

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
(١١-٨)	(٧-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية
الدمام - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :- الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢١/٧/١٤م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد فئنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن 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 الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية . واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 ، 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 عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران
ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٦/٣/٩هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٩/١٢م

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م بيان (أ)

٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح ريال

<u>الأصول المتداولة :-</u>	
النقد وما في حكمه	(٣) ٣٩,١٣٦
إجمالي الأصول المتداولة	٣٩,١٣٦
إجمالي الأصول	٣٩,١٣٦

<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>	
مصاريف مستحقة	(٤) ٨,٠٥٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٨,٠٥٠
إجمالي الإلتزامات	٨,٠٥٠

<u>صافي الأصول :-</u>	
صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)	(٦٨,٩١٤)
صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (ب)	٣١,٠٨٦
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول	٣٩,١٣٦

* الإيضاحات من (١-٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢١/٧/١٤م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م

بيان (ب)

إيضاح	غير مقيدة ريـال	مقيدة ريـال	٢٠٢١/١٢/٣١م ريـال
الإيرادات :-			
تبرعات وهبات ومعونات	٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
مصاريف الأعمال الرئيسية :-			
مصاريف عمومية وإدارية (٥)	٨,١٤٠	٠	٨,١٤٠
مصاريف البرامج والأنشطة (٦)	٥٧,٣٧٤	٠	٥٧,٣٧٤
مصاريف جمع الأموال (٧)	٣,٤٠٠	٠	٣,٤٠٠
إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية	٦٨,٩١٤	٠	٦٨,٩١٤
التغير في صافي الأصول	(٦٨,٩١٤)	١٠٠,٠٠٠	٣١,٠٨٦
صافي الأصول أول الفترة	٠	٠	٠
صافي الأصول آخر الفترة - بيان (أ)	(٦٨,٩١٤)	١٠٠,٠٠٠	٣١,٠٨٦

* الإيضاحات من (١-٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢١/٧/١٤م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١م بيان (ج)

٢٠٢١/١٢/٣١م

ريـال

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-

٣١,٠٨٦

التغير في صافي الأصول

التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-

٨,٠٥٠

مصاريف مستحقة

٨,٠٥٠

صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية

٣٩,١٣٦

صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل

٣٩,١٣٦

صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها

٠

صافي النقد أول الفترة

٣٩,١٣٦

صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات من (١-٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية ، تعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، ومسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٢) وتاريخ ٢٠٢٠/٤/٦ م ومقرها الدمام بالمنطقة الشرقية .

ب- أهداف الجمعية :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-

- ١- نشر الوعي المجتمعي في ترشيد استهلاك المياه .
- ٢- المساهمة في تنمية الموارد المائية في مناطق الاحتياج .
- ٣- تأمين المياه الصالحة للشرب للفئة المحتاجة .
- ٤- تشغيل وصيانة مشاريع المياه .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٢٠٢١/٧/١٤ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

استخدام التقديرات :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها .

العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية لدى البنك .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) <u>النقد وما في حكمه</u>	٢٠٢١/١٢/٣١ م
	ريـال
مصرف الإنماء	٣٩,١٣٦
الإجمالي	<u>٣٩,١٣٦</u>

إيضاح رقم (٤) <u>مصاريف مستحقة</u>	
	ريـال
أتعاب المراجعة مع الأرباع	٧,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	١,٠٥٠
الإجمالي	<u>٨,٠٥٠</u>

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٣٢)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢١/١٢/٣١ م
ريـال	
أتعاب المراجعة	٦,٠٠٠
أتعاب مراجعة الأرباع	١,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	١,٠٥٠
رسوم بنكية	٩٠
الإجمالي	٨,١٤٠

إيضاح رقم (٦) مصاريف البرامج والأنشطة	ريـال
رواتب وأجور نقدية	١٤,٤٠٠
مزايا وحوافز	٥,٢٠٠
أجور مقطوعة - برامج	٣٧,٧٧٤
الإجمالي	٥٧,٣٧٤

إيضاح رقم (٧) مصاريف جمع الأموال	ريـال
مصاريف التصميم والمونتاج	٣,٤٠٠
الإجمالي	٣,٤٠٠