

جمعية ملاك المطاعم والمقاهي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٠٩

جدة * المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٣/٠١/٢٣ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٢٣ م إلي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٢٣ م إلي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الجمعية من رقم (١) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٧) حتى رقم (١١)

ثالثاً : إيضاحات عن القوائم المالية من رقم (١٢) حتى رقم (٢١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / جمعية ملاك المطاعم والمقاهي

جدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ... وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ملاك المطاعم والمقاهي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المكتب طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المكتب أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحوكمة، أي "مجلس الإدارة" هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرياً 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.

Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظراً للمسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:

التاريخ: ١٤٤٦/٠١/٢٥ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٧/٣١ م



قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

البيان	رقم الايضاح	٢٠٢٣ هـ
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	١٢	٢٧٨,٧٠٩
إجمالي الأصول المتداولة		٢٧٨,٧٠٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الممتلكات والمعدات	١٣	٣,٧٥٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٧٥٥
إجمالي الأصول		٢٨٢,٤٦٤
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى	١٤	٢٦,٢٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٦,٢٠٠
مخصص منافع الموظفين	١٥	٣,٣٧٠
إجمالي المطلوبات		٢٩,٥٧٠
إجمالي صافي الأصول المقيدة	بيان (ب)	١٠٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول غير المقيدة	بيان (ب)	١٥٢,٨٩٤
إجمالي الأصول		٢٥٢,٨٩٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٨٢,٤٦٤

• الإيضاحات المرفقة من رقم (أ) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية ملاك المطاعم والمقاهي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٠٩
جدة * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٣/٠١/٢٠٢٣ م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

بيان (ب)

الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ هـ				قائمة الأنشطة
غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	الإجمالي	
٤٠٠,٥١٠	-	-	٤٠٠,٥١٠	التبرعات والهبات النقدية
٥,٥٠٠	-	-	٥,٥٠٠	اشتراكات عضوية
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	إعانات حكومية
٤٠٦,٠١٠	١٠٠,٠٠٠	-	٥٠٦,٠١٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٨٥,٣٢٨	-	-	٨٥,٣٢٨	مصاريف البرامج والأنشطة (إيضاح رقم ١٦)
٣٩,٧٨٠	-	-	٣٩,٧٨٠	مصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح رقم ١٧)
١٢٧,٩١٢	-	-	١٢٧,٩١٢	مصرفات التشغيل المحملة على النشاط
٩٦	-	-	٩٦	مصاريف الاستهلاكات والاستنفادات الممتلكات والمعدات
٢٥٣,١١٦	-	-	٢٥٣,١١٦	إجمالي المصروفات والخسائر
١٥٢,٨٩٤	١٠٠,٠٠٠	-	٢٥٢,٨٩٤	صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٥٢,٨٩٤	١٠٠,٠٠٠	-	٢٥٢,٨٩٤	صافي التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية
-	-	-	-	صافي مكاسب (خسائر) البنود الاستثنائية
١٥٢,٨٩٤	١٠٠,٠٠٠	-	٢٥٢,٨٩٤	صافي التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	صافي الأصول أول الفترة
١٥٢,٨٩٤	١٠٠,٠٠٠	-	٢٥٢,٨٩٤	صافي الأصول نهاية الفترة

• الإيضاحات المرفقة من (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية ملاك المطاعم والمقاهي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٠٩
جدة * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٣/٠١/٢٠٢٣م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٣م

بيان (ج)

البيان	٢٠٢٣م
<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>	
صافي التغير في صافي الأصول	٢٥٢,٨٩٤
<u>التسويات</u>	
المكون من مكافأة ترك الخدمة	٣,٣٧٠
اهلاك الممتلكات والمعدات	٩٦
مصرفات مستحقة	٢٦,٢٠٠
<u>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٨٢,٥٦٠</u>
<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>	
إضافة ممتلكات ومعدات وآلات	(٣,٨٥١)
<u>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>	<u>(٣,٨٥١)</u>
الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد	٢٧٨,٧٠٩
النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة	-
النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة	<u>٢٧٨,٧٠٩</u>

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية ملاك المطاعم والمقاهي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٠٩
جدة * المملكة العربية السعودية

إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية ملاك المطاعم والمقاهي .
(٢) المركز الرئيسي : جدة * المملكة العربية السعودية .
(٣) رقم السجل : " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٠٩ " بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٠١ هـ .

