



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية بالدلم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية بالدلم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٥/١٣ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية بالدلم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٥ صفر ١٤٤٤هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الجمعية الخيرية بالدلم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥,٧٣٩,٠٣٣ | ٥,٤٠١,٦٦١ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٨٧٢,٠١٦ | ١,١٥٠,٥٢٧ | (٥) | مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري |
| ١٢٤,٨٥٢ | ١١١,١٣٠ | (٦) | المخزون |
| ٦,٧٣٥,٩٠١ | ٦,٦٦٣,٣١٨ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | اصول الاوقاف |
| ١٤,٤٥١,٥٠٠ | ١٩,٠٤٨,٠٢٢ | (٧) | عقارات الاوقاف - بالقيمة العادلة |
| ١٤,٤٥١,٥٠٠ | ١٩,٠٤٨,٠٢٢ | | مجموع اصول الاوقاف |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٥٢,٩٠٠ | ٥٢,٩٠٠ | (٨) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦,٦٠٦ | ٥,٣٠٦ | (٩) | الاصول غير الملوسة - بالصافي |
| ١٨,٩٢٥,١٥٠ | ١٤,٨٦٠,٦٤٠ | (١٠) | العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة |
| ٢,١٢٠,٢٨٣ | ١,٨٧٤,٩٠٤ | (١١) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٢١١٠,٤٩٣٩ | ١٦,٧٩٣,٧٥٠ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٤٢,٢٩٢,٣٤٠ | ٤٢,٥٠٥,٠٩٠ | | إجمالي الاصول |
| | | | الالتزامات وصافي الاصول |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٣٨,٦٣٦ | ١١٩,١١٨ | (١٢) | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري |
| ٣٨,٦٣٦ | ١١٩,١١٨ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٨٩,٧٦٣ | ١١٦,٤٨٠ | (١٣) | مخصص مكافاة نهاية الخدمة |
| ٨٩,٧٦٣ | ١١٦,٤٨٠ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| ١٢٨,٣٩٩ | ٢٣٥,٥٩٨ | | مجموع الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٣٦,٠٣٣,٥٥٠ | ٣٥,٣٨١,٢٢٤ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣,٠٨٨,٨٦٢ | ٣,١٢٢,٢٢٦ | (٢١) | صافي الأصول المقيدة |
| ٣,٠٤١,٥٢٩ | ٣,٧٦٦,٠٤٢ | | صافي اصول الاوقاف |
| ٤٢,١٦٣,٩٤١ | ٤٢,٢٦٩,٤٩٢ | | مجموع صافي الأصول |
| ٤٢,٢٩٢,٣٤٠ | ٤٢,٥٠٥,٠٩٠ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| اجمالي م٢٠٢٠ | اجمالي م٢٠٢١ | اوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|-----------------|-----------------|-----------|-------------|-------------|---|
| | | | | | يرادات |
| ٣٣١,٨١٦ | ١٣٠,٤١٠ | - | - | ١٣٠,٤١٠ | برعات النقدية العامة |
| ٨٩١,٦٠٧ | ٨٩٨,٩١٥ | - | ٨٩٨,٩١٥ | - | (١٤) برعات النقدية المقيدة |
| ٣٣٦,٤٣٤ | ٢٥٧,٨٨٩ | ٢٥٧,٨٨٩ | - | - | برعات النقدية اوقاف |
| ٩,٦٣١ | ٧,٩٢٠ | - | - | ٧,٩٢٠ | تراكات اعضاء |
| ١,٠٧٦,٨٨٩ | ٦٩١,٥٣٣ | - | ٤٠٣,٢٥٨ | ٢٨٨,٢٧٥ | (١٥) برعات العينية |
| ٣,١٠١,٣٩٥ | ٢,٩٤٩,٥٤١ | - | ٢,٩٤٩,٥٤١ | - | عات الزكاة |
| ٢٦,٩٨٧ | ٣٧٦,٤٧٤ | - | ٣٧٦,٤٧٤ | - | (١٦) انات الوزارة |
| ١,٣٣٢,٩٤٥ | ١,٦٢٣,٧٠٩ | ٩٥٩,٩٠٤ | - | ٦٦٣,٨٠٥ | إد العقارات |
| ٢٢٠,١٥٧ | ٢٦٨,٦٨٠ | - | - | ٢٦٨,٦٨٠ | (١٧) إد الانشطة |
| ١٠,٨٠٤,٤٩٣ | ١,٦٨٠,١٤٠ | - | - | ١,٦٨٠,١٤٠ | إح اعادة تقييم |
