

الجمعية التعاونية للجوده والسلامه الغذائيه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١	 تقرير المراجع المستقل
٢	 قائمة المركز المالي
٣	 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
٤	 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	 قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	 إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية التعاونية للجوده والسلامة الغذائيه
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأينا:

في رأينا، إن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية التعاونية للجوده والسلامة الغذائيه ("الجمعية") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
- إيضاحات حول القوائم المالية من (١) إلى (١٨)، والتي تتضمن السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلال:

إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للجمعية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، في ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات وتقديرات محاسبية ومراعات الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً المخاطر المرتبطة بالرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هنالك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

الأهمية النسبية:

تأثر نطاق مراجعتنا بتطبيقنا للأهمية النسبية. تم تصميم المراجعة للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية. ممكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ. وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية الذي يتخذها المستخدمون بناءً على القوائم المالية. بناءً على تقديرنا المهني، قمنا بتحديد بعض الحدود الكمية للأهمية النسبية، بما في ذلك الأهمية النسبية العامة للقوائم المالية ككل. وساعدنا هذا إلى جانب الاعتبارات النوعية، في تحديد نطاق مراجعتنا وطبيعة وتوقيت ومدى إجراءات مراجعتنا وتقييم تأثير التحريفات، بمفردها أو في مجموعها، على القوائم المالية ككل. لقد اتفقنا مع المكلفين بالحوكمة بأننا سوف نبليغهم عن التحريفات الجوهرية التي نكتشفها خلال إجراءات مراجعتنا.

كيف قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا:

لقد قمنا بتصميم إجراءات مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل. مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الجمعية والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال التي تزاوّل الجمعية نشاطها فيه.

تتم عمليات الجمعية بشكل رئيسي في مدينة مكة المكرمة ، أن معظم مجهود المراجعة قام بها فريق مراجعة الجمعية . اختبر فريق المراجعة أدوات الرقابة الداخلية المتعلقة بالأمور المالية للجمعية ، بالإضافة إلى الاختبارات التفصيلية والإجراءات التحليلية، قام فريق مراجعة الجمعية بتنفيذ إجراءات المراجعة على أوراق عمل المراجعة المصممة خصيصاً لمراجعة أعمال الجمعية . قام فريق المراجعة بتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة، كان الاختيار لهذه الإجراءات بناءً على اعتبارات نوعية وكمية، بما في ذلك ما إذا كان البند يمثل نسبة كبيرة من البند المرتبط به في القوائم المالية للجمعية . أخذ فريق مراجعة الجمعية بعين الاعتبار الأهمية النسبية والتعقيد المتعلقين بكل بند على حده، تضمن ذلك تحديد أهمية نسبية على مستوى البند محل المراجعة وعلى مستوى القوائم المالية ككل.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المبني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للجمعية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. لقد إلزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، توفر أساساً لرأينا في المراجعة للقوائم المالية المرفقة.

المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من التقارير السنوية أو أي تقارير أخرى تعدها الإدارة (التي لا تكون ضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها).

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال مراجعتنا، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك تحريفات جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ولم تعرض الإدارة علينا أي معلومات أخرى حتى تاريخ تقريرنا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس الجمعية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة بالجمعية التعاونية للجوده والسلامة الغذائية فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

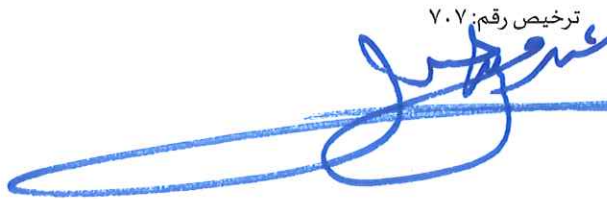
مكتب عبد الله بن فهد السهلي محاسبون قانونيون

عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٠٦ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٥ إبريل ٢٠٢٤ م





الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٧,٠٤٨	٢٣,٩٥٦	(٤)	العقارات والآلات والمعدات. بالصافي
٢٤,٣٤٧	٤١,٢١٧	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٤١,٣٩٥	٦٥,١٧٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤,٩٩٠	١٤,٥٥٩	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٠٩,٧٦٩	٣٣٠,٠١١	(٧)	النقدية وما في حكمها
٧٣٤,٧٥٩	٣٤٤,٥٧٠		مجموع الأصول المتداولة
٧٧٦,١٥٤	٤٠٩,٧٤٣		مجموع الأصول
			الالتزامات
			حقوق المساهمين
٧١٧,٠٠٠	٧١٧,٠٠٠		رأس المال
١,٣٩٨	١,٣٩٨		الاحتياطي النظامي
٥,٥٩١	(٣٤٨,٠٨٨)		الأرباح المبقة
٧٢٣,٩٨٩	٣٧٠,٣١٠		مجموع حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
-	١,٣٢٢	(٨)	التزامات منافع الموظفين
-	١,٣٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٨,٣٩٩	٢٩,٧٢٨	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٣,٧٦٦	٨,٣٨٣	(١٠)	الزكاة الشرعية
٥٢,١٦٥	٣٨,١١١		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٢,١٦٥	٣٩,٤٣٣		مجموع الالتزامات
٧٧٦,١٥٤	٤٠٩,٧٤٣		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للجوده والسلامه الغذائيه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
(ريال سعودي)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٣٠٣	٢١٩,٣٥٨	(١١) الإيرادات
(٢٥,٨٣٤)	(١٤٦,٠٢٥)	(١٢) تكلفة الإيرادات
١٣,٤٦٩	٧٣,٣٣٣	إجمالي الربح
		مصروفات العمليات
(١,٦٥٧)	(٢,٥٠٨)	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٣,٤٥٢)	(٦,٧٦٠)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٠,٠٠٠)	-	مصروفات الأنشطة
(٢٩٦,٥٥٧)	(٤٢٨,٧١١)	(١٣) مصروفات إدارية وعمومية
(٣١١,٦٦٦)	(٤٣٧,٩٧٩)	إجمالي مصروفات العمليات
(٢٩٨,١٩٧)	(٣٦٤,٦٤٦)	الربح التشغيلي
٣١٣,٤٠٠	-	اعانات الوزارة
١٥,٥٥٢	١٩,٣٥٠	(١٤) إيرادات أخرى
٣٠,٧٥٥	(٣٤٥,٢٩٦)	(خسائر) أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٣,٧٦٦)	(٨,٣٨٣)	(١٠) الزكاة الشرعية
٦,٩٨٩	(٣٥٣,٦٧٩)	صافي (خسائر) أرباح السنة بعد الزكاة الشرعية
		بنود الدخل الشامل الآخر:
٦,٩٨٩	(٣٥٣,٦٧٩)	الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
(ريال سعودي)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧١٧,٠٠٠	-	-	٧١٧,٠٠٠
-	-	٦,٩٨٩	٦,٩٨٩
-	-	(١,٣٩٨)	(١,٣٩٨)
-	١,٣٩٨	-	١,٣٩٨
٧١٧,٠٠٠	١,٣٩٨	٥,٥٩١	٧٢٣,٩٨٩
٧١٧,٠٠٠	١,٣٩٨	٥,٥٩١	٧٢٣,٩٨٩
-	-	(٣٥٣,٦٧٩)	(٣٥٣,٦٧٩)
٧١٧,٠٠٠	١,٣٩٨	(٣٤٨,٠٨٨)	٣٧٠,٣١٠

الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
توزيعات أرباح
الاحتياطي النظامي
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٧٥٥	(٣٤٥,٢٩٦)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		صافي (الخسارة) الربح قبل الزكاة الشرعية
١,٦٥٧	٢,٥٠٨	تعديل لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٣,٤٥٢	٦,٧٦٠	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣٥,٨٦٤	(٣٣٤,٧٠٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
		ربح السنة المعدل
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٢٤,٩٩٠)	١٠,٤٣١	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٨,٣٩٩	١,٣٢٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٣,٧٦٦)	الزكاة الشرعية - المسدد
٣٩,٢٧٣	(٣٤٦,٧١٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٧٠٥)	(٩,٤١٦)	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٢٧,٧٩٩)	(٢٣,٦٣٠)	بيع عقارات وآلات ومعدات
(٤٦,٥٠٤)	(٣٣,٠٤٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧١٧,٠٠٠	-	رأس المال
٧١٧,٠٠٠	-	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التمويلية
٧٠٩,٧٦٩	(٣٧٩,٧٥٨)	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
-	٧٠٩,٧٦٩	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
٧٠٩,٧٦٩	٣٣٠,٠١١	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية.
المركز الرئيسي	مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠) ومقرها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
	وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بوزاره التجارة تحت السجل التجاري رقم (٤٠٣١٢٥٨٨٥٦)

