

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

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الدخل والدخل الشامل
(٧)	(ج) قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(٨)	(د) قائمة التدفقات النقدية
(١٣-٩)	(١١-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة

الباحة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للزيتون بالباحة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٠/٨/١٩م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا وباستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه ؛ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م 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 .

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 الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا 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 :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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 خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية 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 .



-٤-

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكد 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

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 الجوهريّة 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 . 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 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 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 ، 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 ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة عبدالله مسفر بدران وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٣/٨/٧ هـ

الموافق : ٢٠٢٢/٣/١٠ م

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

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م بيان (أ)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح ريسال

٣,٩٠٣,٦٥٠	(٤)
٤١,٤٧٠	(٥)
٣,٩٤٥,١٢٠	
٣,٩٤٥,١٢٠	

الأصول المتداولة :-

نقد لدى البنك
عهدة نقدية
إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول

الخصوم المتداولة :-

مصاريف مستحقة
مخصص الزكاة الشرعية
إجمالي الخصوم المتداولة
إجمالي الخصوم

٦,٩٠٠	(٦)
٣٧,٢٦٨	(٧)
٤٤,١٦٨	
٤٤,١٦٨	

حقوق الملكية :-

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

٣,٩٤٠,٠٠٠	(٨)
(٣٩,٠٤٨)	
٣,٩٠٠,٩٥٢	
٣,٩٤٥,١٢٠	

* الإيضاحات المرفقة من (١-١١) تشكل جزءاً مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
 الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة من ٢٠٢٠/٨/١٩ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م بيان (ب)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح ريال

٤١,٤٧٠

المبيعات (إيرادات بيع شتلات)

ناقصاً :

تكلفة المبيعات

مجمّل الخسارة

(٤٥,٠٠٠)

(٣,٥٣٠)

مصاريف الأعمال الرئيسية :-

مصاريف عمومية وإدارية

إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية

إيرادات أخرى

مصاريف مهرجان الزيتون الأول

صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية

مخصص الزكاة الشرعية

صافي الخسارة

الدخل الشامل الآخر

خسارة الدخل الشامل للفترة - بيان (ج)

٣٤,٧٥٠

(٩)

(٣٤,٧٥٠)

١٤٥,٠٠٠

(١٠)

(١٠٨,٥٠٠)

(١١)

(١,٧٨٠)

(٣٧,٢٦٨)

(٧)

(٣٩,٠٤٨)

.

(٣٩,٠٤٨)

* الإيضاحات المرفقة من (١-١١) تشكل جزءاً مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٢٠٢٠/٨/١٩ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٠ م			
رأس المال	الخسائر المبقاه	الإجمالي	
ريـال	ريـال	ريـال	
٣,٩٤٠,٠٠٠	٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٨/١٩ م
٠	(٣٩,٠٤٨)	(٣٩,٠٤٨)	صافي خسارة الدخل الشامل - بيان (ب)
٣,٩٤٠,٠٠٠	(٣٩,٠٤٨)	٣,٩٠٠,٩٥٢	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

* الإيضاحات المرفقة من (١-١١) تشكل جزءاً مكملًا لهذه القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٠/٨/١٩م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م بيان (د)

٢٠٢٠/١٢/٣١م
ريــال

	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
(٣٩,٠٤٨)	صافي نتيجة الأعمال
	<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٣٧,٢٦٨	مخصص الزكاة الشرعية
(١,٧٨٠)	صافي الخسارة بعد التعديلات
	<u>التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية :-</u>
(٤١,٤٧٠)	عهدة نقدية
٦,٩٠٠	مصاريف مستحقة
(٣٤,٥٧٠)	صافي التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية
(٣٦,٣٥٠)	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
	<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
٣,٩٤٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٩٤٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي من أنشطة التمويل
٣,٩٠٣,٦٥٠	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
.	صافي النقد أول الفترة
٣,٩٠٣,٦٥٠	صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات المرفقة من (١-١١) تشكل جزءاً مكملًا لهذه القوائم 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 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 المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٢٠٢٠/٨/١٩ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

عملة العرض والنشاط :-

أعدت هذه القوائم المالية 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 على أساس مبدأ الإستمرارية .

إيضاح رقم (٣) أهم السياسات المحاسبية :-

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية 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 قبل وبعد تاريخ إعداد القوائم المالية 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 كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) نقد لدى البنك

٢٠٢٠/١٢/٣١ م

ريـال

٣,٩٠٣,٦٥٠

٣,٩٠٣,٦٥٠

بنك الرياض الباحة ح/٧١٩٩٤٠

الإجمالي

إيضاح رقم (٥) عهد نقدي

ريـال

٤١,٤٧٠

٤١,٤٧٠

عهد موظفين

الإجمالي

إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة

ريـال

٦,٠٠٠

٩٠٠

٦,٩٠٠

أتعاب المراجعة

ضريبة أتعاب المراجعة

الإجمالي

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مخصص الزكاة الشرعية	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
رأس المال	ريال
الإجمالي	٣,٩٤٠,٠٠٠
الوعاء الزكوي	٣,٩٤٠,٠٠٠
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٧٨ % من الوعاء الزكوي	٣٧,٢٨٥
عدد ١٣٤ يوم	
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من صافي الخسارة لعدد	(١٧)
١٣٤ يوم	
إجمالي الزكاة الشرعية	٣٧,٢٦٨

حركة المخصص خلال الفترة	ريال
الرصيد أول الفترة	٠
المسدد خلال الفترة	٠
المكون خلال الفترة	٣٧,٢٦٨
الإجمالي	٣٧,٢٦٨

إيضاح رقم (٨) رأس المال	ريال
وفقاً للمادة (٢٢) من اللائحة الأساسية للجمعية	
عدد الأسهم المشتراه	٣٩,٤٠٠
قيمة السهم ١٠٠ ريال	١٠٠
الإجمالي	٣,٩٤٠,٠٠٠

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٩) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
ريـال	
أتعاب المراجعة	٦,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	٩٠٠
عقد بناء الخطة الاستراتيجية للجمعية	١٩,٢٥٠
إنشاء موقع للجمعية	٦,٦٠٠
رسوم إشترك بمجلس الجمعيات التعاونية	٢,٠٠٠
الإجمالي	٣٤,٧٥٠

إيضاح رقم (١٠) إيرادات أخرى	ريـال
تبرع الشيخ/ سعيد بن علي العنقري	٤٠,٠٠٠
تبرع مجلس الجمعيات التعاونية	٥٠,٠٠٠
تبرع د. صالح عباس الغامدي	٤٠,٠٠٠
تبرع حسن عبدالله المالكي	١٥,٠٠٠
الإجمالي	١٤٥,٠٠٠

إيضاح رقم (١١) مصاريف مهرجان الزيتون الأول	ريـال
برومو المهرجان	٩,٠٠٠
تصوير المهرجان	٩,٥٠٠
دعاية وإعلان وهدايا	٩٠,٠٠٠
الإجمالي	١٠٨,٥٠٠