

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

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٨/١٨ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/٧/١٨ م
(٦)	(ب) قائمة الدخل والدخل الشامل
(٧)	(ج) قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(٨)	(د) قائمة التدفقات النقدية
(١١-٩)	<u>(١١-١) إيضاحات القوائم المالية</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 ٢٠٢٠/٨/١٨م وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٠/١/١م حتى ٢٠٢٠/٨/١٨م ، 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 ٢٠٢٠/٨/١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ :-

- تم تسجيل الحسابات على برنامج الاكسل .

لفت إنتباه :-

١- الجمعية لم تمارس نشاط خلال العام الحالي حسب إقرار الإدارة .

٢- أرقام المقارنة هي للفترة من ٢٠١٩/٣/٢٧م حتى ٢٠١٩/١٢/٣١م .

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 وقيت 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 اعتمدتها 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 جوهرية إذا كان يمكن بشك معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها 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 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 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 .
- تقييم 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 جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ 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 وشركه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٣/٧/١٦ هـ

الموافق : ٢٠٢٢/٢/١٧ م

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

قائمة المركز المالي (لغرض خاص) كما في ٢٠٢٠/٨/١٨ م بيان (أ)

٢٠١٩/١٢/٣١ م ٢٠٢٠/٨/١٨ م

إيضاح ريال ريال

٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	(٤)
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	

الأصول المتداولة :-

نقد لدى البنك
إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول

٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	(٥)
٧٧,٥٣٢	١٤٠,٤٥٧	(٦)
٨٠,٩٨٢	١٤٧,٣٥٧	
٨٠,٩٨٢	١٤٧,٣٥٧	

الخصوم المتداولة :-

مصاريف مستحقة
مخصص الزكاة الشرعية
إجمالي الخصوم المتداولة
إجمالي الخصوم

٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	(٧)
(٨٠,٩٨٢)	(١٤٧,٣٥٧)	
٣,٨٥٩,٠١٨	٣,٧٩٢,٦٤٣	
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	

حقوق الملكية :-

رأس المال
الخسائر المبقاة - بيان (ج)
إجمالي حقوق الملكية
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

* 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 ٢٠٢٠/١/١ م حتى ٢٠٢٠/٨/١٨ م
 بيان (ب)

٢٠٢٠/٨/١٨ م ٢٠١٩/١٢/٣١ م

إيضاح ريال ريال

المبيعات	.	.
ناقصاً :	.	.
تكلفة المبيعات	.	.
مجمّل الربح	.	.

مصاريف الأعمال الرئيسية :-

٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	(٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)		إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)		صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية
(٧٧,٥٣٢)	(٦٢,٩٢٥)	(٦)	مخصص الزكاة الشرعية
(٨٠,٩٨٢)	(٦٦,٣٧٥)		صافي الخسارة
.	.		الدخل الشامل الآخر
(٨٠,٩٨٢)	(٦٦,٣٧٥)		خسارة الدخل الشامل للفترة - بيان (ج)

* الإيضاحات من (٨-١) مكملّة 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 ٢٠٢٠/١/١ م حتى ٢٠٢٠/٨/١٨ م

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

٢٠٢٠ م			
الإجمالي	الخسائر المبقاه	رأس المال	
ريـال	ريـال	ريـال	
٣,٨٥٩,٠١٨	(٨٠,٩٨٢)	٣,٩٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١ م
(٦٦,٣٧٥)	(٦٦,٣٧٥)	٠	صافي خسارة الدخل الشامل - بيان (ب)
٣,٧٩٢,٦٤٣	(١٤٧,٣٥٧)	٣,٩٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٨/١٨ م

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

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
 الباحة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية (لغرض خاص) للفترة من ٢٠٢٠/١/١ م حتى ٢٠٢٠/٨/١٨ م
 بيان (د)

٢٠٢٠/٨/١٨ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	
ريال	ريال	
(٦٦,٣٧٥)	(٨٠,٩٨٢)	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		صافي نتيجة الأعمال
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٦٢,٩٢٥	٧٧,٥٣٢	مخصص الزكاة الشرعية
(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)	صافي الخسارة بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية :-</u>
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	مصاريف مستحقة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	صافي التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية
٠	٠	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	رأس المال
٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي من أنشطة التمويل
٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
٣,٩٤٠,٠٠٠	٠	صافي النقد أول الفترة
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	صافي النقد آخر الفترة

* 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 ، وبموجب السجل التجاري رقم /٥٨٠٠١٠٥٦٨٣ وتاريخ ١٤٤٢/١/١١ هـ مصدره 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 للإستفادة من الزيتون البري المنتشر بالمنطقة .
 - ٣- إنشاء معصرة نموذجية لعصر الزيتون بالمنطقة ذات كفاءة ونقي 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 ٢٠٢٠/١/١ م حتى ٢٠٢٠/٨/١٨ 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 المالية (لغرض خاص) وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

عملة العرض والنشاط :-

أعدت هذه القوائم المالية (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 المالية (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 .

ممتلكات حيوية :-

تم إدراج بنود الممتلكات الحيوية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وتتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأسول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة .

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات الحيوية على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

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 قبل وبعد 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠/٨/١٨ م

إيضاح رقم (٤) نقد لدى البنك		٢٠٢٠/٨/١٨ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م
بنك الرياض الباحة ح/ ٧١٩٩٤٠		ريال	ريال
الإجمالي		٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠
إيضاح رقم (٥) مصاريف مستحقة		ريال	ريال
أتعاب المراجعة		٦,٠٠٠	٣,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة		٩٠٠	٤٥٠
الإجمالي		٦,٩٠٠	٣,٤٥٠
إيضاح رقم (٦) مخصص الزكاة الشرعية		ريال	ريال
رأس المال		٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠
الإجمالي		٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠
يطرح :			
خسائر مرحلة		(٨٠,٩٨٢)	٠
الإجمالي		(٨٠,٩٨٢)	٠
الوعاء الزكوي		٣,٨٥٩,٠١٨	٣,٩٤٠,٠٠٠
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٨ % من الوعاء الزكوي		٦٣,٠١١	٧٧,٦١٨
لفترة ٢٣١ يوم			
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من صافي الدخل (الخسارة)		(٨٦)	(٨٦)
إجمالي الزكاة الشرعية		٦٢,٩٢٥	٧٧,٥٣٢
حركة المخصص خلال العام			
الرصيد أول العام		٧٧,٥٣٢	٠
المسدد خلال العام		٠	٠
المكون خلال العام		٦٢,٩٢٥	٧٧,٥٣٢
الإجمالي		١٤٠,٤٥٧	٧٧,٥٣٢
إيضاح رقم (٧) رأس المال		ريال	ريال
وفقاً للمادة (٢٢) من اللائحة الأساسية للجمعية		٣٩,٤٠٠	٣٩,٤٠٠
عدد الأسهم المشتراه		١٠٠	١٠٠
قيمة السهم ١٠٠ ريال		٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠
الإجمالي			
إيضاح رقم (٨) مصاريف عمومية وإدارية		ريال	ريال
أتعاب المراجعة		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة		٤٥٠	٤٥٠
الإجمالي		٣,٤٥٠	٣,٤٥٠