أهداف الجمعية

- تشغيل ما لا يقل عن ٥٠٪ من المقاصف من الأعضاء في منطقه من خلال تقديم الوجبات الغذائية الأمنة صحيا والسليمه نفسيا	- متعددة الأغراض
- إنشاء مركز لتأهيل ومنح المنشآت الغذائية شهادات تطبيق معايير الجودة والسلامة العالميه بعد التنسيق مع الجهات ذات علاقه	- تسويق أدوات ومعدات ومواد السلامة الغذائيةه بأسعار تنافسيه في المنطقه
- عقد شراكات مع وزاره التعليم لتحسين الحاله الصحيه لطلاب المدارس ورفع مستوى الرضا لدي المستهلكين من خلال تقديم منتجات امنه وجيده صحيا	- تدريب وتهيئه اهالي المنطقه من المساهمين وغيرهم في السلامه الغذائيه والصحيه لرفع مستوى الثقافه المجتمعيه

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٢/٣ - العرف المحاسبي:

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

أ - الإيرادات :

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

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ب- 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣ - النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

٥/٣ - الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المدومة عند تكبدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

اثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزه ومعدات	-
اجهزه حاسب الالي وملحقاته	١٥٪	عدد وأدوات	٢٠٪

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

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

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

١١/٣ - 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 بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية التعاونية للجوده والسلامه الغذائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤. المقارنات والآلات والمعدات - بالصافي

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	استهلاك السنة	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	ريال سعودي	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
١٠,١٣١	٩,٧٦١	٢,١٩٣	١,١٢٠	١,١٢٠	١,٠٧٣	١١,٩٥٤	٧٥٠	١١,٢٠٤	اثاث ومفروشات
٢,٥٣٠	٣,٢١٤	٨٩٢	٤٤٦	٤٤٦	٤٤٦	٤,١٠٦	١,١٣٠	٢,٩٧٦	اجهزة حاسب الالي وملحقاته
-	٢,٣٧٠	٣٠	٣٠	٣٠	-	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	اجهزة ومعدات
٤,٣٨٧	٨,٦١١	١,٠٥٠	٩١٢	١٣٨	١٣٨	٩,٦٦١	٥,١٣٦	٤,٥٢٥	عدد وأدوات
١٧,٠٤٨	٢٣,٩٥٦	٤,١٦٥	٢,٥٠٨	١,٦٥٧	١,٦٥٧	٢٨,١٢١	٩,٤١٦	١٨,٧٠٥	الإجمالي

٥. الأصول الغير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	إطفاء السنة	ريال سعودي	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال السنة	ريال سعودي	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	ريال سعودي
٢٤,٣٤٧	٤١,٢١٧	١٠,٢١٢	٦,٧٦٠	٦,٧٦٠	٣,٤٥٢	٥١,٤٢٩	٢٣,٦٣٠	٢٧,٧٩٩	البرامج والأنظمة	
٢٤,٣٤٧	٤١,٢١٧	١٠,٢١٢	٦,٧٦٠	٦,٧٦٠	٣,٤٥٢	٥١,٤٢٩	٢٣,٦٣٠	٢٧,٧٩٩	الإجمالي	

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٣٣	٨١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣,٩٢٣	-	ذمم وعهد عاملين
٢,٧٣٤	١٣,٧٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٢٤,٩٩٠	١٤,٥٥٩	الإجمالي

٧. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٢,٨٦٨	النقد في الصندوق
٥١١,٢٦٩	٢٩٩,٥٥٣	بنك الرياض
١٩٨,٥٠٠	١٧,٥٩٠	بنك الانماء
٧٠٩,٧٦٩	٣٣٠,٠١١	الرصيد في نهاية السنة

٨. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	١,٣٢٢	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	١,٣٢٢	الرصيد في نهاية السنة

