

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية (لغرض خاص)
للفترة المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م



فهرس

صفحة	بيان
(٤-٣)	تقرير المراجع المستقل (لغرض خاص)
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الدخل والدخل الشامل
(٧)	(ج) قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(٨)	(د) قائمة التدفقات النقدية
(١١-٩)	<u>إيضاحات القوائم المالية (لغرض خاص)</u>
	<u>(٨-١)</u>



**تقرير المراجع المستقل****سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة****الباحة - المملكة العربية السعودية****التقرير عن مراجعة القوائم المالية (لغرض خاص) :-****الرأي المتحفظ :-**

لقد راجعنا القوائم المالية (لغرض خاص) للجمعية التعاونية للزيتون بالباحة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠١٩/٣/٢٧ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية (لغرض خاص) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا وباستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه ؛ فإن القوائم المالية (لغرض خاص) المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ :-

- تم تسجيل الحسابات على برنامج الاكسل .

لفت انتباه :-

١- الجمعية لم تمارس نشاط خلال الفترة الحالية حسب إقرار الإدارة .

٢- بتاريخ ١٤٤٢/١/١١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٨/٣٠ م صدر سجل تجاري للجمعية بالرقم/ ٥٨٠٠١٠٥٦٨٣ .

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 (لغرض خاص) الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية (لغرض خاص) ، وقد وثقنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية (لغرض خاص) :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية (لغرض خاص) وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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 (لغرض خاص) خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية (لغرض خاص) 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 ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (لغرض خاص) :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية (لغرض خاص) 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 بفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية (لغرض خاص) .

-٤-

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة النشاط المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية (لغرض خاص) 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 جوهرى 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 جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية (لغرض خاص) ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية (لغرض خاص) ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية (لغرض خاص) تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة عبدالله مسفر بدران وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٢ / ٧ / ١٤٤٣هـ

الموافق : ١٣ / ٢ / ٢٠٢٢م

قائمة المركز المالي (لغرض خاص) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م بيان (أ)

٢٠١٩/١٢/٣١ م

ایضاح رِیال

الأصول المتداولة :-

نقد لدى البنك

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

३, १६०, . . . (६)

३,९६०,०००

५,१६०,०००

الخصوم المتداولة :-

مصاريؑ مستحقة

مخصص الزكاة الشرعية

إجمالي الخصوم المتداولة

إجمالي الخصوم

३,६०. (०)

77,032 (6)

٨٠,٩٨٢

٨٠,٩٨٢

حقوق الملكية :-

رأس المال

الخسائر المبقاة - بيان (ج)

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

$$3,940, \dots \quad (V)$$

(10,982)

3,109,011

3,940,000

*** الإيضاحات من (١-٨) مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها ***



الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل (لغرض خاص) للفترة من ٢٠١٩/٣/٢٧ م حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٢٠١٩/١٢/٣١ م	إيضاح	المبيعات
ريـال		ناقصاً :
.		تكلفة المبيعات
.		مجمـل الربح
٣,٤٥٠	(٨)	مصاريف الأعمال الرئيسية :-
(٣,٤٥٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٤٥٠)		إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
(٧٧,٥٣٢)	(٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية
(٨٠,٩٨٢)		مخصص الزكاة الشرعية
.		صافي الخسارة
(٨٠,٩٨٢)		الدخل الشامل الآخر
(٨٠,٩٨٢)		خسارة الدخل الشامل للفترة - بيان (ج)

* الإيضاحات من (٨-١) مكملـة للقوائم المالية وتقرأ معها *



الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
 الباحة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية (لغرض خاص) للفترة من ٢٠١٩/٣/٢٧ م حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م
 بيان (ج)

٢٠١٩ م		رأس المال	الخسائر المبقاه	الإجمالي
		ريال	ريال	ريال
الرصيد في ٢٠١٩/٣/٢٧ م		٣,٩٤٠,٠٠٠	٠	٣,٩٤٠,٠٠٠
صافي خسارة الدخل الشامل - بيان (ب)		٠	(٨٠,٩٨٢)	(٨٠,٩٨٢)
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م		٣,٩٤٠,٠٠٠	(٨٠,٩٨٢)	٣,٨٥٩,٠١٨

* الإيضاحات من (٨-١) مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها *



بیان (د)

*** الإيضاحات من (١-٨) مكملة للقوائم المالية وتقرأ معها ***



إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤) وتاريخ ١٤٤١/٣/١ هـ ومركزها الباحة .

