

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

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المستقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الدخل والدخل الشامل
(٧)	(ج) قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(٨)	(د) قائمة التدفقات النقدية
<u>(١٦-٩)</u>	<u>(١٥-١) إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ المساهمين في الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة

الباحة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية للزيتون بالباحة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

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 فُتينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 .

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

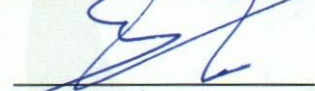
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة 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 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 الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 . 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 .
- توفير 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 ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .
- **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 بخلاف :
- نسبة مساهمة المساهم / أحمد سعيد حسن السويدي والمساهم / سعيد علي صالح العنقري أعلى من الحد الأعلى للمساهمة وذلك بالمخالفة للمادة (١٩) من اللائحة الأساسية للجمعية .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون



مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١٤٤٥/١١/١٢ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٥/٢٠ م

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إيضاح	ريـال	ريـال
الأصول المتداولة :-				
(٤)	١,٩٦٢,٧٧٣	نقد بالصندوق ولدى البنوك	٣٦١,٥٠٣	
(٥)	٣٠٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة	٤٠٩,٠٠٠	
	١٥,١٠٩	مخزون آخر المدة	.	
	٢,٢٧٧,٨٨٢	إجمالي الأصول المتداولة	٧٧٠,٥٠٣	
الأصول غير المتداولة :-				
(٦)	٢,٣٢٦,٧٣٣	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية	٢,٦٣٤,٥٥٨	
	٢,٣٢٦,٧٣٣	إجمالي الأصول غير المتداولة	٢,٦٣٤,٥٥٨	
	٤,٦٠٤,٦١٥	إجمالي الأصول	٣,٤٠٥,٠٦١	
الخصوم المتداولة :-				
(٧)	٢٢,٩٦٠	ذمم دائنة أخرى	١٧٢,٣٣٧	
(٨)	٤,٠٠٠	مصاريف مستحقة	.	
(٩)	٥٨,٨٧١	مخصص الزكاة الشرعية	١٨,٠٩٩	
	٢٠,٣١٢	توزيعات أرباح مستحقة	٢٠,٣١٢	
	٨,١٢٥	مخصص الخدمات الاجتماعية	٨,١٢٥	
	١١٤,٢٦٨	إجمالي الخصوم المتداولة	٢١٨,٨٧٣	
الخصوم غير المتداولة :-				
(١٠)	١٠,١٢٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩,٨٩٢	
(١١)	٢,٠٨٣,٣٠١	قروض طويلة الأجل	.	
	٢,٠٩٣,٤٣٠	إجمالي الخصوم غير المتداولة	٩,٨٩٢	
	٢,٢٠٧,٦٩٨	إجمالي الخصوم	٢٢٨,٧٦٥	
حقوق المساهمين :-				
	٣,٩٤٠,٠٠٠	رأس المال	٣,٩٤٠,٠٠٠	
	٢٥,٣٩١	إحتياطي نظامي	٢٥,٣٩١	
	(١,٥٦٨,٤٧٤)	الخسائر المبقاة - بيان (ج)	(٧٨٩,٠٩٥)	
	٢,٣٩٦,٩١٧	إجمالي حقوق المساهمين	٣,١٧٦,٢٩٦	
	٤,٦٠٤,٦١٥	إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين	٣,٤٠٥,٠٦١	

* الإيضاحات من (١-١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
إيضاح ريال	ريال	
(١٢) ٢٥٤,٨٠٩	١,٤٥٧,٠٩٧	المبيعات
		ناقصاً :
(١٣) (١٠١,٩٠٦)	(١,١٦٤,٦٢٠)	تكلفة المبيعات
١٥٢,٩٠٣	٢٩٢,٤٧٧	مجمّل الربح
		<u>مصاريف الأعمال الرئيسية :-</u>
(١٤) ٥٦٩,٣٧١	٨١٤,٩٤٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٦) ٣٣٢,٩٧٤	٣١٣,٣٥١	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
(٩٠٢,٣٤٥)	(١,١٢٨,٣٠٠)	إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
(١٥) ٤٠,٢٩٨	٣٠,٧٥٠	إيرادات أخرى
(٧٠٩,١٤٤)	(٨٠٥,٠٧٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية
(٩) (٥٨,٨٧١)	(١٨,٠٩٩)	مخصص الزكاة الشرعية
(٧٦٨,٠١٥)	(٨٢٣,١٧٢)	صافي الخسارة
.	.	الدخل الشامل الآخر
(٧٦٨,٠١٥)	(٨٢٣,١٧٢)	خسارة الدخل الشامل للعام - بيان (ج)

