<u>2024/12/31</u>	<u>2025/12/31</u>	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
170,501,721	162,182,150	(3)	النقد وما في حكمه
9,314,638	8,074,576	(4)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
72,955,313	127,813,601	(5)	أستثمارات مالية بالقيمة العادلة
252,771,672	298,070,327		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
8,183	4,490	(6)	ممتلكات وآلات ومعدات
11,687	617,965	(7)	أصول غير الملموسة
103,402,000	99,750,235	(8)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
103,421,870	100,372,690		إجمالي الموجودات غير المتداولة
356,193,542	398,443,017		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
153,842	89,122	(9)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
153,842	89,122		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
92,948	174,991	(10)	مخصص نهاية الخدمة
92,948	174,991		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
246,790	264,113		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
335,608,398	372,064,533		صافي الأصول غير المقيدة
20,338,354	26,114,371	(11)	صافي الأصول المقيدة
355,946,752	398,178,904		إجمالي صافي الأصول
356,193,542	398,443,017		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 2025م
(ريال سعودي)

<u>2024/12/31</u>	<u>2025/12/31</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>
				الإيرادات
102,386,019	50,710,387	-	50,710,387	دعم نقدي عام
841,626	860,726	860,726	-	دعم الزكاة
1,226,302	1,427,926	1,427,926	-	تبرعات بناء المساجد
4,218,903	6,055,000	6,055,000	-	إيرادات مخصصه لأنشطة خيرية
3,540,021	7,565,400	1,422,556	6,142,844	(12) إيرادات عقارات استثمارية
6,965,387	8,819,620	-	8,819,620	عوائد دائنة
-	-	(3,990,191)	3,990,191	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
119,178,258	75,439,059	5,776,017	69,663,042	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف
(21,831,528)	(16,629,537)	-	(16,629,537)	(13) مصروفات أنشطة
(1,697,477)	(2,213,644)	-	(2,213,644)	(14) مصروفات عمومية وإدارية
(4,007)	(3,693)	-	(3,693)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(6,870)	(6,869)	-	(6,869)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(50,853)	(82,043)	-	(82,043)	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(23,590,735)	(18,935,786)	-	(18,935,786)	إجمالي المصاريف والمساعدات
95,587,523	56,503,273	5,776,017	50,727,256	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(48,979)	(53,133)	-	(53,133)	ديون معدومة
-	117,952	-	117,952	إيرادات استثمارت مالية
1,631,852	(6,497,825)	-	(6,497,825)	أرباح إعادة تقييم استثمارت مالية
5,082,000	(7,838,115)	-	(7,838,115)	أرباح تقييم استثمارت عقارية
6,664,873	(14,271,121)	-	(14,271,121)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
102,252,396	42,232,152	5,776,017	36,456,135	التغير في صافي الأصول خلال السنة
253,694,356	355,946,752	20,338,354	335,608,398	صافي الأصول في بداية السنة
355,946,752	398,178,904	26,114,371	372,064,533	صافي الأصول في نهاية السنة

- 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 2025م
(ريال سعودي)

2024/12/31م	2025/12/31م	إيضاح
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
102,252,396	42,232,152	التغير في صافي الأصول
		<u>تعديلات على التغير في صافي الأصول</u>
4,007	3,693	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
6,870	6,869	إطفاء الأصول غير الملموسة
(1,631,852)	6,497,825	أرباح تقييم استثمارات مالية
(5,082,000)	7,838,115	أرباح تقييم عقارات استثمارية
50,853	82,043	المكون من مخصص نهاية الخدمة
48,979	53,133	ديون معدومة
-	(4,186,350)	عقارات استثمارية متبرع بها لمؤسسة سابك
95,649,253	52,527,480	<u>التغير في صافي الأصول المعدل</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
1,139,543	989,113	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(149,481)	(64,720)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
96,639,315	53,451,873	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(2,100)	-	(مدفوعات) لشراء عقارات وآلات ومعدات
(20,000,000)	(61,356,112)	(مدفوعات) لشراء استثمارات مالية
-	(415,332)	(مدفوعات) في أصول غير ملموسة
(20,002,100)	(61,771,444)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
76,637,215	(8,319,571)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
93,864,506	170,501,721	النقد وما في حكمه في بداية السنة
170,501,721	162,182,150	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

- 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 2025م
(ريال سعودي)

