

مؤسسة الصفوة
(مؤسسة أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل المحترمين،

إلى السادة / مجلس الأمناء لمؤسسة الصفوة

(مؤسسة أهلية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة الصفوة (مؤسسة أهلية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للمؤسسة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) من القوائم المالية، والذي يوضح أن الفترة التي تغطيها البيانات المالية السابقة كانت أقل من ١٢ شهراً حيث بدأت من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤م (تاريخ صدور الترخيص) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وبالتالي، فإن الأرقام المقابلة الواردة في هذه القوائم المالية ليست قابلة للمقارنة بشكل كامل. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك بديل واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الأمناء، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة):

إلي السادة / مجلس الأمناء لمؤسسة الصفوة
(مؤسسة أهلية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً وظروفاً 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 عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

الرياض في: ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٦ م
المملكة العربية السعودية

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر بن عبد الرحمن الدخيل

محاسب قانوني - ترخيص رقم: (٧٥٩)



مؤسسة الصفاة

(مؤسسة أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بالريال السعودي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
-	٣٠٧,٨١٢		نقد لدى البنوك
-	٥,٦٢٥,٥٤٠	٤	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٥,٩٣٣,٣٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥	استثمارات وقفية
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
-	٢٥,٩٣٣,٣٥٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات المتداولة:
١٢,٠٠٠	٤٨٠,٠٦٩	٦	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٠٠	٤٨٠,٠٦٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٠٠٠	٤٨٠,٠٦٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول:
(١٢,٠٠٠)	(١٠٠,٥٢٨)		صافي الأصول غير المقيدة
-	٥,٥٥٣,٨١١		صافي الأصول المقيدة
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
(١٢,٠٠٠)	٢٥,٤٥٣,٢٨٣		مجموع صافي الأصول
-	٢٥,٩٣٣,٣٥٢		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤م (تاريخ صدور الترخيص) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م									
٢٠٢٥م									
الإيرادات والمكاسب:	إيضاحات	غير مقيد	مقيد	أوقاف	إجمالي	غير مقيد	مقيد	أوقاف	إجمالي
إيرادات وتبرعات	٨	-	٤٥,٨٣٤,٨١٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٨٣٤,٨١٠	-	-	-	-
مجموع الإيرادات والمكاسب:		-	٤٥,٨٣٤,٨١٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٨٣٤,٨١٠	-	-	-	-
المصروفات والخسائر		-	٤٠,٢٨٠,٩٩٩	-	٤٠,٢٨٠,٩٩٩	-	-	-	-
مصروفات الأنشطة	٩	-	-	-	-	-	-	-	-
مصروفات عمومية وإدارية	١٠	٨٨,٥٢٨	-	-	٨٨,٥٢٨	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٨٨,٥٢٨	٤٠,٢٨٠,٩٩٩	-	٤٠,٣٦٩,٥٢٧	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠
التغير في صافي الأصول		(٨٨,٥٢٨)	٥,٥٥٣,٨١١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٥,٢٨٣	(١٢,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مؤسسة الصفاة
(مؤسسة أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي	
-	-	-	-	صافي الأصول في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م (تاريخ صدور الترخيص)
(١٢,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(١٢,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٢,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٨٨,٥٢٨)	٥,٥٥٣,٨١١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٤٦٥,٢٨٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١٠٠,٥٢٨)	٥,٥٥٣,٨١١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٤٥٣,٢٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مؤسسة الصفوة
(مؤسسة أهلية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م (تاريخ صدور الترخيص) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٢,٠٠٠)	٢٥,٤٦٥,٢٨٣	التغير في صافي الأصول
		التغير في رأس المال العامل:
-	(٥,٦٢٥,٥٤٠)	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٠٠٠	٤٦٨,٠٦٩	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٠,٣٠٧,٨١٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات وقفية
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
-	٣٠٧,٨١٢	صافي التغير في النقد لدى البنوك
-	-	النقد لدى البنوك في بداية السنة
-	٣٠٧,٨١٢	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

١ - التنظيم والنشاط:

بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ ولائحة التنفيذ الصادره بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ق/٢٠٢٢/١/٢) وتاريخ ٢٢/٣/١٤٤٤ وقواعد الحوكمة الصادره بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/٢٠٢٣/٩) وتاريخ ١٨/١٢/١٤٤٤ هـ
تم تسجيل مؤسسة (الصفوة) ومقرها الرئيسي في مدينة المدينة المنورة بالسجل الخاص بالمؤسسات الأهلية برقم (١١٠٠٥١٧٩٠٠) اعتباراً من تاريخ ١٠/٤/١٤٤٦ هـ الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م.