(٤) أهداف الجمعية : تمكين الجمعية للمستفيدين من زيادة المعرفة والوصول اليها ومواكبة مستجدات القطاع وتمثيل الأعضاء أمام الجهات ذات العلاقة بما يحقق المصلحة والمنفعة ويحسن من بيئة الاعمال والتكامل مع أصحاب المصلحة لتحقيق اهداف مشتركة تعزز التنمية والاستدامة لقطاع الضيافة .

- (٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي وبدأت الفترة الحالية في ٢٣/٠١/٢٠٢٣ م وانتهت في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م .
(٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. أهم السياسات المحاسبية :

(٧) أسس الاعداد والقياس :

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات .

وتقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها

(٨) ملخص السياسات المحاسبية

(أ) الإيرادات :

- أ / ١- التبرعات يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
أ / ٢- إيرادات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
أ / ٣- الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(ب) المصروفات :

- ب / ١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
ب / ٢- المصروفات من المساعدات يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
ب / ٣- مصروفات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق فور استحقاقها .
وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية .

جمعية ملاك المطاعم والمقاهي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٠٩
جدة * المملكة العربية السعودية

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات:

أ - يتم احتساب قسط استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت، وطبقاً للمعدلات.
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها ١٥%

يتم احتساب قسط استهلاك الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت، وطبقاً للمعدلات الواردة التالية:

- الأصول الثابتة من التبرعات يتم تقييمها على أساس سعر السوق وتصنف ضمن قائمة الأنشطة إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

(١٠) مخصص منافع الموظفين :

يتم احتساب مخصص منافع الموظفين المستحقة للعاملين عن مدة خدمتهم حتى تاريخ قائمة المركز المالي وذلك بما يتفق مع نظام العمل السعودي ولوائحه.

(١١) النقد وما في حكمه :

يتضمن النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة.

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(١٢) النقد في الصندوق وارصدة لدي البنوك :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ م
نقد لدي البنوك	٢٧٣,٨٠٨
عهد نقدية	٤,٩٠١
الإجمالي	٢٧٨,٧٠٩

(١٣) صافي الممتلكات والمعدات واستهلاكاتها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م:

يتألف هذا البند مما يلي:

إضافات	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٨٥١	٣,٨٥١	٣,٨٥١
٣,٨٥١	٣,٨٥١	٣,٨٥١
٩٦	٩٦	٩٦
٩٦	٩٦	٩٦
٣,٧٥٥	٣,٧٥٥	٣,٧٥٥
-	-	-

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

استهلاك الفترة

الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي قيمة الأصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي قيمة الأصل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية ملاك المطاعم والمقاهي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥١٠٩
جدة * المملكة العربية السعودية

(١٤) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣م
أتعاب مهنية	٨,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	١٨,٢٠٠
الإجمالي	٢٦,٢٠٠

(١٥) مخصص منافع الموظفين:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣م
رصيد أول المدة	-
المكون خلال الفترة	٣,٣٧٠
تسويات خلال الفترة	-
الإجمالي	٣,٣٧٠

(١٦) مصاريف البرامج والأنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣م
مصروفات برامج ورش عمل وتدريب	٧٦,٤٨٩
مصروفات برامج مشاركات خارجية	٨,٨٣٩
الإجمالي	٨٥,٣٢٨

(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ هـ
مرتبات وأجور وما في حكمها	٢٣,٧٦١
أتعاب مهنية	٨,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	١,٨٩٥
مستلزمات مكتبية	١,٣٥٨
اشتراكات وتصديقات	٢٢٥
هاتف وفاكس وإنترنت	٢٠٧
مصروفات نهاية الخدمة	٣,٣٧٠
ضيافة	٩٤١
مصاريف بنكية وعمولات	٢٣
الإجمالي	٣٩,٧٨٠

(١٨) الأحداث اللاحقة :

لا توجد أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية تؤثر علي القوائم المالية الحالية .

(١٩) أرقام المقارنة:

لم يتم إدراج أرقام مقارنة نظرا لأنها الفترة المالية الأولى للجمعية.

(٢٠) الالتزامات المحتملة:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية السنة.

ب. قضايا ومطالبات:

توجد قضية مرفوعة من الغير ولا تزال في مرحلة التقاضي كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢١) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية في ١٤٤٦/٠١/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٣١ م.