

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات

للفترة المالية من ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي - "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة - والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٥/١ السنة المالية للجمعية بشأن عدم إدراج سنة المقارنة بالقوائم المالية حيث إن هذه الفترة المالية الأولى للجمعية وكذلك فإن فقرة السنة المالية باللائحة الأساسية للجمعية تنص على بداية السنة المالية الأولى من تاريخ اجتماع الجمعية العمومية التأسيسية للجمعية ولم يتم تعديل رأينا بهذا الأمر.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بالشكل العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي - "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة - المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري 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 لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك، والإدارة هي المسؤولة عن عملية التقرير المالي في الجمعية

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائما عن كل تحريف جوهرى متى كان موجودا، و يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم . وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف الجمعية وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الأوقاف على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا الي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا الي وجود عدم تأكد جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا الي الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا الي أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لجمعية الجيولوجيون السعوديون فقد تبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات تمثلت في

١_ اعداد الجمعية للقوائم المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وهو مخالف للأنحة الاساسية للجمعية والتي تنص على ان تكون بداية السنة المالية للجمعية من شهر محرم وتنتهي في شهر ذي الحجة من كل عام.

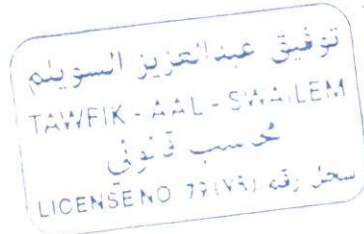
وفيما عدا ذلك فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع نظام الجمعيات التعاونية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

توفيق عبد العزيز السويلم

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٩)

تحريراً في : ١٤٤٥/٠٩/١١ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٣/٢١ م



جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
<u>الموجودات :</u>		
<u>الموجودات المتداولة :</u>		
النقد ومقاي حكمه	(٥)	١٦٨,٢٨٦
إجمالي الموجودات المتداولة		١٦٨,٢٨٦
<u>الموجودات غير المتداولة :</u>		
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٠
مجموع الموجودات		١٦٨,٢٨٦
<u>الالتزامات وحقوق الملكية :-</u>		
<u>الالتزامات المتداولة :</u>		
أرصدة دائنة أخرى	(٦)	٣٠,٠٠٠
مخصص الزكاة الشرعية		٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٠,٠٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة :</u>		
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٠
مجموع الالتزامات		٣٠,٠٠٠
<u>حقوق المساهمين :</u>		
رأس المال		١٧٠,٠٠٠
خسائر متراكمة		(٣١,٧١٤)
إجمالي حقوق المساهمين		١٣٨,٢٨٦
مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين		١٦٨,٢٨٦

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الإيرادات		١٩,١٠٠
تكلفة الإيرادات	(٧)	(١٢,٤٨٨)
مجموع دخل النشاط		٦,٦١٢
المصروفات العمومية والإدارية	(٨)	(٦٢,٦٧٥)
الإيرادات الأخرى		٢٤,٣٤٩
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة		(٣١,٧١٤)
الزكاة الشرعية		.
صافي خسارة الفترة بعد الزكاة		(٣١,٧١٤)
الدخل الشامل الآخر		.
بنود لا يمكن إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة		.
إجمالي (الخسارة) الشاملة للفترة		(٣١,٧١٤)

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م الى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	رأس المل	خسائر متراكمة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١٩ أكتوبر ٢٠٢١ م	١٧٠,٠٠٠	٠	١٧٠,٠٠٠
خسارة الفترة	٠	(٣١,٧١٤)	(٣١,٧١٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧٠,٠٠٠	(٣١,٧١٤)	١٣٨,٢٨٦

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م الى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
<u>النشاطات التشغيلية :</u>	
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة	(٣١,٧١٤)
<u>التغيرات في البنود غير النقدية</u>	
	(٣١,٧١٤)
<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</u>	
الزيادة (النقص) في أرصدة دائنة أخرى	٣٠,٠٠٠
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية	(١,٧١٤)
<u>النشاطات التمويلية :</u>	
رأس المال	١٧٠,٠٠٠
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية	١٧٠,٠٠٠
الزيادة (النقص) في النقد ومافي حكمه	١٦٨,٢٨٦
النقد ومافي حكمه أول الفترة	٠
النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	١٦٨,٢٨٦