* الإيضاحات من (١-١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٢ م	رأس المال	إحتياطي نظامي	الخسائر المبقاة	الإجمالي
	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	١٠٥,٧٥٣	٣٠٤,٥٦٧	٤,٣٥٠,٣٢٠
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	(٤٤٠,٨٥٨)	(٤٤٠,٨٥٨)
أثر التسويات على أرباح الأسهم	٠	٠	٦٤,٢٩٠	٦٤,٢٩٠
أثر التسويات على مخصص الخدمة الاجتماعية	٠	٠	٢٥,٧١٦	٢٥,٧١٦
أثر التسويات على الإحتياطي النظامي	٠	(٨٠,٣٦٢)	٨٠,٣٦٢	٠
صافي خسارة الدخل الشامل-بيان(ب)	٠	٠	(٨٢٣,١٧٢)	(٨٢٣,١٧٢)
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	٢٥,٣٩١	(٧٨٩,٠٩٥)	٣,١٧٦,٢٩٦

٢٠٢٣ م	رأس المال	إحتياطي نظامي	الخسائر المبقاة	الإجمالي
	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	٢٥,٣٩١	(٧٨٩,٠٩٥)	٣,١٧٦,٢٩٦
تغيرات في تقديرات محاسبية (زكاة)	٠	٠	(١١,٣٦٤)	(١١,٣٦٤)
صافي خسارة الدخل الشامل-بيان(ب)	٠	٠	(٧٦٨,٠١٥)	(٧٦٨,٠١٥)
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	٢٥,٣٩١	(١,٥٦٨,٤٧٤)	٢,٣٩٦,٩١٧

* الإيضاحات من (١-١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (د)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
(٧٦٨,٠١٥)	(٨٢٣,١٧٢)	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		صافي نتيجة الأعمال
		<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٣٣٢,٩٧٤	٣١٣,٣٥١	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٤,٩٤٠	٩,٨٩٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,٨٧١	١٨,٠٩٩	مخصص الزكاة الشرعية
(٣٧١,٢٣٠)	(٤٨١,٨٣٠)	صافي الخسارة بعد التعديلات
		<u>التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية :-</u>
٠	٤٥,٣٥٠	أرصدة مدينة أخرى
١٠٩,٠٠٠	(٤٠٩,٠٠٠)	إيرادات مستحقة
(١٥,١٠٩)	٠	مخزون آخر المدة
(١٤٩,٣٧٧)	(٣٥٤,٦٠٢)	ذمم دائنة أخرى
٤,٠٠٠	(٦,٩٠٠)	مصاريف مستحقة
(٢٩,٤٦٣)	(١١٧,٤٥٤)	مخصص الزكاة الشرعية المسددة
(٤,٧٠٣)	٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
(٨٥,٦٥٢)	(٨٤٢,٦٠٦)	صافي التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية
(٤٥٦,٨٨٢)	(١,٣٢٤,٤٣٦)	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-</u>
(٢٥,١٤٩)	(١,٤٨٥,١٠٧)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢٥,١٤٩)	(١,٤٨٥,١٠٧)	صافي النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
		<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
٢,٠٨٣,٣٠١	٠	قروض طويلة الأجل
٢,٠٨٣,٣٠١	٠	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١,٦٠١,٢٧٠	(٢,٨٠٩,٥٤٣)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
٣٦١,٥٠٣	٣,١٧١,٠٤٦	صافي النقد أول العام
١,٩٦٢,٧٧٣	٣٦١,٥٠٣	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤) بتاريخ ١٤٤١/٣/١ هـ ومركزها الباحة .
بلغ رأس مال الجمعية (٣,٩٤٠,٠٠٠) ريالاً (عدد ٣٩,٤٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريالاً) .