الإجمالي	الأصول المقيدة	الأصول غير المقيدة	
253,694,356	22,452,193	231,242,163	الرصيد كما في 2024/01/01م
102,252,396	(2,113,839)	104,366,235	التغيير في صافي الأصول خلال السنة
<u>355,946,752</u>	<u>20,338,354</u>	<u>335,608,398</u>	صافي الأصول في 2024/12/31م
355,946,752	20,338,354	335,608,398	الرصيد كما في 2025/01/01م
42,232,152	5,776,017	36,456,135	التغيير في صافي الأصول خلال السنة
<u>398,178,904</u>	<u>26,114,371</u>	<u>372,064,533</u>	صافي الأصول في 2025/12/31م

- 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 جمادى 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 الأرملة 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، إرشادية)
 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 2025م حتى 31 ديسمبر 2025م.

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 وفقاً 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 وفقاً 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. أستخدام 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 المتركم وأي خسائر متركمة للانخفاض في القيمة. يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات:

<u>النسب الإهلاك</u>	<u>البند</u>
20%	<u>أجهزة كمبيوتر</u>

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 المتركمة وأي خسائر هبوط. يتم احتساب إطفاء الأصول غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها وتحمل بشكل عام على الربح أو الخسارة. لا يتم احتساب إطفاء للشهرة فيما يلي العمر الإنتاجي المقدر للفترة الحالية والمقارنة على النحو التالي:

<u>عدد السنوات</u>	<u>فئة الأصول غير الملموسة</u>
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 لدي 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 او في صورة أصول اخرى ووفقا للمادة الحادية و الثلاثون 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 و موظفيها بما في ذلك المتقاعدين.
- المساهمات الشهرية او الدورية من موظفي سابك أو شركاتها التابعة و موظفيها بما في ذلك المتقاعدين.

وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع المؤسسة بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل و أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقا 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 امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ر. المصاريف

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

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 والخصائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصرفات 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 و الأفضاح للقوائم المالية للمنشآت 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 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 بالاداء ، عند الأثبات الاولي لأصل مالي أو التزام مالي، يجب على المنشأة قياس هذا الاصل أو الالتزام بسعر المعاملة (بما ذلك في تكاليف المعاملة باستثناء القياس الاولي 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 2025م
(ريال سعودي)

3. النقد وما في حكمه

<u>2024/12/31</u>	<u>2025/12/31</u>	
35,501,721	5,682,150	بنوك حسابات جارية
135,000,000	156,500,000	ودائع لأجل
<u>170,501,721</u>	<u>162,182,150</u>	الإجمالي

4. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>2024/12/31</u>	<u>2025/12/31</u>	إيضاح
13,253,004	13,087,405	إيجارات عقارات استثمارية مستحقة
2,200,288	1,959,234	إيرادات مستحقة
831,674	462,736	ضريبة القيمة المضافة الخاضعة للاسترداد
2,930,542	2,536,440	قروض موظفي سابك
97,277	206,961	مصرفات مدفوعة مقدما
197,814	-	مدينو شراء اصول
1,141,644	1,156,905	ارباح ودائع مستحقة
-	2,500	سلف
<u>20,652,243</u>	<u>19,412,181</u>	الإجمالي
		يخصم:
(11,337,605)	(11,337,605)	(1/4) الاضمحلال في الأصول المتداولة
<u>9,314,638</u>	<u>8,074,576</u>	

1/4 الاضمحلال في الارصدة المتداولة

<u>2024/12/31</u>	<u>2025/12/31</u>	
11,337,605	11,337,605	الرصيد في بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
<u>11,337,605</u>	<u>11,337,605</u>	الرصيد في نهاية السنة

5. استثمارات مالية بالقيمة العادلة

<u>2024/12/31</u>	<u>2025/12/31</u>	إيضاح	البيان
62,448,713	120,022,078	(1/5)	محافظ استثمارية
10,506,600	7,791,523	(2/5)	وحدات في صناديق استثمار
<u>72,955,313</u>	<u>127,813,601</u>		الإجمالي

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(ريال سعودي)