أهداف المؤسسة

تهدف المؤسسة من دون ان يكون من أغراضها الحصول علي الربح المادي إلي تحقيق الآتي :

- المشاركة مع الجهات العملة في خدمة الحجاج والمعتمرين والزوار
- تقديم خبرات استشارية ودراسات بحثية مساندة لتمكين مقدمي الخدمات في الحج والعمرة والزيارة
- تحسين واثراء تجربة ضيوف الرحمن في كامل الرحلة
- تقديم البرامج الخاصة باثراء تجربة ضيوف الرحمن .

تبدأ السنة المالية للمؤسسة من تاريخ صدور الترخيص ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر من سنة الترخيص نفسها وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر .

اللوائح النظامية

تخضع المؤسسة لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف المؤسسة

أسس الإعداد/ القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم إستمرارية النشاط، وتشمل القوائم المالية على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المكتبة ضرورية لعرض عادل لقائمة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية.

عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال.

استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها، تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمه):

الإنخفاض في قيمة المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى
تقوم المؤسسة بمراجعة المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص للديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها في قائمة الأنشطة. ويتطلب تحديد مستوى المخصص المطلوب إصدار حكم من الإدارة بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات حول عدد من العوامل وقد تختلف النتائج الفعلية مما ينتج عنه تغيرات مستقبلية في المخصص.

برامج التزام المنافع المحددة
تمثل برامج المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة التزامات مكافآت نهاية الخدمة وفق نظام العمل السعودي التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب قياس القيمة الحالية لها. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم الملزمة. يتم تقدير معدل الخصم الملزم بالرجوع إلى العائد على سندات الشركات عالية الجودة إن وجدت أو على عائد السندات الحكومية. قامت المكتبة باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر لسداد المنافع و مبالغها. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية

الأعمار الإنتاجية الإقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإستهلاك العادي. تقوم المكتبة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذه الموجودات.

إفتراضات مؤثرة: لا تخضع المؤسسة لمتطلبات دفع الزكاة وفق اللوائح المعتمدة لذلك من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح، لذلك يتم إفتراض عدم وجوب الزكاة.

٣- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

النقد لدى البنوك

يجب على المؤسسة ان تودع اموالها النقدية باسمها لدي بنك أو اكثر من البنوك المحلية يختاره مجلس الأمناء ولا يسحب من من هذه الأموال إلا بتوقيع مشترك بين رئيس مجلس الأمناء ونائبة

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

ممتلكات، وآلات، ومعدات

تثبت بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، ويُحسب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المقدر

مصادر الإيرادات

تتكون الإيرادات مما يأتي :

- ما يخصه لها المؤسس والمؤسسون من أموال وهبات أو أوقاف أو وصايا أو زكوات .
 - ماستقبلية المؤسسة من تبرعات بعد موافقة المركز
 - عائدات الخدمات التي تقدمها المؤسسة
 - عائدات استثمارات المؤسسة وعوائد الأوقاف
- إذا تلقت المؤسسة موال زكاة فتودع في حساب مستقل وينشأ لها سجل مستقل وتصرف في مصارفها الشرعية

المصروفات

يشترط لصرف أي مبلغ من أموال المؤسسة ما يلي :

- صدور قرار بالصرف من مجلس الأمناء أو من يفوضه
- توقيع إذن الصرف أو الشيك من قبل المفوضين بالتوقيع علي حساب المؤسسة لدي البنك وتشغيله
- قيد اسم المستفيد سواء كان شخصية ذات صفة اعتبارية أم طبيعية وبياناته الأساسية
- للمؤسسة اعتماد لائحة صرف داخلية علي الا تنتعارض من أحكام النظام ولائحة التنفيذية

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):**استثمارات وقفية غير قابلة للاسترداد**

يتم قياس الاستثمارات الوقفية بالتكلفة التاريخية عند الاعتراف الأولي. وعلى الرغم من توفر قيم تقديرية (القيمة العادلة) استناداً إلى تقارير مدير الصندوق، إلا أنه لا يتم الاعتراف بأي فروقات تقييم في القوائم المالية، نظراً لكون هذه الاستثمارات غير قابلة للاسترداد أو التسييل، مما يجعل أي تغيير في قيمتها غير قابل للتحقق اقتصادياً من قبل المؤسسة.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة

يستند مستوى المكافآت المقدمة إلى طول مدة الخدمة و الأجر المستحق للموظف، و يتم احتسابه وفقاً لأحكام نظام العمل السعودي. يتم احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة، و الذي يمثل خطة منافع محددة، على أساس رواتب الموظفين و فترات خدماتهم المتراكمة و تستحق الدفع عند إنتهاء الخدمة أو الاستقالة أو التقاعد. يمثل الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لالتزام مكافآت نهاية الخدمة في نهاية فترة التقرير.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة عن طريق تقدير مبلغ الاستحقاق المستقبلي الذي اكتسبه الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم هذا المبلغ. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل قبل نهاية كل سنة مالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات إعادة قياسات التزامات المنافع المحددة التي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية مباشرة ضمن صافي الأصول. يتم تحديد صافي مصروفات الفوائد على التزامات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على التزامات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الأنشطة.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو تعاقدية على المكتبة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم المكتبة بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المكتبة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