ب- أهداف الجمعية :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-

- ١- تقديم الدعم الفني والتقني لمزارعي الزيتون (الخدمات الحقلية) وكذلك التوعية والإرشاد من خلال الدورات التدريبية وورش العمل .
- ٢- إنشاء مشاتل نموذجية لإكثار الأصناف الناجحة من الزيتون المنتج للاستفادة من الزيتون البري المنتشر بالمنطقة .
- ٣- إنشاء معصرة نموذجية لعصر الزيتون بالمنطقة ذات كفاءة وتفي باحتياج المزارعين أو أكثر .
- ٤- إضافة مزارع نموذجية لزراعة الزيتون في بعض المواقع الواعدة بالمنطقة .
- ٥- فتح نقاط بيع داخل المنطقة وخارجها لشتلات الزيتون ومنتجات الزيتون .
- ٦- المساهمة في تحقيق طموحات رؤية المملكة ٢٠٣٠ من خلال زيادة التنمية الاقتصادية والاجتماعية لمزارعي الزيتون .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية (لغرض خاص) المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٢٠١٩/٣/٢٧ م حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أسس إعداد القوائم المالية (لغرض خاص) :-

تم إعداد القوائم المالية (لغرض خاص) للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

العرف المحاسبي وأسس القياس :-

تم إعداد القوائم مالية (لغرض خاص) وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

عملة العرض والنشاط :-

أعدت هذه القوائم مالية (لغرض خاص) بالريال السعودي التي تمثل عملة النشاط ، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي .

مبدأ الاستمرارية :-

ليس لدى الجمعية أي شك يذكر حول قدرتها على الإستمرار ، وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم مالية (لغرض خاص) على أساس مبدأ الإستمرارية .

إيضاح رقم (٣) أهم السياسات المحاسبية :-

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية (لغرض خاص) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنك .

الزكاة :-

تخضع الجمعية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ، يتم تحميل مصروف الزكاة المستحق على الجمعية في قائمة الدخل الشامل . يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربط النهائي - إن وجدت - في الفترة التي يتم تحديدها .

المبيعات :-

يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة .

المصروفات :-

تم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة المبيعات كمصروفات عمومية وإدارية .

أحداث لاحقة :-

انتشر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) بشكل متسارع وتفشى في العديد من دول العالم ، مما أدى إلى قيام العديد من الدول باتخاذ إجراءات احترازية من الممكن أن يكون لها أثر اقتصادي . إن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد تاريخ إعداد القوائم المالية (لغرض خاص) والتي لا تتطلب تعديلات ، وحيث أنه يصعب عملياً تقديم أي تقرير حسابي للآثار المحتملة لذلك فإن إدارة الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على نشاطها في المملكة وذلك في حالة عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة ، وفي حالة حدوث أي تغيرات جوهرية في الظروف الحالية سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إجراء تعديلات في القوائم المالية خلال العام المالي ٢٠٢٠ م .



الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (لغرض خاص) كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) نقد لدى البنك	٢٠١٩/١٢/٣١ م
بنك الرياض الباحة ح/٧١٩٩٤٠	ريال
الإجمالي	٣,٩٤٠,٠٠٠
	٣,٩٤٠,٠٠٠

إيضاح رقم (٥) مصاريف مستحقة	ريال
أتعاب المراجعة	٣,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	٤٥٠
الإجمالي	٣,٤٥٠

إيضاح رقم (٦) مخصص الزكاة الشرعية	ريال
رأس المال	٣,٩٤٠,٠٠٠
الوعاء الزكوي	٣,٩٤٠,٠٠٠
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٨% من الوعاء لفترة ٢٧٩ يوم	٧٧,٦١٨
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥% من صافي الخسارة	(٨٦)
إجمالي الزكاة الشرعية	٧٧,٥٣٢

حركة المخصص خلال الفترة	ريال
الرصيد أول الفترة	٠
المسدد خلال الفترة	٠
المكون خلال الفترة	٧٧,٥٣٢
الإجمالي	٧٧,٥٣٢

إيضاح رقم (٧) رأس المال	ريال
وفقاً للمادة (٢٢) من اللائحة الأساسية للجمعية	٣٩,٤٠٠
عدد الأسهم المشتراه	١٠٠
قيمة السهم ١٠٠ ريال	٣,٩٤٠,٠٠٠
الإجمالي	

إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية	ريال
أتعاب المراجعة	٣,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	٤٥٠
الإجمالي	٣,٤٥٠

