

صندوق رحماء

مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٠٠٧٣٧٧٠٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / أعضاء مجلس إدارة

المحترمين

صندوق رحماء

(مؤسسة أهلية)

المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق رحماء ، (مؤسسة أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الاصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق رحماء (مؤسسة أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الاصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً 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 في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمؤسسة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / أعضاء مجلس إدارة

المحترمين

صندوق رحماء

(مؤسسة أهلية)

المملكة العربية السعودية

**مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية المؤسسة
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٤ شعبان ١٤٤٧هـ

٠٢ فبراير ٢٠٢٦م

صندوق رحماء  
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
		الموجودات المتداولة
١٤٨,٨١٣	(٣)	النقد لدى البنوك
١٤٨,٨١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤٨,٨١٣		إجمالي الموجودات
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
٤,٦٠٠		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٦٠٠		إجمالي الإلتزامات
		صافي الأصول
٥٣,٦٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٩٠,٥٤٥		صافي الأصول المقيدة
١٤٤,٢١٣		إجمالي صافي الأصول
١٤٨,٨١٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

صندوق رحماء  
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u>
			الإيرادات والمكاسب
٢٦٠,٩٦٥	٢٦٠,٩٦٥	-	تبرعات زكاة
٥٨,٢٨٠	-	٥٨,٢٨٠	تبرعات نقدية غير مقيدة
-	(١٧٠,٤٢٠)	١٧٠,٤٢٠	صافي الأصول المحررة من القيود
٣١٩,٢٤٥	٩٠,٥٤٥	٢٢٨,٧٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
			المصروفات والخسائر
١٧٠,٤٣٢	-	١٧٠,٤٣٢	(٤) مصروفات الأنشطة
٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	(٥) مصروفات العمومية والإدارية
١٧٥,٠٣٢	٠	١٧٥,٠٣٢	إجمالي المصروفات والخسائر
١٤٤,٢١٣	٩٠,٥٤٥	٥٣,٦٦٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٠	٠	٠	صافي الأصول في بداية السنة
١٤٤,٢١٣	٩٠,٥٤٥	٥٣,٦٦٨	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

صندوق رحماء  
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٠	٠	٠	الرصيد في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م
١٤٤,٢١٣	٩٠,٥٤٥	٥٣,٦٦٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٤٤,٢١٣	٩٠,٥٤٥	٥٣,٦٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صندوق رحماء  
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٤٤,٢١٣	التغير في صافي الاصول
<u>١٤٤,٢١٣</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٤٨,٨١٣</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<u>١٤٨,٨١٣</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	رصيد النقدية في بداية العام
<u>١٤٨,٨١٣</u>	رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

صندوق رحماء

مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الصندوق :

(١/١) اسم الصندوق : رحماء

(١/٢) المركز الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ ) بتاريخ ٢٠ / ١١ / ٢٠٢٤ .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠ نوفمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الصندوق :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

## صندوق رحماء

مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

يقوم الصندوق بتسجيل أصوله وخصومه طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي

#### (أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان يتمتع الصندوق بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان يتوقع الصندوق الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

#### (ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

#### النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

#### الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبيدها .

#### المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للصندوق والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**صندوق رحماء**  
**مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

يقوم الصندوق بتسجيل استثماراته بموجب القيمة العادلة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الصندوق من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك في تحصيلها :**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للصندوق لدى الغير وهناك إحتماوية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

يقوم الصندوق بتسجيل استثماراته بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>(٣) النقد وما في حكمه</u>
٥٨,٢٦٨	بنك الإنماء عام
٩٠,٥٤٥	بنك الإنماء زكاة
<u>١٤٨,٨١٣</u>	

صندوق رحماء

مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٤) مصروفات الأنشطة</u>
١٧٠,٤٣٢	كفالة الاسر
<u>١٧٠,٤٣٢</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٥) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
<u>٤,٦٠٠</u>	

صندوق رحماء  
مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ١٢٠٠٧٣٧٧٠٠ )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(٦) صافي الأصول المقيدة
٩٠,٥٤٥	١٧٠,٤٢٠	٢٦٠,٩٦٥	٠	مشروع الاطعام المتحرك (سيارات)
٩٠,٥٤٥	١٧٠,٤٢٠	٢٦٠,٩٦٥	٠	الاجمالي