مؤسسة الصفاة
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٤ - مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

تتكون المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
-	٥,٦٠١,٦٤٢	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٣,٨٩٩	عهدة الموظفين
-	٥,٦٢٥,٥٤٠	

٥ - استثمارات وقفية:

تتمثل الاستثمارات الوقفية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إضافات خلال العام	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق نسك الوقفي

تتمثل الاستثمارات في مساهمة المؤسسة لصندوق نسك الوقفي، وهو صندوق استثماري وقفي مفتوح متعدد الأصول، وتعد هذه الاستثمارات غير قابلة للاسترداد أو التداول، ويقتصر حق المؤسسة على الاستفادة من العوائد الناتجة عنها دون الحق في استرداد أصل الاستثمار. وخلال السنة، بلغت قيمة المساهمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال وفقاً لصادفي قيمة الأصول المعلنة من مدير الصندوق، تبلغ القيمة العادلة للاستثمار مبلغ (٢٠,١٧٠,٠٠٠) ريال. (٢٠٢٤: لا يوجد). ولم يتم الاعتراف بأي فروقات تقييم في القوائم المالية، حيث تمثل هذه الفروقات أرباحاً غير محققة، كما أن طبيعة الاستثمار الوقفي لا تتيح استرداد أصل الاستثمار وإنما تقتصر على التوزيعات.

٦ - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

تتمثل ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ذمم دائنة
-	٤٢٨,٣٩٤	أتعاب مهنية مستحقة
١٢,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مصروفات مستحقة
-	١٦,٦٧٥	
١٢,٠٠٠	٤٨٠,٠٦٩	

مؤسسة الصقوة
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٨- الإيرادات والتبرعات

(أ) تتكون الإيرادات والتبرعات المقيدة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م (تاريخ صدور الترخيص) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٤٥,٨٣٤,٨١٠	تبرعات نقدية من أوقاف أبناء عبد العزيز الراجحي
-	٤٥,٨٣٤,٨١٠	
		(ب) تتكون الإيرادات والتبرعات الأوقاف عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:
للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م (تاريخ صدور الترخيص) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	أصول وقفية مساهمة صندوق نسك الوقفي
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

٩- مصروفات الأنشطة:

تتكون مصروفات الأنشطة المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م (تاريخ صدور الترخيص) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٣٤,٥٢٥,٩٢١	مصروفات خدمات إثرائية وتشغيلية للحجاج
-	٥,٣١٤,٩١٤	مبادرة اعاشة بعثة النيجر
-	٤٤٠,١٦٤	مصروفات معارض ومؤتمرات
-	٤٠,٢٨٠,٩٩٩	

١٠- المصروفات العمومية والإدارية:

تتكون المصروفات العمومية والإدارية غير المقيدة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

للفترة من ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤ م (تاريخ صدور الترخيص) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٦٠,٧٥٧	مصاريف سفر و إنتقال
١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٧,٠٨٨	بوفيه وضيافة
-	٦٨٣	أخرى
١٢,٠٠٠	٨٨,٥٢٨	

١١- الأدوات المالية:

يتم تصنيف وقياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية للمؤسسة بالتكلفة المستنفدة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	فئات الموجودات المالية:
-	٥,٦٢٥,٥٤٠	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة
-	٥,٦٢٥,٥٤٠	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

فئات المطلوبات المالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة
١٢,٠٠٠	٤٨٠,٠٦٩	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٠٠	٤٨٠,٠٦٩	

مؤسسة الصقوة
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٢- إدارة المخاطر المالية

أ- مخاطر الائتمان

تعرض المؤسسة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المؤسسة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المؤسسة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج المؤسسة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المؤسسة للخطر. تحتفظ المؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بنقد لدى البنوك بمبلغ وقدره ٣٠٧,٨١٢ ريالاً سعودياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: صفر ريالاً سعودياً) ويتم إيداع النقد لدى البنوك لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة.

ج- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المؤسسة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات الأجنبية: المؤسسة غير معرضة بصورة كبيرة لمخاطر العملات الأجنبية لأن المبيعات بالكامل تتم بالعمله الوظيفيه للشركه (العمله المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات المؤسسة على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملات الدولار واليورو ولكن في حدود ضيقة. تقوم إدارة المؤسسة بمراقبة أسعار الصرف بصورة دورية من أجل الحفاظ على مواردها بصورة مستمرة.

١٣- التزامات محتملة:

لا توجد أية أحداث تشكل التزامات محتملة على المؤسسة تستوجب تكوين مخصصات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٤- أحداث لاحقة بعد تاريخ التقرير المالي

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ التقرير المالي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً في هذه القوائم المالية.

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٦ م.