(1/5) محفظة استثمارية

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	إيضاح
42,646,360	287,551	(أ / 1/5) شركة الانماء للاستثمار - أسهم
-	36,408,501	(ب / 1/5) شركة الانماء للاستثمار - صكوك
10,002,620	20,284,886	(ت / 1/5) شركة الراجحي المالية DPM-873
-	10,631,226	(ث / 1/5) شركة الراجحي المالية DPM-1022
9,799,733	10,468,707	(ج / 1/5) شركة البلاد المالية ABIC - SABC
-	41,941,207	(د / 1/5) شركة البلاد المالية ABIC - SABC2
62,448,713	120,022,078	الإجمالي

(أ / 1/5) شركة الانماء للاستثمار - أسهم

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	
42,031,061	28,657,254	رصيد أول الفترة
-	(22,813,154)	أسهم محولة الي محفظة الراجحي DPM- 873
-	(2,222,398)	أسهم محولة الي محفظة البلاد ABIC - SABC
615,299	(3,334,151)	أرباح/ (خسائر) إعادة تقييم استثمارات مالية
42,646,360	287,551	الإجمالي

(ب / 1/5) شركة الانماء للاستثمار - صكوك

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	
-	13,989,106	رصيد أول الفترة
-	21,250,000	أضافات خلال السنة / الفترة
-	1,169,395	أرباح/ (خسائر) إعادة تقييم استثمارات مالية
-	36,408,501	الإجمالي

(ت / 1/5) شركة الراجحي المالية DPM-873

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	
-	10,002,620	رصيد أول الفترة
10,000,000	106,112	أضافات خلال السنة / الفترة
-	12,188,199	أسهم محولة من محفظة الانماء - اسهم
2,620	(2,012,045)	أرباح/ (خسائر) إعادة تقييم استثمارات مالية
10,002,620	20,284,886	الإجمالي

مؤسسة صندوق موظفي سابق الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(ريال سعودي)

(1/5 ث) محفظة الراجحي المالية DPM-1022

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	
-	10,624,955	أسهم محولة من محفظة الانماء - اسهم
-	6,271	(خسائر) إعادة تقييم استثمارات مالية
-	10,631,226	الإجمالي

(1/5 ج) شركة البلاد المالية ABIC - SABC

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	
-	9,799,733	رصيد أول الفترة
10,000,000	-	أضافات خلال السنة / الفترة
-	2,222,398	أسهم محولة من محفظة الانماء - اسهم
(200,267)	(420,050)	(خسائر) إعادة تقييم استثمارات مالية
9,799,733	10,468,707	الإجمالي

(1/5 د) شركة البلاد المالية ABIC - SABC2

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	
-	40,000,000	أضافات خلال السنة / الفترة
-	1,941,207	أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية
-	41,941,207	الإجمالي

(2/5) وحدات في صناديق استثمار

يتمثل الرصيد في قيمة وحدات صندوق الاستثمار العقاري في صندوق بلاد العوالي العقاري الثاني، الذي يخضع لللائحة الصادرة عن هيئة سوق المال، تحتفظ المؤسسة بهذه الموجودات بغرض المتاجرة.

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>قيمة الوحدة</u>	<u>عدد الوحدات</u>	<u>البيان</u>
9,292,400	10,506,600	1050,66	1000	رصيد أول المدة
1,214,200	(2,715,077)			الإضافات خلال السنة
10,506,600	7,791,523			أرباح / (خسائر) إعادة تقييم
				الرصيد كما في نهاية السنة
10,506,600	7,791,523	779,15	1000	صندوق بلاد العوالي العقاري
10,506,600	7,791,523			الرصيد كما في نهاية السنة

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(ريال سعودي)

6. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أجهزة كمبيوتر	التكلفة
23,632	23,632	الرصيد في بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
23,632	23,632	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاستهلاك المتراكم</u>
15,449	15,449	الرصيد في بداية السنة
3,693	3,693	الاستهلاك خلال السنة
19,142	19,142	الرصيد في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
4,490	4,490	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2025م
8,183	8,183	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م

7. الأصول غير الملموسة

الإجمالي	برامج	التكلفة
20,609	20,609	الرصيد في بداية السنة
613,147	613,147	الإضافات خلال السنة
633,756	633,756	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
8,922	8,922	الرصيد في بداية السنة
6,869	6,869	الإطفاء خلال السنة
15,791	15,791	الرصيد في نهاية السنة
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
617,965	617,965	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2025م
11,687	11,687	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(ريال سعودي)

