

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
(٤-٣)	تقرير المراجع المستقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الدخل والدخل الشامل
(٧)	(ج) قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(٨)	(د) قائمة التدفقات النقدية
<u>(١٦-٩)</u>	<u>(١٧-١) 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١م 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وفينا 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 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 .

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 جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية 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 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 ، 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 ، وهيكل 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

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٦/١٢/١٩ هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٦/١٥ 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

(أ) بيان

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	ريـال	ريـال
الأصول المتداولة :-				
١,٩٦٢,٧٧٣	١,٨١١,٦٨٧	(٤)	نقد بالصندوق ولدى البنوك	
.	٢,٣٨٤		العملاء	
.	٥٦,٥٥٨	(٥)	أرصدة مدينة أخرى	
٣٠٠,٠٠٠	.	(٦)	إيرادات مستحقة	
١٥,١٠٩	١٢,٠٨٦		مخزون آخر المدة	
٢,٢٧٧,٨٨٢	١,٨٨٢,٧١٥		إجمالي الأصول المتداولة	
الأصول غير المتداولة :-				
٢,٣٢٦,٧٣٣	٢,١١٠,١٠٠	(٧)	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية	
٢,٣٢٦,٧٣٣	٢,١١٠,١٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة	
٤,٦٠٤,٦١٥	٣,٩٩٢,٨١٥		إجمالي الأصول	
الخصوم المتداولة :-				
٢٢,٩٦٠	٢٠,٨٠٧	(٨)	ذمم دائنة أخرى	
٤,٠٠٠	٣٣,٣٧٣	(٩)	مصاريف مستحقة	
٥٨,٨٧١	٨٢,٤٧٠	(١٠)	مخصص الزكاة الشرعية	
.	٣٦٢,١٠٥	(١١)	قروض طويلة الأجل	
٢٠,٣١٢	٢٠,٣١٢		توزيعات أرباح مستحقة	
٨,١٢٥	٨,١٢٥		مخصص الخدمات الاجتماعية	
١١٤,٢٦٨	٥٢٧,١٩٢		إجمالي الخصوم المتداولة	
الخصوم غير المتداولة :-				
١٠,١٢٩	٩,٧٨٥	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
٢,٠٨٣,٣٠١	١,٧٢١,١٩٦	(١١)	قروض طويلة الأجل	
٢,٠٩٣,٤٣٠	١,٧٣٠,٩٨١		إجمالي الخصوم غير المتداولة	
٢,٢٠٧,٦٩٨	٢,٢٥٨,١٧٣		إجمالي الخصوم	
حقوق المساهمين :-				
٣,٩٤٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠		رأس المال	
٢٥,٣٩١	٢٥,٣٩١		إحتياطي نظامي	
(١,٥٦٨,٤٧٤)	(٢,٢٣٠,٧٤٩)		الخسائر المبقاة - بيان (ج)	
٢,٣٩٦,٩١٧	١,٧٣٤,٦٤٢		إجمالي حقوق المساهمين	
٤,٦٠٤,٦١٥	٣,٩٩٢,٨١٥		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين	

* الإيضاحات من (١-١٧) 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
ريـال	إيضاح ريـال	
٢٥٤,٨٠٩	٣٢٣,٧٣٠ (١٣)	المبيعات
		ناقصاً :
(١٠١,٩٠٦)	(٦٨,٦٢١) (١٤)	تكلفة المبيعات
.	(١٥٥,٩٦٤) (١٥)	مصاريف التشغيل
١٥٢,٩٠٣	٩٩,١٤٥	مجمـل الربـح
		<u>مصاريف الأعمال الرئيسية :-</u>
٥٦٩,٣٧١	٥٢٤,٥٥٠ (١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٣٢,٩٧٤	٣٤٢,٣٨٨ (٧)	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
(٩٠٢,٣٤٥)	(٨٦٦,٩٣٨)	إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية
٤٠,٢٩٨	١٥٠,٠٠٠ (١٧)	إيرادات أخرى
(٧٠٩,١٤٤)	(٦١٧,٧٩٣)	صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية
(٥٨,٨٧١)	(٤٤,٤٨٢) (١٠)	مخصص الزكاة الشرعية
(٧٦٨,٠١٥)	(٦٦٢,٢٧٥)	صافي الخسارة
.	.	الدخل الشامل الآخر
(٧٦٨,٠١٥)	(٦٦٢,٢٧٥)	خسارة الدخل الشامل للعام - بيان (ج)

