

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الاخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، تلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث انه نظرا لأن هذه القوائم هي الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية 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 وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

الرياض: ٢٩ محرم ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق: ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
		<u>الموجودات</u>
		<u>الموجودات المتداولة</u>
٧٠٩,٧٦٩	(٥)	النقد وما في حكمه
٢٤,٩٩٠	(٦)	مصرفات مقدمة وارصدة مدينة اخري
٧٣٤,٧٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
		<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٢٤,٣٤٧	(٧)	اصول غير ملموسة بالصافي
١٧,٠٤٨	(٨)	ممتلكات والآت ومعدات بالصافي
٤١,٣٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٧٦,١٥٤		إجمالي الموجودات
		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٨,٣٩٩	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٣,٧٦٦	(١٦/ب)	مخصص الزكاة الشرعية
٥٢,١٦٥		مجموع المطلوبات
		<u>حقوق المساهمين</u>
٧١٧,٠٠٠		رأس المال
٥,٥٩١		ارباح مرحلة
١,٣٩٨		احتياطي نظامي
٧٢٣,٩٨٩		مجموع حقوق المساهمين
٧٧٦,١٥٤		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
الإيرادات		
(١٠)	٣٩,٣٠٣	الإيرادات بالصافي
(١١)	(٢٥,٨٣٤)	تكلفة الإيرادات
	١٣,٤٦٩	مجمّل الربح
المصروفات		
(١٢)	(٢٩٦,٥٥٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٣)	(١٠,٠٠٠)	مصروفات أنشطة
(٧)	(٣,٤٥٢)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٨)	(١,٦٥٧)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	(٢٩٨,١٩٧)	صافي (الخسارة) من النشاط الرئيسي
(١٤)	٣١٣,٤٠٠	إعانات الوزارة
(١٥)	١٥,٥٥٢	إيرادات أخرى
	٣٠,٧٥٥	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٦/أ)	(٢٣,٧٦٦)	الزكاة شرعية
	٦,٩٨٩	صافي الربح بعد الزكاة الشرعية
	—	الدخل الشامل الآخر
	٦,٩٨٩	صافي الربح والدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٠,٧٥٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
٣,٤٥٢	اطفاء اصول غير ملموسة
١,٦٥٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٥,٨٦٤	صافي الربح بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول و الالتزامات المتداولة</u>
(٢٤,٩٩٠)	مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخرى
٢٨,٣٩٩	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣٩,٢٧٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧,٧٩٩)	إضافات أصول غير ملموسة
(١٨,٧٠٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٦,٥٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٧١٧,٠٠٠	إيداع رأس المال
٧١٧,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٠٩,٧٦٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

المجموع	الأرباح المرحلة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيداع رأس المال
٧١٧,٠٠٠	-	-	٧١٧,٠٠٠	
٦,٩٨٩	٦,٩٨٩	-	-	صافي ربح الفترة
-	(١,٣٩٨)	١,٣٩٨		
٧٢٣,٩٨٩	٥,٥٩١	١,٣٩٨	٧١٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التعريف بالجمعية :

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠) ، وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية مسجلة بوزارة التجارة تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٥٨٨٥٦ ، مركزها الرئيسي : مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

و تتمثل أنشطة واهداف الجمعية طبقا للنظام الاساسي في تحسين حالة اعضائها الاقتصادية والاجتماعية عن طريق :-

- تشغيل ما لا يقل عن ٥٠% من المقاصف من الاعضاء في المنطقة من خلال تقديم الوجبات الغذائية الآمنة صحيا والسليمة نفسيا .
- تسويق ادوات ومعدات ومواد السلامة الغذائية بأسعار تنافسية في المنطقة .
- انشاء مركز لتأهيل ومنح المنشآت الغذائية شهادات تطبيق معايير الجودة والسلامة العالمية بعد التنسيق مع الجهات ذات العلاقة .
- تدريب وتهيئة اهالي المنطقة من المساهمين وغيرهم في السلامة الغذائية والصحية لرفع مستوى الثقافة المجتمعية .
- عقد شراكات مع وزارة التعليم لتحسين الحالة الصحية لطلاب المدارس ورفع مستوى الرضا لدي المستهلكين من خلال تقديم منتجات آمنة وجيدة صحيا .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من يناير من العام المالي و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ، و نظرا لأن هذه القوائم هي الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م .

(٢) أسس الأعداد

- ١,٢ - **المعايير المحاسبية المطبقة**
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراته الصادر عن مجلس معايير المحاسبه الدولي والمعمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
- ٢,٢ - **أسس القياس**
تم اعداد القوائم المالية المرفقة على أسس القياس المحددة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراته الصادر عن مجلس معايير المحاسبه الدولي والمعمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.
- ٣,٢ - **عملة العرض والنشاط**
يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة نشاط الجمعية.
- ٤,٢ - **استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)**
يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.
فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ- **تصنيف الممتلكات الاستثمارية**
تحدد الإدارة ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كممتلكات استثمارية. وعند اجراء التقدير تأخذ الإدارة بالاعتبار النية لاستخدام هذه الموجودات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية وكذلك تلك الممتلكات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه الممتلكات وفيما إذا كانت هذه الممتلكات تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها فرع الجمعية.