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

١- معلومات عن المنشأة:

- ١/١- اسم الجمعية :
جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
- ٢/١- الكيان القانوني:
مؤسسة فردية.
- ٣/١- عنوان الجمعية :
الرياض - المملكة العربية السعودية
- ٤/١- التراخيص والسجل التجاري:
سجلت الجمعية بموجب موافقة معالي وزير الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٣١٧٧) بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/١٢ هـ والذي بموجبه تم تسجيلها في سجل الجمعيات التعاونية برقم (١٠٠٦٣) بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/١٢ هـ. وتم قيدها بالسجل التجاري برقم (١٠١٠٩٦٦٠٢١) بتاريخ ١٤٤٥/٦/١٣ هـ.
- ٥/١- نشاط الشركة:
تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق
- ١ - قيام الجمعية بالتنسيق مع الأعضاء لتقديم وإعداد الدراسات والبحوث المتخصصة بشتى علوم الجيولوجيا بالتعاون مع الجامعات والمراكز المتخصصة والجهات ذات العلاقة، واستغلال العائد المالي في تنمية الموارد المالية للجمعية.
 - ٢ - إنشاء منصة توثيق وتكوين الظواهر الجيولوجية الطبيعية، واقتصاديات المعادن في المملكة، برسوم رمزية والاستفادة من العائد المالي من استخدام بيانات المنصة في النشاطات العلمية الأخرى
 - ٣ - قيام الأعضاء بتصميم وتنظيم حلقات النقاش والمؤتمرات والمنتديات العلمية المحلية والعالمية، وكذلك العمل على وضع برامج تدريبية وتأهيلية (حقليّة) للجيولوجيين الجدد في القطاعين الحكومي والخاص، واستثمارها كمورد للجمعية
- ٦/١- السنة المالية للجمعية :
سنة هجرية تبدأ أول شهر محرم وتنتهي آخر شهر ذي الحجة من كل عام هجري والفترة المالية الأولى للجمعية من تاريخ الجمعية العمومية التأسيسية .

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

- ١/٢- بيان الالتزام:
أعدت القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً " للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".
- ٢/٢- الحكم الشخصي والتقدير:
إعداد القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب إجراء تقديرات هامة ومؤثرة في الأرقام المالية التي تعرض في القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص، كما يتطلب أيضاً من إدارة المنشأة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية مما يكون له أثر على الأرقام المالية المعروضة في القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).
- ٣/٢- أسس القياس:
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.
- ٤/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض:
يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمنشأة وعملة العرض، ويتم تقريب المبالغ لأقرب ريال.

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية الهامة التي طبقتها المنشأة في إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص يتم تطبيقها بشكل ثابت وهي كما يلي:

١/٣- **تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:**
تقوم المنشأة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي غير الموحدة المعدة لغرض خاص على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

تصنف المنشأة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة"

٢/٣- **الموجودات المالية والمطلوبات المالية:**

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي غير الموحدة المعدة لغرض خاص بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

١/٢/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل غير الموحدة المعدة لغرض خاص. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- أ- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي
- ب- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية

٢/٢/٣- مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

٣/٣- **النقد والتقد المعادل:**

يتضمن النقد والتقد المعادل، النقدية بالصندوق والحسابات الجارية (تحت الطلب) بالبنوك والاستثمارات عالية السيولة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة وتاريخ استحقاقها يحل في حدود ثلاثة أشهر.

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٤/٣- الإيرادات:
تعتبر الإيرادات الناتجة عن النشاط المصدر الرئيس للإيراد، يتم إثبات الإيراد بالصافي بعد الحسومات عند تنفيذ الخدمة وتحرير فاتورة بذلك. أما الإيرادات الأخرى فيتم تسجيلها عند تحققها .