٩. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٦٢	مصرفات مستحقة
١٥,٤١٦	١٠,٥٠٠	رواتب واجور مستحقة
-	١,١٦٦	تامينات اجتماعيه مستحقة
١٢,٩٨٣	-	اعقاب مهنيه
-	٥٠٠	ايراد عضوية الرعاية الصحية المستحق
-	١٧,٠٠٠	ايرادات إيجارات بوث بالمؤتمر مقدمة
٢٨,٣٩٩	٢٩,٧٢٨	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠. الزكاة الشرعية المستحقة

أ- مخصص الزكاة الشرعية المكون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٣٠,٧٥٥	(٣٤٥,٢٩٦)	دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٣٠,٧٥٥	(٣٤٣,٩٧٤)	صافي الربح المعدل
٩٧٦,٢٥٤	٧٢٣,٩٨٩	مجموع العناصر الموجبة
(٥٦,٣٦٣)	(٦٥,١٧٣)	مجموع العناصر السالبة
٩٥٠,٦٤٧	٦٥٨,٨١٦	الوعاء الزكوي عن عام ميلادي
٩٨٠,١٨٧	٦٧٩,٢٨٨	الوعاء الزكوي عن عام هجري
١,٠١٠,٩٤٢	٣٣٥,٣١٤	يضاف إليه صافي ربح العام المعدل
٢٣,٧٦٦	٨,٣٨٣	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة الشرعية أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر

ب- حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	٢٣,٧٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٧٦٦	٨,٣٨٣	المكون خلال السنة
-	(٢٣,٧٦٦)	المسدد خلال السنة
٢٣,٧٦٦	٨,٣٨٣	الرصيد في نهاية السنة

ج. الموقف الزكوي

قامت الجمعية بتسوية موقفها الزكوي لدى هيئة الضريبة والزكاة والجمارك بموجب شهادة زكاة رقم ١١٠٤١٩٤٢٣ وتاريخ ١٤٤٥-٠٥-٠٧ هـ، مفعول هذه الشهادة ساري حتى تاريخ ١٤٤٥-١٠-٢١ هـ الموافق ٢٠٢٤-٠٤-٣٠ م.

إيضاحات حول القوائم المالية
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١. الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢٢,٣٠٣	٢١٩,٣٥٨	إيرادات المصنف
١٢,٠٠٠	-	مبيعات السلع والخدمات
٣٩,٣٠٣	٢١٩,٣٥٨	الإجمالي

١٢. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	
٢٥,٨٣٤	١٤٦,٠٢٥	المشتريات
٢٥,٨٣٤	١٤٦,٠٢٥	الإجمالي

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٦٣٥	١٢٦,٥٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٨٤٤	٤,٤٩٥	التأمينات الإجتماعية
٢٤,٣١٧	٨١,٨٣٣	الإيجارات
٢,٥٥٠	٢١,٢٧٤	رسوم حكومية وإشتراكات
-	٢,٣٨٣	تأمين طبي وعلاج
١,٦١٩	١,١٣٤	قرطاسية ومطبوعات
٢,٧٩١	٤,٠٠٥	كهرباء ومياه وهاتف
٣,١٥٢	٢٢,٧٠٩	رسوم
١,٥٠٠	٧,٤٥٠	رسوم اعتمادات دورات
٢٢٧	٨٨٠	صيانة عامة وإصلاح
٦٢,١٣٣	٨,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٥,٢٤٠	٧,٠٨٩	دعاية وإعلان
٧,١٨٦	٨,٠٩٩	رسوم دورات
٣,٣٩٠	٩٤٧	مصروفات ضيافته
٣٨	٨٧١	مصروفات وعمولات بنكيه
٢,٩١٠	٢٤,٧١٩	عماله مؤقتة
١,٣٩٥	٥٠٠	مستهلكات
٧,٠٠٠	١٠٤,٥٠٠	مصروف اتعاب مهنية
-	١,٣٢٢	مكافآت نهاية الخدمة
٤١,٢٩٧	-	مصاريف التأسيس
٥٧,٣٣٣	-	استشارات
٢٩٦,٥٥٧	٤٢٨,٧١١	الإجمالي

١٤. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٠٠	٩,٨٠٠	إيرادات اشتراكات العضويات
١٢,٠٥٠	٩,٥٤٨	إيرادات الدورات
٢,٠٠٢	٢	تبرعات
١٥,٥٥٢	١٩,٣٥٠	الإجمالي

١٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

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

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٦. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٨. عام

- تم إعادة تبويب بيانات السنة السابقة لتتوافق مع بيانات السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.