

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
للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 نبغ لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية **حفظهم الله**
الدمام - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية نبغ لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 وفينا 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 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 . 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 :-

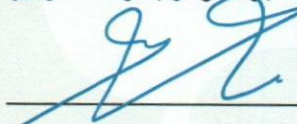
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة 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 الجوهريّة 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 تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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



مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٦/٥/٢٥ هـ

الموافق : ٢٧/١١/٢٠٢٤ م

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

إيضاح ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

ريـال ريـال

		الأصول المتداولة :-
٥٩١,١٣١	٧٨,٢٩٨ (٣)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الذمم المدينة
٥٩٦,١٣١	٨٣,٢٩٨	إجمالي الأصول المتداولة
٥٩٦,١٣١	٨٣,٢٩٨	إجمالي الأصول

		الإلتزامات المتداولة :-
١٨,٤٠٠	٢٨,٧٥٠ (٤)	مصاريف مستحقة
١٨,٤٠٠	٢٨,٧٥٠	إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٨,٤٠٠	٢٨,٧٥٠	إجمالي الإلتزامات

		صافي الأصول :-
(٣٦٧,٧٦٤)	(٧٤٠,٦١٦)	صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)
٩٤٥,٤٩٥	٧٩٥,١٦٤	صافي الأصول المقيدة - بيان (ب)
٥٧٧,٧٣١	٥٤,٥٤٨	إجمالي صافي الأصول - بيان (ب)
٥٩٦,١٣١	٨٣,٢٩٨	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* 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 للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

بيان (ب)	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مقيدة	إيضاح غير مقيدة
	ريال	ريال	ريال	ريال
الإيرادات :-				
التبرع العام	١٢٦,٧٢٠	٥٩٨,٧٢٠	٤٧٢,٠٠٠	١,٠٥٥,٥٦٥
إجمالي الإيرادات	١٢٦,٧٢٠	٥٩٨,٧٢٠	٤٧٢,٠٠٠	١,٠٥٥,٥٦٥
مصاريف الأعمال الرئيسية :-				
مصاريف البرامج والأنشطة (٥)	٣٥٦,٣٩٨	٩٧٨,٧٢٩	٦٢٢,٣٣١	٣٣٧,٨٥١
مصاريف عمومية وإدارية (٦)	١١٨,١٧٤	١١٨,١٧٤	.	٦١,٨٢٣
مصاريف جمع الأموال (٧)	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	.	١٠٩,٢٤٦
إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية	(٤٩٩,٥٧٢)	(١,١٢١,٩٠٣)	(٦٢٢,٣٣١)	(٥٠٨,٩٢٠)
التغير في صافي الأصول	(٣٧٢,٨٥٢)	(٥٢٣,١٨٣)	(١٥٠,٣٣١)	٥٤٦,٦٤٥
صافي الأصول أول العام	(٣٦٧,٧٦٤)	٥٧٧,٧٣١	٩٤٥,٤٩٥	٣١,٠٨٦
صافي الأصول آخر العام - بيان (أ)	(٧٤٠,٦١٦)	٥٤,٥٤٨	٧٩٥,١٦٤	٥٧٧,٧٣١

* الإيضاحات من (٧-١) 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 للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
(٥٢٣,١٨٣)	٥٤٦,٦٤٥	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-
		التغير في صافي الأصول
		التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-
.	(٥,٠٠٠)	الذمم المدينة
١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠	مصاريف مستحقة
١٠,٣٥٠	٥,٣٥٠	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
(٥١٢,٨٣٣)	٥٥١,٩٩٥	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٥١٢,٨٣٣)	٥٥١,٩٩٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٩١,١٣١	٣٩,١٣٦	صافي النقد أول العام
٧٨,٢٩٨	٥٩١,١٣١	صافي النقد آخر العام

* 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية نبع لخدمات المياه بالمنطقة الشرقية جمعية خيرية تُعنى في تقديم خدمات المياه الصالحة للشرب وحفر الآبار ونشر الوعي للحد من الإسراف في استهلاك المياه . 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 السنة من ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى .

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ،
وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية .

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 بالبنوك .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
مصرف الراجحي	٢٩,٣٥٣	٦٩,٥٥٥
مصرف الإنماء	٤٨,٩٤٥	٥٢١,٥٧٦
الإجمالي	٧٨,٢٩٨	٥٩١,١٣١

إيضاح رقم (٤) مصاريف مستحقة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
أتعاب مراجعة الأعوام السابقة	١٨,٤٠٠	٨,٠٥٠
أتعاب المراجعة مع الأرباع	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	١,٣٥٠	١,٣٥٠
الإجمالي	٢٨,٧٥٠	١٨,٤٠٠

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 للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) مصاريف البرامج والأنشطة غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريـال	ريـال	ريـال	
برامج موسمية	٩١,١٢٣	٦٢٢,٣٣١	٧١٣,٤٥٤
رواتب وأجور نقدية	١٩٤,٩٤٠	.	١٩٤,٩٤٠
المنافع والخدمات والتأمين	٧٠,٣٣٥	.	٧٠,٣٣٥
الإجمالي	٣٥٦,٣٩٨	٦٢٢,٣٣١	٩٧٨,٧٢٩

إيضاح رقم (٦) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريـال	ريـال	ريـال
رواتب وأجور	١٠٢,٥٦٥	٤٨,٠٣٠
هدايا	.	٢,٩٠٠
أتعاب المراجعة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
أتعاب مراجعة الأرباع	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
ضريبة الأتعاب	١,٣٥٠	١,٣٥٠
رسوم بنكية	٥٩	٥٨
ضيافته	.	٤٨٥
اشتراكات وتصدقات	٥,٢٠٠	.
الإجمالي	١١٨,١٧٤	٦١,٨٢٣

إيضاح رقم (٧) مصاريف جمع الأموال	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريـال	ريـال	ريـال
العملات التسويقية	٢,٥٠٠	١٠٥,٣٥٠
التصميم والمونتاج	٦,٥٠٠	٣,٨٩٦
أجور مقطوعة	١٦,٠٠٠	.
الإجمالي	٢٥,٠٠٠	١٠٩,٢٤٦