ب- **الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

ت- **الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة**
يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى.

٤،٢ - استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

ث - الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

ج - الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
تستند الجمعية في تكوين مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة ، تستخدم الجمعية مجموعه احكام عند عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحساب القيمة استنادا الي الخبرة السابقة للجمعية والظروف الحالية للسوق بالإضافة الى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة.

ح - مخصصات المطلوبات غير المؤكده
تعتمد المخصصات حسب طبيعتها على التقديرات والتقييم اذا تم تلبية معايير الاثبات بما في ذلك تقديرات احتماليه التدفقات النقدية . يعتمد مخصصات القضايا القانونية على تقدير التكاليف مع الاخذ في الحسيان المشورة القانونية ومعلومات اخري متوفرة حالياً. وتشكل مخصصات المطلوبات الغير مؤكده افضل تقدير للإدارة اذا ما كانت التدفقات النقدية الخارجة محتمله.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١،٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول
تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. .

أ - الموجودات
تعرض الجمعية الموجودات المتداولة في قائمه المركز المالي استنادا الي التصنيف متداول / غير متداول.

يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- توقع بيع الاصل او هناك نيه لبيعه او استهلاكه خلال دوره الاعمال التشغيليه.

- الاحتفاظ بالاصل بشكل رئيسي بغرض المتاجر .

- توقع بيع الاصل خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي ،

- كون الاصل نقدا او في حكم النقد الا اذا كان هناك قيда على استخدام هذه الاصل خلال الاثني عشر شهرا التاليه لتاريخ التقرير المالي.

بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف موجوداتها الأخرى كموجودات غير متداولة.

ب - المطلوبات

تعتبر المطلوبات ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسويه الالتزام خلال دوره الاعمال التشغيليه.

- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجر ،

- توقع تسويه الالتزام خلال الاثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير المالي ، او

- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل لتسويه الالتزام علي مدي اثني عشر شهرا على الاقل من تاريخ التقرير المالي.

بخلاف ذلك تقوم الجمعية بتصنيف المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢،٣ - الادوات المالية

إن الاداة المالية هي أي عقد ينتج عنه اصل مالي لمنشأة والتزام مالي او اداه حقوق ملكيه لمنشاه اخري. تتكون الادوات المالية للجمعية

يصفه اساسية من النقد لدي البنوك و الذمم المدينة والدائنة التجارية والذمم الاخرى وارصدة الاطراف ذات العلاقة.

لم تقم الجمعية بالإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لأن قيمتها الدفترية هي تقريب معقول للقيم العادلة لها بشكل رئيسي بسبب قصر أجل استحقاق هذه الادوات.

٣،٣ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة

ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للجمعية دون أي قيود. ولأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية يتكون النقد

وما في حكمه بالإضافة الي ما ذكر اعلاه من السحوبات على المكشوف لدي البنوك(إن وجدت) والتي تشكل جزءا لا يتجزأ من ادارة الجمعية

لنقد ومن المحتمل تذبذب هذه السحوبات الي ارصده غير مكشوفة حيث تظهر السحوبات علي المكشوف عندما لا يكون هناك حق في تسويه هذه الارصدة كفروض ضمن المطلوبات المتداولة.

٤،٣ - الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون

المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الجمعية على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم

المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي

إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

٥,٣ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة
تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية اما المعاملات مع الأطراف فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة والأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم الإفصاح ضمن قائمة المركز المالي.

٦,٣ - عقود الإيجار
يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشاء العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي فرع الجمعية.

أ - الجمعية كمستأجر
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار مابين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الربح او الخسارة للسنة
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الربح او الخسارة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار

ب - الجمعية كمؤجر
يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ،،
يثبت دخل الإيجار بقائمه الربح او الخسارة خلال الفترة التي يتم اكتسابها.

٧,٣ - الذمم الدائنة التجارية والمستحقات
يتم اثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

٨,٣ - المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٩,٣ - منافع الموظفين
أ - منافع الموظفين قصيرة الاجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب - منافع الموظفين طويلة الاجل
لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاه نهاية خدمه الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

١٠,٣ - تحقق الإيرادات
يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون هناك احتمال لتدفق منافع اقتصادية على الجمعية ، و يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة و التكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه بصورة يعتد بها، و يكمن قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتد بها أيضاً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد.

أ - الإيرادات من العقود طويلة الاجل
تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقه نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات لنتائج يمكن الاعتماد عليها . وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد .وتقاس مرحلة الانجاز بأحد الطرق التالية:

١ - احتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد.
٢ - حصر الاعمال المنفذة الي تاريخ التقرير المالي.
٣ - انجاز جزء مادي من معاملة الخدمة او العقد.
عندما يشير التقدير الحالي لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة يتم عمل مخصص لإجمالي الخسارة على العقد بغض النظر عن مقدار العمل المنجز .
ب - الإيرادات الأخرى
يتم إثبات التوزيعات عند استلامها ، وتقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١,٣ - المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية الإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

١٢,٣ - الزكاة الشرعية

تخضع الجمعية للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة الشرعية ضمن الربح أو الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات للزكاة الشرعية ، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٣,٣ - المقاصة

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

١٤,٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحددة لها. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح والخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات

(٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون الالتزامات المالية للجمعية من القروض والأرصدة الدائنة الأخرى .

- مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية : إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية أن المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في أدنى مستوى لها نظراً لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقاً لأرصدها القابلة للتحويل.

- مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب ، و بالسرعة الكافية لتقادي أو تقليل خسارة ما. هذا وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية.

- مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب ، وبناءً على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) النقد وما في حكمه
٥١١,٢٦٩	بنك الرياض
١٩٨,٥٠٠	بنك الانماء
٧٠٩,٧٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) مصروفات مقدمة و ارصدة مدينة اخري
١٣,٩٢٣	عهد
٢,٧٣٤	ضريبة قيمة مضافة
٨,٣٣٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٤,٩٩٠	

الاجمالي	البرامج والأنظمة	(٧) اصول غير ملموسة بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٧,٧٩٩	٢٧,٧٩٩	اضافات خلال الفترة
٢٧,٧٩٩	٢٧,٧٩٩	رصيد نهاية الفترة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٣,٤٥٢	٣,٤٥٢	اطفاء خلال الفترة
٣,٤٥٢	٣,٤٥٢	رصيد نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢٤,٣٤٧	٢٤,٣٤٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الجمعية التعاونية للجودة والسلامة الغذائية
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٥٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي				
الإجمالي	أجهزة حاسب الي	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	التكلفة
١٨,٧٠٥	٢,٩٧٦	٤,٥٢٥	١١,٢٠٤	إضافات خلال الفترة
١٨,٧٠٥	٢,٩٧٦	٤,٥٢٥	١١,٢٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٥٧	٤٤٦	١٣٨	١,٠٧٣	الإهلاك المتراكم
١,٦٥٧	٤٤٦	١٣٨	١,٠٧٣	أهلاك الفترة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٠٤٨	٢,٥٣٠	٤,٣٨٧	١٠,١٣١	القيمة الدفترية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٥,٤١٦	رواتب واجور مستحقة
٤,٩٣٣	مستحقات لجهات
٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
٢٨,٣٩٩	

من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) الإيرادات - صافي
١٢,٠٠٠	مبيعات السلع والخدمات
٢٧,٣٠٣	إيرادات المقصف
٣٩,٣٠٣	

من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) تكلفة الإيرادات
٢٥,٨٣٤	المشتريات
٢٥,٨٣٤	

من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٦٢,٦٣٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٨٤٤	تأمينات اجتماعية
٢٤,٣١٧	مصاريف ايجارات
٦٢,١٣٣	مكافآت
١,٦١٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٥٥٠	مصاريف رسوم واشتراكات حكومية
٢,٩١٠	عمالة مؤقتة
٢٢٧	صيانة وإصلاح وترميم
٤١,٢٩٧	مصاريف التأسيس
٣,١٥٢	رسوم
١,٥٠٠	رسوم اعتماد دورات
٣,٣٩٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٧,١٨٦	رسوم دورات
٥,٢٤٠	دعايا وإعلان وتسويق
٧,٠٠٠	اتعاب مهنية
٥٧,٣٣٣	استشارات
٢,٧٩١	مصاريف كهرباء ومياه
١,٣٩٥	مستهلكات
٣٨	مصاريف بنكية
٢٩٦,٥٥٧	

من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١٠,٠٠٠	سلال غذائية
١٠,٠٠٠	

من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) اعانات الوزارة
١٤٣,٤٠٠	منح حكومية - تأسيس
١٧٠,٠٠٠	منح حكومية - تشغيلي
٣١٣,٤٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٦ سبتمبر ٢٠٢١م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) إيرادات اخري
١٢,٠٥٠	ايراد دورات
٢,٠٠٢	تبرع
١,٥٠٠	اشتراكات عضوية
١٥,٥٥٢	

(١٦) الزكاة الشرعية :

من ٦ سبتمبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦/أ) وعاء الزكاة :
٣٠,٧٥٥	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٣٠,٧٥٥	صافي الربح المعدل
	يضاف إليه
٧١٧,٠٠٠	رأس المال
٧١٧,٠٠٠	إجمالي عناصر الوعاء الموجب عن سنة
٩٧٦,٢٥٤	إجمالي عناصر الوعاء الموجب عن فترة
	يخصم منه
(٢٤,٣٤٧)	اصول غير ملموسة بالصافي
(١٧,٠٤٨)	ممتلكات والات ومعدات بالصافي
(٤١,٣٩٥)	إجمالي عناصر الوعاء السالب عن سنة
(٥٦,٣٦٣)	إجمالي عناصر الوعاء السالب عن فترة
٩٥٠,٦٤٧	وعاء الزكاة الشرعية
٢٣,٧٦٦	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من صافي الوعاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦/ب) حركة مخصص الزكاة
٢٣,٧٦٦	المكون خلال الفترة
٢٣,٧٦٦	

(١٧) عام

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م.