

جمعية المكتبات

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢١٣٠)

المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جمعية المكتبات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)
المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية
من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية المكتبات
(المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المكتبات، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٢١٣٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

لفت انتباه

نود ان نلفت الانتباه الي الايضاح رقم (١) ضمن الايضاحات قد حصلت الجمعية على الترخيص الخاص بمزاولة النشاط في ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ ولم تزاوّل أي نشاط حتى ٤ مارس ٢٠٢٣، وعليه لم تصدر اي قوائم مالية حتى ذلك التاريخ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

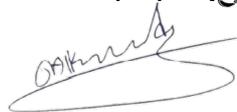
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستخدم استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وبنية وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٥/٢٧ م
الموافق: ١٤٤٦/١١/٢٩ هـ



جمعية المكتبات

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)

المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(ريال سعودي)

<u>الموجودات</u>	<u>ايضاح</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>		<u>(ريال سعودي)</u>
النقدية و مافي حكمها (مصرف الراجحي)		٩٧٥,٠٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٩٧٥,٠٠٠
<u>الموجودات غير المتداولة</u>		
مجموع الموجودات غير المتداولة		٠
إجمالي الموجودات		٩٧٥,٠٠٠
<u>المطلوبات و صافي الأصول</u>		
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
ارصدة دائنة اخرى	٥	٣,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٣,٠٠٠
مجموع المطلوبات		٣,٠٠٠
صافي الأصول غير المقيدة		٠
صافي الأصول المقيدة	٦	٩٧٢,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		٩٧٢,٠٠٠
اجمالي المطلوبات و صافي الأصول		٩٧٥,٠٠٠



إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية المكتبات

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)

المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>		
٩٧٥,٠٠٠	٩٧٥,٠٠٠	٠	٧	الإيرادات و التبرعات
٠	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠		التبرعات النقدية المقيدة
٩٧٥,٠٠٠	٩٧٢,٠٠٠	٣,٠٠٠		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
				اجمالي الإيرادات والتبرعات
(٣,٠٠٠)	٠	(٣,٠٠٠)	٨	المصروفات و المساعدات
(٣,٠٠٠)	٠	(٣,٠٠٠)		مصروفات عمومية وإدارية
٩٧٢,٠٠٠	٩٧٢,٠٠٠	٠		إجمالي المصروفات والمساعدات
				التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية المكتبات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)
المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للفترة من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u>	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
<u>(ريال سعودي)</u>	
٩٧٢,٠٠٠	التغير في صافي الأصول
٩٧٢,٠٠٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٣,٠٠٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٩٧٥,٠٠٠	ارصدة دائنة اخرى
	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٠	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٧٥,٠٠٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٠	رصيد النقدية في بداية السنة
٩٧٥,٠٠٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية المكتبات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط:

جمعية المكتبات ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠) بتاريخ ١٤/١٤/١٤٤٣هـ الموافق ٢٢/٠٨/٢٠٢١م مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل الأهداف طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- * زيادة الوعي العام بأهمية وقيمة المكتبات وتعزيز الهوية الثقافية لقطاع المكتبات في المملكة.
 - * تمكين ودعم الممارسين العاملين في قطاع المكتبات من خلال توفير الموارد اللازمة مثل التدريب
 - * دعم البحوث والدراسات ذات العلاقة بقطاع المكتبات.
 - * المساهمة في بناء السياسات والمعايير التي تنظم عمل قطاع المكتبات.
 - * تبني أفضل الممارسات المحلية والإقليمية والعالمية في عمل قطاع المكتبات وزيادة فرص التعاون مع القطاعات ذات العلاقة.
- السنة المالية :** تبدأ السنة المالية من ٧/٣/٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م . قد حصلت الجمعية على الترخيص الخاص بمزاولة النشاط في ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ ولم تزاوّل أي نشاط حتى ٤ مارس ٢٠٢٣ .

٢- التأسيس :

بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩هـ، ولائحته التنفيذية، وقواعد الحوكمة المعتمدة، فقد تأسست جمعية المكتبات من الأشخاص التالية أسماؤهم:

- | | |
|---|---|
| * الأستاذ الدكتور/ منصور عبدالله محمد الزامل | * الدكتور/ محمد صالح عبدالعزيز الطيار |
| * الأستاذ/ عبدالرحمن عبدالله عبدالرحمن الحميدي | * الأستاذ الدكتور / حمد ابراهيم عبدالله العمران |
| * الدكتور/ سليمان بن ابراهيم بن سليمان الرباعي | * الأستاذة الدكتور/ ماجده بنت عزت بن السيد غريب |
| * الأستاذ/ بندر عبدالله عبدالرحمن المبارك | * المهندس / مسعود محمد مسعود الشريف |
| * الدكتور/ وليد بن احمد بن حمود الروضان الشعلان | * الأستاذة/ ساره عبدالله محمد الخزيم |
| * الأستاذ/ راند خليل ابراهيم العلي | * الدكتور/ فيصل عبدالعزيز محمد التميمي |
| * الدكتور/ علي بن سعد بن علي العلي | * الدكتور/ حنان ناصر محمد الصقيه |
| | * الدكتور/ فهد محمد عبدالمحسن الفريح |

٣- اسس اعداد القوائم المالية :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٤).

أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية ، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات أدناه . (إيضاح ٤)

العملة الوظيفية و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للجمعية

جمعية المكتبات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٤- الأسس المحاسبية الهامة

استخدام الأحكام والتقديرات :

السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المعلنة للأصول و الخصوم و الإيرادات و المصروفات ، ترتكز هذه التقديرات و الافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة و العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، و التي تشكل نتائجها أساسا لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول و الخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات و التقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

الإستمرارية :

اجرت إدارية الجمعية تقييماً للقدرة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية ، ولديهم قناعة أن لديهم الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك ، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية . لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

تقديرات الأعمار الإنتاجية للممتلكات و المعدات و الأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات و الآلات و المعدات و الأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك و الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول و التآكل و التلف و تقو الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية و الأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل التغييرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية و المستقبلية - إن وجدت

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية :

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد و التي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر ، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول مطابقة أو أسعار السوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا يشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون غير ملتزمة لإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل

النقدية وما في حكمها

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغييرات في القيمة .

تصنيفات الأصول و الخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول و الخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول تعتبر الأصول متداولة وذلك :

- أ- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
- د- عندما تكون نقدية و شبه نقدية مالم تكون هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرة شهراً بعد السنة المالية .
- د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير تداولة "

جمعية المكتبات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

الأصول المقيدة و غير المقيدة أصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول غير ملموسة .

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية و الصدقات والهبات و التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين و العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج . وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عند توفر ثلاث شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل .

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

ج- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاطات الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها ، تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت) ، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها .

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها ، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة ، وعند إعادة بيعها أو توزيعها ، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية ، وهي مصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف وعوائد الأوقاف وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

ج- مصاريف البرامج و الأنشطة ، وهي مصروفات التي تنكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها .

د- مصاريف الإستثمار ، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام و بالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ- مصاريف الحوكمة ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول و الخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب و الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على انها عقود إيجار تمويلية إذا كانت تحول جميع المخاطر و المنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيفها عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر و المنافع الاقتصادية بالملكية ، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات و المطلوبات المالية و يدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

جمعية المكتبات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٥- الأرصدة الدائنة الأخرى :

يتكون الأرصدة الدائنة الأخرى : في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
<u>(ريال سعودي)</u>
٣,٠٠٠
<u>٣,٠٠٠</u>

مصروفات مستحقة
 الرصيد في نهاية السنة

٦- صافي الأصول المقيّدة

يتكون صافي الأصول المقيّدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>الأرصدة كما في</u>	<u>(المنصرف)</u>	<u>المقيّد خلال</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>خلال العام</u>	<u>العام</u>
٨٠,٠٠٠	٠	٨٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	٠	٧٠,٠٠٠
٧٢٢,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	٧٢٥,٠٠٠
<u>٩٧٢,٠٠٠</u>	<u>(٣,٠٠٠)</u>	<u>٩٧٥,٠٠٠</u>

دعم ومنح وإعانات مقيّدة نقدية -وزارة الثقافة -الأدلة الإرشادية
 دعم ومنح وإعانات مقيّدة نقدية -وزارة الثقافة -التمثيل في المنظمات الدولية
 دعم ومنح وإعانات مقيّدة نقدية -وزارة الثقافة -مراجعة التشريعات والأنظمة واللوائح
 دعم ومنح وإعانات مقيّدة نقدية -وزارة الثقافة -نفقات تشغيلية
 الرصيد في نهاية السنة

٧- التبرعات النقدية المقيّدة

يتكون التبرعات النقدية المقيّدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
<u>(ريال سعودي)</u>
٨٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠
٧٢٥,٠٠٠
<u>٩٧٥,٠٠٠</u>

دعم ومنح وإعانات مقيّدة نقدية -وزارة الثقافة -الأدلة الإرشادية
 دعم ومنح وإعانات مقيّدة نقدية -وزارة الثقافة -التمثيل في المنظمات الدولية
 دعم ومنح وإعانات مقيّدة نقدية -وزارة الثقافة -مراجعة التشريعات والأنظمة واللوائح
 دعم ومنح وإعانات مقيّدة نقدية -وزارة الثقافة -نفقات تشغيلية
 الرصيد في نهاية السنة

جمعية المكتبات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٨- مصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات عمومية وإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٢٣</u>	البيان
<u>٣,٠٠٠</u>	اتعاب مهنية
<u>٣,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة

جمعية المكتبات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٠)
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم من ٢٢ أغسطس ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريال سعودي)

٩- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها :

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

ب- مخاطر السيولة

تتمثل الصعوبة التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة علي بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة ، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي .

ج- مخاطر المعاملات

تتمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي ، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات عدا الريال

١٠- الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية و التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٩ / ١١ / ١٤٤٦ هـ

الموافق ٢٧ / ٠٥ / ٢٠٢٥ م .