8. العقارات الاستثمارية- بالقيمة العادلة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2025م	إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	الإضافات خلال السنة	الرصيد كما في 1 يناير 2025م	
18,935,000	-	-	18,935,000	عمارة سكنية - حي غرناطة *
12,024,670	(4,642,330)	-	16,667,000	محطة وقود ينبع **
64,604,215	(3,195,785)	-	67,800,000	أرض الخبر ***
4,186,350	4,186,350	-	-	عقار الجبيل ****
99,750,235	(3,651,765)	-	103,402,000	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 447 وتاريخ التقييم 2025/12/31م
**تم تقييم محطة وقود - ينبع بواسطة شركة فن القيمة للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 130197 بمدينة الرياض برقم تقرير 450 وتاريخ التقييم 2025/12/31م
***تم تقييم أرض الخبر بواسطة شركة فن القيمة للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 130197 بمدينة الرياض برقم تقرير 448 وتاريخ التقييم 2025/12/31م
****تم تقييم عقار الجبيل بواسطة شركة فن القيمة للتقييم العقاري بموجب ترخيص رقم 130197 بمدينة الرياض برقم تقرير 449 وتاريخ التقييم 2025/12/31م
- بتاريخ 20 أكتوبر 2025م قررت شركة الرازي التبرع بعقار الجبيل علي سبيل الهبة الي صالح مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري- بر وتم نقل الملكية بموجب وثيقة تملك العقار رقم 960002516390 بتاريخ 7 ديسمبر 2025م
- تم اثبات قيمة العقار في الدفاتر وفقا لتقرير التقييم في 31 ديسمبر 2025م

9. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2024/12/31م	2025/12/31م	
27,000	27,000	تأمينات من الغير
14,950	13,000	أتعاب مهنية مستحقة
86,088	32,425	ضريبة القيمة المضافة
25,804	16,697	أرصدة دائنة أخرى
153,842	89,122	الإجمالي

10. مخصص نهاية الخدمة

2024/12/31م	2025/12/31م	
42,095	92,948	الرصيد في بداية السنة
50,853	82,043	المكون خلال السنة
92,948	174,991	الرصيد في نهاية السنة

مؤسسة صندوق موظفي سابك الخيري - بر
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(ريال سعودي)

11. صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2025م	المحرر من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في 1 يناير 2025م	
16,464,464	3,129,465	6,055,000	13,538,929	إيرادات مخصصة لأنشطة خيرية
5,649,331	-	1,427,926	4,221,405	تبرعات بناء المساجد
-	860,726	860,726	-	الزكاة
4,000,576	-	1,422,556	2,578,020	دعم شراء أصول استثمارية
26,114,371	3,990,191	9,766,208	20,338,354	الرصيد نهاية السنة

12. إيرادات عقارات استثمارية

2024/12/31م	2025/12/31م	
2,151,617	6,142,844	عوائد أصول استثمارية - غير مقيدة
1,388,404	1,422,556	دعم مقيدة لشراء الأصول الاستثمارية - مقيدة
3,540,021	7,565,400	الإجمالي

13. مصروفات الأنشطة

2024/12/31م	2025/12/31م	
9,335,548	7,067,376	مساعدات نقدية - أسر
5,113,504	2,462,343	مشروع السلة الغذائية
7,382,476	6,810,292	أنشطة خيرية
-	289,526	بحث الاسر
21,831,528	16,629,537	الإجمالي

14. المصروفات العمومية والإدارية

2024/12/31م	2025/12/31م	
1,018,915	1,448,356	رواتب وأجور وما في حكمها
213,454	312,936	التأمينات الاجتماعية
140,128	99,000	الالتعاب المهنية
107,823	71,348	التأمين الطبي
108,871	99,325	مصاريف انتداب
-	78,594	مطبوعات وادوات مكتبية واعلام
108,286	104,085	مصروفات أخرى
1,697,477	2,213,644	الإجمالي

15. الأصول والالتزامات المحتملة

خلال السنة لم تقم المؤسسة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في 2025/12/31م

16. الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المؤسسة أي ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 2025/12/31م

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 2025/12/31 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 لإستثمارات 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 الإئتمانية 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 بإلتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج المؤسسة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المؤسسة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، 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 إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات 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 الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المؤسسة أسقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط المؤسسة لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضة من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحا للمؤسسة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام 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 1447/08/28هـ الموافق 2026/02/16م.