

جمعية الكتب والمكتبات الخاصة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧١١٣٠٠)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج) قائمة التـدفقات النقدية
(٨)	(د) قائمة التغيرات في صافي الأصول
(١٣-٩)	(٨-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية الكتب والمكتبات الخاصة

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الكتب والمكتبات الخاصة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة من ٢٠٢٤/١٢/٢٣م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها 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 الإقتصادية 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 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 : ١٤٤٧/٨/١٧ هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٢/٨ م

جمعية الكتب والمكتبات الخاصة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧١١٣٠٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٥/١٢/٣١ م
إيضاح ريال

		<u>الأصول المتداولة :-</u>
٤,٥٦٨ (٣)		النقد وما في حكمه
٢,٤٠٣ (٤)		أرصدة مدينة أخرى
<u>٦,٩٧١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
١١,٢٥٠ (٥)		أصول غير ملموسة - قيمة دفترية
<u>١١,٢٥٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٨,٢٢١</u>		إجمالي الأصول
		<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>
١,٢٠٠ (٦)		مصاريف مستحقة
<u>١,٢٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		<u>صافي الأصول :-</u>
١١,٠١٤		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (د)
٦,٠٠٧		صافي الأصول المقيدة - بيان (د)
<u>١٧,٠٢١</u>		إجمالي صافي الأصول - بيان (د)
<u>١٨,٢٢١</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية الكتب والمكتبات الخاصة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧١١٣٠٠)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢٤/١٢/٢٣م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م بيان (ب)

بيان (ب)	غير مقيدة إيضاح ريال	مقيدة ريال	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريال
بنود الدخل :-			
تبرعات وهبات	٠	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠
تبرعات عام	١٤,٥٦٨	٠	١٤,٥٦٨
اشتركات سنوية	٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠
إجمالي بنود الدخل	١٦,٥٦٨	١٧,٢٥٠	٣٣,٨١٨
المصروفات :-			
مصاريف الأنشطة (٧)	٠	١١,٢٤٣	١١,٢٤٣
مصاريف عمومية وإدارية (٨)	١,٨٠٤	٠	١,٨٠٤
إطفاء أصول غير ملموسة (٥)	٣,٧٥٠	٠	٣,٧٥٠
إجمالي المصروفات	(٥,٥٥٤)	(١١,٢٤٣)	(١٦,٧٩٧)
التغير في صافي الأصول - بيان (د)	١١,٠١٤	٦,٠٠٧	١٧,٠٢١

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية الكتب والمكتبات الخاصة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧١١٣٠٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٤/١٢/٢٣ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال	
١٧,٠٢١	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
	التغير في صافي الأصول
٣,٧٥٠	<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٢٠,٧٧١	إطفاء أصول غير ملموسة
	صافي التغير بعد التعديلات
	<u>التدفق النقدي من الأصول والإلتزامات التشغيلية :-</u>
(٢,٤٠٣)	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٠٠	مصاريف مستحقة
(١,٢٠٣)	صافي التدفق النقدي من الأصول والإلتزامات التشغيلية
١٩,٥٦٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-</u>
(١٥,٠٠٠)	(إضافات) أصول غير ملموسة
(١٥,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
٤,٥٦٨	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	رصيد النقدية أول الفترة
٤,٥٦٨	صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية الكتب والمكتبات الخاصة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧١١٣٠٠)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة من ٢٠٢٤/١٢/٢٣ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بيان (د)

٢٠٢٥ م			
الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
ريال	ريال	ريال	
٠	٠	٠	الرصيد الإفتتاحي في ٢٠٢٤/١٢/٢٣ م
١٧,٠٢١	٦,٠٠٧	١١,٠١٤	التغير في صافي الأصول - بيان (ب)
١٧,٠٢١	٦,٠٠٧	١١,٠١٤	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م - بيان (أ)

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية الكتب والمكتبات الخاصة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧١١٣٠٠) وتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٢٣ م ومقرها جدة ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ .

ب- أهداف الجمعية :-

- ١- المساعدة في توفير فرص الاحتراف لأصحاب المواهب .
- ٢- رفع الوعي بمجال المكتبات والمعلومات .
- ٣- تقديم المشورة للمهتمين بالمكتبات والمعلومات .
- ٤- إتاحة فرص التعليم والتدريب للعاملين في المكتبات .
- ٥- تطوير مجال المكتبات والمعلومات .
- ٦- دعم الباحثين في مجال المكتبات والمعلومات .

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 ٢٠٢٤/١٢/٢٣ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منظم في إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعيار للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أصول غير ملموسة :-

يتم قياس الأصول غير الملموسة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، ان تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع الأعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول في تاريخ الاقتناء . ويتم بعد ذلك اثباتها بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة .

الأرصدة المدينة الأخرى :-

يتم الاعتراف الأولي للأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة ناقصاً أي مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ، ويتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم قدرة المنشأة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمدينون التجاريون .

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنك .

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 .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات ، ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتي مبنية على خبرة الإدارة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة للظروف . ويتم إظهار نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية خلال الفترة أو فترات مستقبلية قد تؤثر عليها .
وفيما يلي المجالات التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والأحكام :-

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية :-

يتم تقدير القيمة التي يمكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ أو في حالة المبالغ الكبيرة التي تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص بعد موعد الاستحقاق بفترة طويلة ، على أساس المتحصل التاريخي .

أهداف وسياسات إدارة المخاطر :-

تقوم المنشأة بتحديد المخاطر وتقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة ، ان عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المنشأة على الاستمرار ، وقد تكون المنشأة معرضة لمخاطر من خلال ممارستها لأنشطتها الاعتيادية كما يلي :-

أ- مخاطر رأس المال :-

تدير المنشأة رأس مالها من أجل ضمان قدرتها على الاستمرار في أعمالها حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد ، والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها .

ب- مخاطر السوق :-

هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في السوق ، وتتضمن أسعار السوق والتي تمثل عدد من المخاطر كما يلي :-

١- مخاطر أسعار العمولة :-

هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العائدة للأدوات المالية ، كما أن المنشأة ليست عرضة لمخاطر أسعار العمولة عن أصولها والتزاماتها .

٢- مخاطر الائتمان :-

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية من الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، تعمل المنشأة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود للائتمان لكل عميل على حده ومراقبة الذمم المدينة والحصول على خطابات ضمان بنكية مقابل الحد الائتماني للعملاء الرئيسيين .

٣- مخاطر السيولة :-

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها ، تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكيد من توفر أموال كافية لمقابلة الالتزامات وقت استحقاقها .

أحداث لاحقة :-

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

جمعية الكتب والمكتبات الخاصة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧١١٣٠٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) <u>النقد وما في حكمه</u>	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي	ريال
الإجمالي	٤,٥٦٨
	<u>٤,٥٦٨</u>

إيضاح رقم (٤) <u>أرصدة مدينة أخرى</u>	ريال
ضريبة القيمة المضافة	٢,٤٠٣
الإجمالي	<u>٢,٤٠٣</u>

إيضاح رقم (٥) أصول غير ملموسة وإطفاءاتها

البيان	الإضافات	التكلفة في	نسبة	الإطفاء	مجمع	القيمة الدفترية في
	ريال	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الإطفاء	الحالي	الإطفاء	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال
برامج وأنظمة	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٥%	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	١١,٢٥٠
الإجمالي	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		٣٧٥٠	٣٧٥٠	١١,٢٥٠

إيضاح رقم (٦) <u>مصاريف مستحقة</u>	ريال
مصاريف مستحقة متنوعة	١,٢٠٠
الإجمالي	<u>١,٢٠٠</u>

جمعية الكتب والمكتبات الخاصة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٧١١٣٠٠)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٧) مصاريف الأنشطة
ريال	
٦,٩٦٩	مصاريف مبادرة القراءة للجميع
٣,٨٥٣	مصاريف مبادرة مداد
٤٢١	مصاريف اليوم العالمي السعودي للتطوع
<u>١١,٢٤٣</u>	<u>الإجمالي</u>

ريال	إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية
٤٥٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٠	ضيافته
١١٥	هاتف وإنترنت
١,٢٠٠	مصاريف متنوعة
<u>١,٨٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>