ب- أهداف الجمعية :-

- تهدف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي 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 الناتجة من الزيتون المنتج والإستفادة من الزيتون البري المنتشر بالمنطقة .
 - ٣- إنشاء معصرة نموذجية لعصر الزيتون بالمنطقة ذات كفاءة تفي باحتياج المزارعين ، أو أكثر .
 - ٤- إضافة مزارع نموذجية لزراعة الزيتون في بعض المناطق الواعدة بالمنطقة .
 - ٥- فتح نقاط بيع داخل المنطقة وخارجها لشتلات الزيتون منتجات الزيتون .
 - ٦- المساهمة في تحقيق طموحات رؤية المملكة ٢٠٣٠ من خلال زيادة التنمية الاقتصادية والاجتماعية لأصحاب مزارع الزيتون .
 - ٧- أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية .

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 السنة من ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 ما لم يذكر خلاف ذلك .

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

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

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

توزيع الأرباح :-

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من نظام وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ؛ فإنه يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي :-

- ١- (٢٠٪) من الأرباح لتكوين الإحتياطي النظامي إلى أن يتساوى رصيد الإحتياطي النظامي مع رأس المال ، وعندها يتم تحويل النسبة إلى الإحتياطي العام .
- ٢- (٢٠٪) من الباقي يصرف كربح بنسبة المساهمة في رأس المال .
- ٣- (١٠٪) من الباقي يصرف للخدمات الاجتماعية .
- ٤- ما تقرره الجمعية العمومية كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بنسبة لا تزيد عن (١٠٪) وفق ما نصت عليه المادة رقم (١٤) من النظام .

٥- تخصيص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية .

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك .

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 .

الإيرادات :-

تتكون إيرادات الجمعية من :-

- ١- رأس مال الجمعية .
 - ٢- التبرعات والهبات والمنح والوصايا والأوقاف ، وفقاً للقواعد التي تنظمها اللائحة الأساسية للجمعية .
 - ٣- المقابل الذي تقررته الجمعية لقاء الخدمات التي تقدمها لأعضائها وغيرهم .
 - ٤- الإعانات التي تقدمها الدولة .
 - ٥- عوائد أنشطة الجمعية واستثماراتها .
- ويتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمبدأ الإستحقاق .

المبيعات :-

يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة .

المصروفات :-

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

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية .

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) نقد بالصندوق ولدى البنوك	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
نقد بالصندوق	٠	٢,٦١٢
بنك الرياض	١,٩٥٩,٧٧٣	٣٥٨,٨٩١
البنك العربي الوطني	٣,٠٠٠	٠
الإجمالي	١,٩٦٢,٧٧٣	٣٦١,٥٠٣

إيضاح رقم (٥) إيرادات مستحقة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	ريال	ريال
إيراد مستحق - دعم مهرجان الزيتون (بنك التنمية الاجتماعية)	٠	٥٩,٠٠٠
إيراد مستحق - دعم مهرجان الزيتون (مجلس الجمعيات التعاونية)	٠	٥٠,٠٠٠
إيراد مستحق - دعم مهرجان الزيتون (وزارة البيئة والمياه والزراعة)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٣٠٠,٠٠٠	٤٠٩,٠٠٠

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ م		الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م		نسبة الاستهلاك %	مجموع الاستهلاك السابق		مجموع الاستهلاك الحالي		القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال		ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
مصنع الجمعية بـمن (*)	١,٣٧٨,٩٩٩	٠	٠	١,٣٧٨,٩٩٩	١٠%	١٣٧,٨٩٩	١٣٧,٩٠٠	٢٧٥,٧٩٩	١,١٠٣,٢٠٠	١,١٠٣,٢٠٠	١,١٠٣,٢٠٠	١,١٠٣,٢٠٠
المعصرة	١,٥٠٢,٧٨٨	٠	٠	١,٥٠٢,٧٨٨	١٠%	٣٠٠,٥٥٨	١٥٠,٢٧٩	٤٥٠,٨٣٧	١,٠٥١,٩٥١	١,٠٥١,٩٥١	١,٠٥١,٩٥١	١,٠٥١,٩٥١
سيارات	١٠٤,٢٠٠	٠	٠	١٠٤,٢٠٠	٢٠%	٤١,٦٨٠	٢٠,٨٤٠	٦٢,٥٢٠	٤١,٦٨٠	٤١,٦٨٠	٤١,٦٨٠	٤١,٦٨٠
أجهزة مكتبية	١٨,٥٢٣	١,٦٠٦	٠	٢٠,١٢٩	١٥%	٥,٥٥٦	٣,٠١٩	٨,٥٧٥	١١,٥٥٤	١١,٥٥٤	١١,٥٥٤	١١,٥٥٤
أثاث مكاتب	١٥,٥٤٧	٠	٠	١٥,٥٤٧	١٠%	٢,٧٩٨	١,٥٥٥	٤,٣٥٣	١١,١٩٤	١١,١٩٤	١١,١٩٤	١١,١٩٤
خزانات وغطاسات للمصنع	٣١,٥٤٠	٠	٠	٣١,٥٤٠	١٥%	٠	٤,٧٣١	٤,٧٣١	٢٦,٨٠٩	٢٦,٨٠٩	٢٦,٨٠٩	٢٦,٨٠٩
لوحات الاعلانية والإعلان	٠	٨,٠١٠	٠	٨,٠١٠	٢٠%	٠	١,٦٠٢	١,٦٠٢	٦,٤٠٨	٦,٤٠٨	٦,٤٠٨	٦,٤٠٨
أجهزة سلامة	٧١,٤٥٢	١٥,٥٣٣	٠	٨٦,٩٨٥	١٥%	٠	١٣,٠٤٨	١٣,٠٤٨	٧٣,٩٣٧	٧٣,٩٣٧	٧٣,٩٣٧	٧٣,٩٣٧
الإجمالي	٣,١٢٣,٠٤٩	٢٥,١٤٩	٠	٣,١٤٨,١٩٨		٤٨٨,٤٩١	٣٣٢,٩٧٤	٨٢١,٤٦٥	٢,٣٢٦,٧٣٣	٢,٣٢٦,٧٣٣	٢,٣٢٦,٧٣٣	٢,٣٢٦,٧٣٣