* الإيضاحات من (١-١٧) 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بيان (ج)

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

٢٠٢٤ م	رأس المال	إحتياطي نظامي	الخسائر المبقاة	الإجمالي
	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد في ٢٠٢٤/١/١ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	٢٥,٣٩١	(١,٥٦٨,٤٧٤)	٢,٣٩٦,٩١٧
صافي خسارة الدخل الشامل-بيان(ب)	٠	٠	(٦٦٢,٢٧٥)	(٦٦٢,٢٧٥)
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٣,٩٤٠,٠٠٠	٢٥,٣٩١	(٢,٢٣٠,٧٤٩)	١,٧٣٤,٦٤٢

* الإيضاحات من (١-١٧) 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (د)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
(٧٦٨,٠١٥)	(٦٦٢,٢٧٥)	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-
		صافي نتيجة الأعمال
		بنود لا تحتاج إلى نقدية :-
٣٣٢,٩٧٤	٣٤٢,٣٨٨	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٤,٩٤٠	١٧,٩٤٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,٨٧١	٤٤,٤٨٢	مخصص الزكاة الشرعية
(٣٧١,٢٣٠)	(٢٥٧,٤٦٢)	صافي الخسارة بعد التعديلات
		التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية :-
٠	(٢,٣٨٤)	الملاء
٠	(٥٦,٥٥٨)	أرصدة مدينة أخرى
١٠٩,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
(١٥,١٠٩)	٣,٠٢٣	مخزون آخر المدة
(١٤٩,٣٧٧)	(٢,١٥٣)	ذمم دائنة أخرى
٤,٠٠٠	٢٩,٣٧٣	مصاريف مستحقة
(٢٩,٤٦٣)	(٢٠,٨٨٣)	مخصص الزكاة الشرعية المسددة
(٤,٧٠٣)	(١٨,٢٨٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوع
(٨٥,٦٥٢)	٢٣٢,١٣١	صافي التدفق النقدي من الأصول والخصوم التشغيلية
(٤٥٦,٨٨٢)	(٢٥,٣٣١)	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-
(٢٥,١٤٩)	(١٢٥,٧٥٥)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢٥,١٤٩)	(١٢٥,٧٥٥)	صافي النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-
٢,٠٨٣,٣٠١	٠	قروض طويلة الأجل
٢,٠٨٣,٣٠١	٠	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١,٦٠١,٢٧٠	(١٥١,٠٨٦)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية أو ما يعادلها
٣٦١,٥٠٣	١,٩٦٢,٧٧٣	صافي النقد أول العام
١,٩٦٢,٧٧٣	١,٨١١,٦٨٧	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-١٧) 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) وتاريخ ١٤٤١/٣/١ هـ ومقرها الباحة .
بلغ رأس مال الجمعية (٣,٩٤٠,٠٠٠) ريالاً (عدد ٣٩,٤٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم بلغت ١٠٠ ريالاً) . وللجمعية سجل تجاري بالرقم /٥٨٠٠١٠٥٦٨٣ وتاريخ ١٤٤٢/١/١١ هـ مصدره الباحة ، والرقم الموحد هو ٧٠١٧٧٦٩٩٨٠ .

الفروع :-

- مصنع الجمعية التعاونية للزيتون بالباحة للمنتجات الغذائية ، سجل تجاري رقم /٥٨١٠٤٣٢٠٠٢ وتاريخ ١٤٤٢/٤/٨ هـ مصدره العقيق .
- مؤسسة زيتون الباحة التجارية ، سجل تجاري رقم /٥٨٠٠١٠٦٥٨٣ وتاريخ ١٤٤٢/٩/٧ هـ مصدره الباحة .

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 ٢٠٢٤/١/١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 كريح 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 .

مخزون آخر المدة :-

يتم تقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .

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 تقرره الجمعية لقاء الخدمات التي تقدمها لأعضائها وغيرهم .
 - ٤- الإعانات التي تقدمها الدولة .
 - ٥- عوائد أنشطة الجمعية واستثماراتها .
- ويتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٤) نقد بالصندوق ولدى البنوك		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
نقد بالصندوق الرئيسي	ريال	٢,٦٤٤	٠
نقد بصندوق المعصرة	ريال	٢٤,١١٩	٠
بنك الرياض	ريال	١,٤٨١,٩٢٣	١,٩٥٩,٧٧٣
البنك العربي الوطني	ريال	٣٠٣,٠٠١	٣,٠٠٠
الإجمالي		<u>١,٨١١,٦٨٧</u>	<u>١,٩٦٢,٧٧٣</u>
إيضاح رقم (٥) أرصدة مدينة أخرى		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
عهدة موظفين	ريال	٧,٥١٨	٠
دفعة مقدمة للموردين	ريال	٤٩,٠٤٠	٠
الإجمالي		<u>٥٦,٥٥٨</u>	<u>٠</u>
إيضاح رقم (٦) إيرادات مستحقة		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
إيراد مستحق - دعم مهرجان الزيتون (وزارة البيئة والمياه والزراعة)	ريال	٠	٣٠٠,٠٠٠
الإجمالي		<u>٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	مجمع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
مصنع الجمعية بـمدن (*)	١,٣٧٨,٩٩٩	٠	١,٣٧٨,٩٩٩	١٠%	٢٧٥,٧٩٩	١٣٧,٩٠٠	٤١٣,٦٩٩	٩٦٥,٣٠٠
تحسينات بمباني المصنع بـمدن	٠	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	٥%	٠	٤,٢٥٠	٤,٢٥٠	٨٠,٧٥٠
آلات ومعدات المعصرة	١,٥٠٢,٧٨٨	٠	١,٥٠٢,٧٨٨	١٠%	٤٥٠,٨٣٧	١٥٠,٢٧٩	٦٠١,١١٦	٩٠١,٦٧٢
سيارات	١٠٤,٢٠٠	٠	١٠٤,٢٠٠	٢٠%	٦٢,٥٢٠	٢٠,٨٤٠	٨٣,٣٦٠	٢٠,٨٤٠
أجهزة مكتبية	٢٠,١٢٩	٠	٢٠,١٢٩	١٥%	٨,٥٧٥	٣,٠١٩	١١,٥٩٤	٨,٥٣٥
أثاث مكاتب	١٥,٥٤٧	١٨,٩٦٥	٣٤,٥١٢	١٠%	٤,٣٥٣	٣,٤٥١	٧,٨٠٤	٢٦,٧٠٨
خزانات وغطاسات للمصنع	٣١,٥٤٠	٠	٣١,٥٤٠	١٥%	٤,٧٣١	٤,٧٣١	٩,٤٦٢	٢٢,٠٧٨
لوحات دعابة وإعلان	٨,٠١٠	٠	٨,٠١٠	٢٠%	١,٦٠٢	١,٦٠٢	٣,٢٠٤	٤,٨٠٦
أجهزة سلامة ومراقبة وكاميرات	٨٦,٩٨٥	٢١,٧٩٠	١٠٨,٧٧٥	١٥%	١٣,٠٤٨	١٦,٣١٦	٢٩,٣٦٤	٧٩,٤١١
الإجمالي	٣,١٤٨,١٩٨	١٢٥,٧٥٥	٣,٢٧٣,٩٥٣		٨٢١,٤٦٥	٣٤٢,٣٨٨	١,١٦٣,٨٥٣	٢,١١٠,١٠٠

* 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 (حسب المادة السادسة "ضمانات القرض" من عقد القرض) .

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) ذمم دائنة أخرى		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ضريبة قيمة مضافة ذمم دائنة أخرى الإجمالي	ريـال	٢٠,٨٠٧	ريـال
	٢٢,٩٣٥		٢٢,٩٣٥
	٠		٢٥
	٢٠,٨٠٧		٢٢,٩٦٠
إيضاح رقم (٩) مصاريف مستحقة		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصاريف مستحقة متنوعة انتداب مستحق الإجمالي	ريـال	٦,٠٠٠	ريـال
	٢٧,٣٧٣		٤,٠٠٠
	٣٣,٣٧٣		٠
	٣٣,٣٧٣		٤,٠٠٠
إيضاح رقم (١٠) مخصص الزكاة الشرعية الخسارة المعدلة		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
خسارة العام مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون) إجمالي الخسارة المعدلة	ريـال	(٦٦٢,٢٧٥)	ريـال
	٠		(٧٠٩,١٤٤)
	(٦٦٢,٢٧٥)		٤,٩٤٠
	(٦٦٢,٢٧٥)		(٧٠٤,٢٠٤)
رأس المال إحتياطي نظامي مخصص الخدمة الاجتماعية أرباح الأسهم تحت التوزيع قروض طويلة الأجل مخصص مكافأة نهاية الخدمة الإجمالي يطرح : ممتلكات آلات ومعدات - قيمة دفترية خسائر متراكمة الوعاء الزكوي الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٧٨ % من الوعاء الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من صافي الخسارة المعدلة إجمالي الزكاة الشرعية	٣,٩٤٠,٠٠٠		٣,٩٤٠,٠٠٠
	٢٥,٣٩١		٢٥,٣٩١
	٨,١٢٥		٨,١٢٥
	٢٠,٣١٢		٢٠,٣١٢
	٢,٠٨٣,٣٠١		٢,٠٨٣,٣٠١
	٩,٧٨٥		٥,١٨٩
	٦,٠٨٦,٩١٤		٦,٠٨٢,٣١٨
	(٢,١١٠,١٠٠)		(٢,٣٢٦,٧٣٣)
	(١,٥٦٨,٤٧٤)		(٧٨٩,٠٩٥)
	٢,٤٠٨,٣٤٠		٢,٩٦٦,٤٩٠
حركة المخصص خلال العام الرصيد أول العام المسدد خلال العام تسويات سنوات سابقة المكون خلال العام الإجمالي	٦٢,٠٨٧		٧٦,٤٧٦
	(١٧,٦٠٥)		(١٧,٦٠٥)
	٤٤,٤٨٢		٥٨,٨٧١
	٤٤,٤٨٢		٥٨,٨٧١
ريـال	٥٨,٨٧١		١٨,٠٩٩
	(٢٠,٨٨٣)		(٢٩,٤٦٣)
	٠		١١,٣٦٤
	٤٤,٤٨٢		٥٨,٨٧١
٨٢,٤٧٠	٨٢,٤٧٠		٥٨,٨٧١

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١١) قروض طويلة الأجل		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
صندوق التنمية الزراعية - قرض زراعي		ريـال	ريـال
الإجمالي		٢,٠٨٣,٣٠١	٢,٠٨٣,٣٠١
ينقسم القرض إلى :-			
الجزء المتداول من القرض الزراعي		٣٦٢,١٠٥	.
الجزء الغير متداول من القرض الزراعي		١,٧٢١,١٩٦	٢,٠٨٣,٣٠١
الإجمالي		٢,٠٨٣,٣٠١	٢,٠٨٣,٣٠١
إيضاح رقم (١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		ريـال	ريـال
الرصيد أول العام		١٠,١٢٩	٩,٨٩٢
المدفوع خلال العام		(١٨,٢٨٧)	(٤,٧٠٣)
المكون خلال العام		١٧,٩٤٣	٤,٩٤٠
الإجمالي		٩,٧٨٥	١٠,١٢٩
إيضاح رقم (١٣) المبيعات		ريـال	ريـال
مبيعات شتلات		١٣,٥٤٩	٢٠,٩٤٦
مبيعات الزيت		٤٧,٢٦٠	٧٣,٦٨٩
مبيعات مخلل الزيتون		٢,٠٣٥	٥,٦٠٧
مبيعات الصابون		٢٦	٦٢٤
مبيعات العسل		١,١٧٤	١,٥٦٥
إيرادات ومبيعات المصنع		٢٥٩,٦٨٦	١٥٢,٣٧٨
الإجمالي		٣٢٣,٧٣٠	٢٥٤,٨٠٩
إيضاح رقم (١٤) تكلفة المبيعات		المصنع	المتجر
مخزون أول المدة		ريـال	ريـال
مشتريات		١٥,١٠٩	١٥,١٠٩
مخزون آخر المدة		٣٤,٩٤٨	٣٠,٦٥٠
الإجمالي		(١٢,٠٨٦)	(١٢,٠٨٦)
		٣٧,٩٧١	٣٠,٦٥٠
إيضاح رقم (١٥) مصاريف التشغيل		المصنع	المتجر
أجور عمالة		ريـال	ريـال
انتداب للمصنع لموسم العصر		٦٣,٢٧٩	٦٣,٢٧٩
استئجار حاوية نظافة لمخلفات العصر		٢٧,٣٧٣	٢٧,٣٧٣
مياه للمصنع		٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
إيجارات		٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
إعاشة للعمال		٨,٢٢٧	٨,٢٢٧
مصاريف الصرف الصحي		٤,٥٤١	٤,٥٤١
مصاريف أمن وسلامة		٣,٣٠٠	٣,٣٠٠
دعاية وإعلان		٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
مصاريف القلاب والشبول		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
مصاريف متنوعة		٣,٣٠٠	٣,٣٠٠
الإجمالي		٨,٦٤٠	٨,٩٤٤
		١٥٥,٦٦٠	١٥٥,٩٦٤

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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٦) مصاريف عمومية وإدارية		٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رواتب وأجور وما في حكمها	ريـال	٣٠٨,٣٠٧	٢٨٤,٧٣٤
تأمينات اجتماعية	ريـال	٣٤,١٦٩	٥٤,٢٢٣
نهاية الخدمة للعاملين	ريـال	١٧,٩٤٣	٤,٩٤٠
بدل إجازة	ريـال	٢٢,٠٨٢	٠
بدل انتداب	ريـال	٢,٤٠٠	٥,٠٠٠
مكافآت وحوافز	ريـال	١,٥٥٢	٣٥,٣٦٧
تدريب وتأهيل	ريـال	١٢,٠٤٥	٣٠٠
رسوم واشتراكات	ريـال	٨,٥٤٥	١١,٠٤٠
رسوم حكومية وتصديقات	ريـال	١٤,٠٠٠	٥,٦٦٥
غرامات ومخالفات	ريـال	٤٧٥	١٠,٨٦٧
إيجارات - مقر ومتجر الجمعية	ريـال	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
نظافة وضيافته	ريـال	١,٥٠٢	٤,٠٨٩
مصاريف القلاب والشيول	ريـال	٠	١١,٠٥٠
هاتف وبريد وإنترنت	ريـال	٨,٠٣٠	٨,٧١٧
كهرباء ومياه	ريـال	١١,٣٧٧	١٥,٠٤٨
مكتبية ومطبوعات	ريـال	٦,٢٨٨	٨,٨٥٦
عمولات بنكية	ريـال	٢,٩٧٥	٥,٣٩٧
محروقات وصيانة وتأمين سيارات	ريـال	٥,٢٨٧	٤,٨٥٢
تأمين سيارات	ريـال	٠	٠
صيانة وإصلاح	ريـال	٩٣٧	٤,٣١١
أتعاب مهنية واستشارات	ريـال	٧,٤١٨	١٠,٥٨١
نقل وشحن	ريـال	٠	١٤٠
مصاريف الخطة الاستراتيجية	ريـال	٠	١٦,٥٠٠
مصاريف متنوعة	ريـال	١٨	٤٥١
أجور عمال وتحميل	ريـال	١,٤٠٠	٧,٣٩٠
عقود النظافة	ريـال	١,٨٠٠	١,٨٥٣
مصاريف متنوعة	ريـال	٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
الإجمالي	ريـال	٥٢٤,٥٥٠	٥٦٩,٣٧١
إيرادات أخرى	ريـال	٠	٤٠,٢٩٨
دعم هدف	ريـال	١٥٠,٠٠٠	٠
المنح الحكومية - التميز المؤسسي	ريـال	١٥٠,٠٠٠	٠
الإجمالي	ريـال	١٥٠,٠٠٠	٤٠,٢٩٨