٥/٣- المصروفات:
يتم إثبات المصروفات والاعتراف بها في قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة بهذه المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي. وفي حالة المصروفات التي تدفع مقدماً فإنه يتم إثباتها أصل ضمن المدينين والحسابات المدينة الأخرى ويتم توزيعها على الفترات المستفيدة منها.
يتم تبويب المصروفات تبويبا وظيفيا إلى تكلفة الإيرادات (تكلفة الحصول على الإيراد) والمصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن بنود هذه المصروفات حسب طبيعتها (المواد والأجور وغيرها من البنود الطبيعية لهذه المصروفات).

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص للمنشأة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية غير الموحدة لغرض خاص. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل.
تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.
المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت المنشأة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية غير الموحدة المعدة لغرض خاص. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها

١/٤- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرجة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرجة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٢/٤ - الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات:

تقوم إدارة المنشأة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع لها أو الاستهلاك العادي. القيم الباقية للعقارات والآلات والمعدات المستخدمة في حساب الاستهلاك افترضت الإدارة أنها غير هامة نسبياً وبالتالي فإن طريقة القسط الثابت يتم تطبيقها على أساس أن القيمة الباقية لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات تساوى صفر. تكاليف الإزالة لبنود العقارات والآلات والمعدات تفترض الإدارة أن تكاليف الإزالة غير هامة لكافة البنود وبالتالي غير مؤثرة في تكلفة البند. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣/٤ - انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٥ - النقد ومافي حكمه

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
نقد لدى البنوك	١٦٨,٢٨٦
الرصيد في نهاية الفترة	١٦٨,٢٨٦

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م الى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٦ - أرصدة دائنة اخرى :

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
ايرادات محصلة مقدما	٣٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	٣٠,٠٠٠

٧ - تكلفة الإيرادات:

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي
مصاريف نقل	٤,٧٠٠
مصروف محروقات	٢,٧٧٦
مطبوعات وكتيبات وهدايا	٥,٠١٢
الإجمالي	١٢,٤٨٨

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨ - المصروفات العمومية والإدارية:

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي
مصروف مكافآت	٣٣,٥٠٠
رسوم واشتركت	٢,٩٥٦
مصاريف مكتبية ومطابخ	١٤٠
مصاريف ضيقة	١,١١٢
عصوات بنكية	١٨
مصروف هدايا ودروع والمطابخ	٢٤,٩٤٩
الإجمالي	٦٢,٦٧٥

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩ م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تعتبر أنشطة المنشأة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة إلى أدنى حد. تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى وتشمل المخاطر ما يلي:

- ١-٩ مخاطر العملات
تقوم المنشأة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.
- ٢-٩ إدارة مخاطر السيولة
مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية.
- ٣-٩ إدارة مخاطر الائتمان
مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.
- ٤-٩ إدارة مخاطر الأسعار
مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.
- ٥-٩ مخاطر السوق
مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المنشأة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. تستخدم المنشأة المشتقات لإدارة مخاطر السوق وتسعى إلى تطبيق محاسبة التحوط لضبط التقلب في الأرباح أو الخسائر.
- ٦-٩ القيمة العادلة للأدوات المالية
القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمنشأة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. في رأي إدارة المنشأة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة تقارب أرصدها المرحلة.

١٠- الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة:

لا يوجد لدى المؤسسة أي ارتباطات أو عقود يترتب عليها التزامات رأسمالية مقابل توريد موجودات غير متداولة لم تعرض في قائمة المركز المالي.

جمعية الجيولوجيون السعوديون التعاونية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٦٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١٠/١٩م إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١م

١١- تأثير فيروس كورونا (كوفيد - ١٩):

استجابة لحدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع ٢٠٢٠م ونفسيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. قامت إدارة المؤسسة بتقييم الآثار المتوقعة على نشاطها ولا تتوقع الإدارة حدوث آثار جوهرية بسبب فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) على قائمة المركز المالي ونتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحيث أن نطاق هذه الآثار ومدتها لا يزالان غير مؤكدتين ويعتمدان على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الراهن فإن الإدارة ستستمر في مراقبة الوضع في المملكة بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

١٢- الأحداث اللاحقة:

لا تعتقد الإدارة بوجود أحداث لاحقة هامة ذات اثر على القوائم المالية.