* تكلفة إنشاء مصنع الجمعية للزيت مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية .
* أصول مصنع الجمعية مرهونة لصالح صندوق التنمية الزراعية كضمان للقرض الزراعي .

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) ذمم دائنة أخرى		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ضريبة قيمة مضافة	ريال	٢٢,٩٣٥	ريال
ذمم دائنة أخرى	ريال	٢٥	١٧٢,٣٣٧
الإجمالي		٢٢,٩٦٠	١٧٢,٣٣٧
إيضاح رقم (٨) مصاريف مستحقة			
أتعاب المراجعة	ريال	٤,٠٠٠	ريال
الإجمالي	ريال	٤,٠٠٠	٠
إيضاح رقم (٩) مخصص الزكاة الشرعية			
الخسارة المعدلة	ريال	(٧٠٩,١٤٤)	ريال
خسارة العام	ريال	٤,٩٤٠	٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)	ريال	(٧٠٤,٢٠٤)	٠
إجمالي الخسارة المعدلة			
رأس المال	ريال	٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	ريال	٢٥,٣٩١	٢٥,٣٩١
أرباح مدورة	ريال	٠	٣٤,٠٧٧
مخصص الخدمة الاجتماعية	ريال	٨,١٢٥	٨,١٢٥
أرباح الأسهم تحت التوزيع	ريال	٢٠,٣١٢	٢٠,٣١٢
قروض طويلة الأجل	ريال	٢,٠٨٣,٣٠١	٧٩,٩٩٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المدور)	ريال	٥,١٨٩	٠
الإجمالي	ريال	٦,٠٨٢,٣١٨	٤,١٠٧,٩٠٤
يطرح :			
ممتلكات آلات ومعدات - قيمة دفترية	ريال	(٢,٣٢٦,٧٣٣)	(٢,٦٣٤,٥٥٨)
خسائر متراكمة	ريال	(٧٨٩,٠٩٥)	٠
الوعاء الزكوي	ريال	٢,٩٦٦,٤٩٠	١,٤٧٣,٣٤٦
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٧٨ % من الوعاء	ريال	٧٦,٤٧٦	١٨,٠٩٩
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من صافي الخسارة المعدلة	ريال	(١٧,٦٠٥)	٠
إجمالي الزكاة الشرعية	ريال	٥٨,٨٧١	١٨,٠٩٩
حركة المخصص خلال العام			
الرصيد أول العام	ريال	١٨,٠٩٩	١١٧,٤٥٤
المسدد خلال العام	ريال	(٢٩,٤٦٣)	(١١٧,٧٠٥)
تسويات سنوات سابقة	ريال	١١,٣٦٤	٢٥١
المكون خلال العام	ريال	٥٨,٨٧١	١٨,٠٩٩
الإجمالي	ريال	٥٨,٨٧١	١٨,٠٩٩

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الرصيد أول العام	ريال	٩,٨٩٢	٠
المدفوع خلال العام	ريال	(٤,٧٠٣)	٠
المكون خلال العام	ريال	٤,٩٤٠	٩,٨٩٢
الإجمالي	ريال	١٠,١٢٩	٩,٨٩٢
إيضاح رقم (١١) قروض طويلة الأجل		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
صندوق التنمية الزراعية - قرض زراعي	ريال	٢,٠٨٣,٣٠١	٠
الإجمالي	ريال	٢,٠٨٣,٣٠١	٠
إيضاح رقم (١٢) المبيعات		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مبيعات شتلات	ريال	٢٠,٩٤٦	١٦,١٢١
مبيعات الزيت	ريال	٧٣,٦٨٩	٤٠,٥٧٧
مبيعات زيت الزيتون	ريال	٠	١٠٦,٤٥٣
مبيعات مخلل الزيتون	ريال	٥,٦٠٧	٧,٨٧٥
مبيعات الصابون	ريال	٦٢٤	١,٧٧٠
مبيعات العسل	ريال	١,٥٦٥	٠
إيرادات ومبيعات المصنع	ريال	١٥٢,٣٧٨	٠
دعم مجلس الجمعيات التعاونية	ريال	٠	٥٨٩,٣٠١
دعم مهرجان الزيتون	ريال	٠	٦٩٥,٠٠٠
الإجمالي	ريال	٢٥٤,٨٠٩	١,٤٥٧,٠٩٧
إيضاح رقم (١٣) تكلفة المبيعات		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
تكلفة المشروعات الزراعية	ريال	٠	٤٦١,٥٧٩
مصروفات مهرجان الزيتون	ريال	٠	٥٤٣,٥٣٠
مشتريات	ريال	١١٧,٠١٥	١٥٩,٥١١
مخزون آخر المدة	ريال	(١٥,١٠٩)	٠
الإجمالي	ريال	١٠١,٩٠٦	١,١٦٤,٦٢٠
إيضاح رقم (١٤) مصاريف عمومية وإدارية		٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
رواتب وأجور وما في حكمها	ريال	٢٨٤,٧٣٤	٤٦٣,٣٦٣
تأمينات اجتماعية	ريال	٥٤,٢٢٣	٥٥,٤٨٠
نهاية الخدمة للعاملين	ريال	٤,٩٤٠	٩,٨٩٢
بدل انتداب	ريال	٥,٠٠٠	٠
مكافآت وحوافز	ريال	٣٥,٣٦٧	٠
تدريب وتأهيل	ريال	٣٠٠	٠
رسوم واشتراكات	ريال	١١,٠٤٠	٠
رسوم حكومية وتصدقات	ريال	٥,٦٦٥	٤٢,٥٤١
غرامات ومخالفات	ريال	١٠,٨٦٧	٠
إيجارات - مقر ومتجر الجمعية	ريال	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
نظافة وضيافته	ريال	٤,٠٨٩	٠
ما بعده/...	ريال	٤٦٦,٢٢٥	٦٢١,٢٧٦

الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
٤٦٦,٢٢٥	٦٢١,٢٧٦	ما قبله
١١,٠٥٠	.	مصاريف القلاب والشبول
٨,٧١٧	٦,٢٨٥	هاتف وبريد وإنترنت
١٥,٠٤٨	٤٧,٨٨٧	كهرباء ومياه
٨,٨٥٦	١٣,٢١٥	مكتبية ومطبوعات
٥,٣٩٧	٩٨٧	عمولات بنكية
٤,٨٥٢	١٠,٦٦٩	محروقات وصيانة سيارات
.	١,٩٠٦	تأمين سيارات
٤,٣١١	٥٣,٧٩١	صيانته وإصلاح
١٠,٥٨١	٤١,٤٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٤٠	١٧,٢٣٢	نقل وشحن
١٦,٥٠٠	.	مصاريف الخطة الاستراتيجية
٤٥١	٢٥١	مصاريف متنوعة
٧,٣٩٠	.	أجور عمال وتحميل
١,٨٥٣	.	عقود النظافة
٨,٠٠٠	.	أتعاب المراجعة
٥٦٩,٣٧١	٨١٤,٩٤٩	الإجمالي
ريـال	ريـال	إيضاح رقم (١٥) إيرادات أخرى
٤٠,٢٩٨	٣٠,٧٥٠	دعم هدف
٤٠,٢٩٨	٣٠,٧٥٠	الإجمالي