| - | - | (٤٩٣,٢٨٠) | (٤,٧١٩,٦٧٦) | ٥,٢١٢,٩٥٦ | إفي الأصول المحررة من القيود |
| ١٨,١٣٢,٣٥٤ | ٨,٨٨٥,٢١١ | ٧٢٤,٥١٣ | (٩١,٤٨٨) | ٨,٢٥٢,١٨٦ | إدة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| | | | | | مالي الإيرادات وإعادة التصنيف |
| | | | | | صروفات |
| ٩٥٥,٢٨٢ | ١,٢٥١,٨٥٤ | - | - | ١,٢٥١,٨٥٤ | (١٨) صروفات الأنشطة |
| ١,٨٤٦,١٣٥ | ٨٠٥,٢٥٧ | - | - | ٨٠٥,٢٥٧ | (١٩) مساعدات العينية |
| ٣,٥٠٦,٤٦٦ | ٣,٠٤٤,٩٢٧ | - | - | ٣,٠٤٤,٩٢٧ | ماعدات زكاة |
| ٩١٥,٧٤٦ | ٩٤٤,٦٤٥ | - | - | ٩٤٤,٦٤٥ | (٢٠) صروفات العمومية والإدارية |
| - | ٤٩٣,٢٨٠ | - | - | ٤٩٣,٢٨٠ | صروفات عوائد الأوقاف |
| ١٣,٠٤٠ | ١١,١٦٨ | - | - | ١١,١٦٨ | ساريف الاستثمار |
| ١,٣٠٠ | ١,٣٠٠ | - | - | ١,٣٠٠ | (٨) لأك الأصول الغير ملموسة |
| ٤٣٧,٣٩٠ | - | - | - | - | لاك العقارات الاستثمارية |
| ٣٢١,٩٢١ | ٢٤٦,٦٧٩ | - | - | ٢٤٦,٦٧٩ | (١٠) لأك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٧,٩٩٧,٢٨٠ | ٦,٧٩٩,١١٠ | - | - | ٦,٧٩٩,١١٠ | مالي المصروفات |
| ١٠,١٣٥,٠٧٤ | ٢,٠٨٦,١٠١ | ٧٢٤,٥١٣ | (٩١,٤٨٨) | ١,٤٥٣,٠٧٦ | تغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة |
| | | | | | نود الاستثنائية |
| - | (١,٩٨٠,٥٥٠) | - | - | (١,٩٨٠,٥٥٠) | مائر رأسمالية |
| - | (١,٩٨٠,٥٥٠) | - | - | (١,٩٨٠,٥٥٠) | تغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| ١٠,١٣٥,٠٧٤ | ١٠٥,٥٥١ | ٧٢٤,٥١٣ | (٩١,٤٨٨) | (٥٢٧,٤٧٤) | تغير في صافي الأصول |
| - | - | - | ١٢٤,٨٥٢ | (١٢٤,٨٥٢) | ويل بين بنود صافي الأصول |
| ٣٢,٠٢٨,٨٦٧ | ٤٢,١٦٣,٩٤١ | ٣,٠٤١,٥٢٩ | ٣,٠٨٨,٨٦٢ | ٣٦,٠٣٣,٥٥٠ | إفي الأصول بداية السنة |
| ٤٢,١٦٣,٩٤١ | ٤٢,٢٦٩,٤٩٢ | ٣,٧٦٦,٠٤٢ | ٣,١٢٢,٢٢٦ | ٣٥,٣٨١,٢٢٤ | إفي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ١٠,١٣٥,٠٧٤ | ١٠٥,٥٥١ | التغير في صافي الأصول |
| ٤٣٧,٣٩٠ | - | اهلاك العقارات الاستثمارية |
| ١,٣٠٠ | ١,٣٠٠ | اهلاك غير ملموسة |
| ٣٢١,٩٢١ | ٢٤٦,٦٧٩ | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (١٠,٨٠٤,٤٩٣) | (١,٦٨٠,١٤٠) | أرباح إعادة تقييم |
| ٢٤,٧٩٥ | ٢٦,٧١٧ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ١١٥,٩٨٧ | (١,٢٩٩,٨٩٣) | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| ٧١٦,٦٠٠ | ١٣,٧٢٢ | المخزون |
| (١٩٩,٠٩٣) | (٢٧٨,٥١١) | مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري |
| ٣٧,٤٣٦ | ٨٠,٤٨٢ | مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري |
| ٦٧٠,٩٣٠ | (١,٤٨٤,٢٠٠) | النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (٢٧,٩١٢) | - | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٦٤٣,٠١٨ | (١,٤٨٤,٢٠٠) | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٢٠,٥٥٠) | - | اضافات الاصول الاستثمارية |
| (١١,٤٣٣) | (١,٣٠٠) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| | ٥,٢٥٠,٠٠٠ | المحصل من بيع الاصول الاستثمارية |
| - | (٤,١٠١,٨٧٢) | المحصل من بيع الاصول اوقاف |
| (٣١,٩٨٣) | ١,١٤٦,٨٢٨ | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٦١١,٠٣٥ | (٣٣٧,٣٧٢) | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة |
| ٥,١٢٧,٩٩٨ | ٥,٧٣٩,٠٣٣ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٥,٧٣٩,٠٣٣ | ٥,٤٠١,٦٦١ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية