



الغرفة التجارية الصناعية ببيشة  
ببيشة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

\*\*\*\*\*

## المحتويات

\*\*\*\*\*

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل .	(٣-١)
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م .	(٤)
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م .	(٥)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م .	(٦)
الإيضاحات حول القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٤) .	(٧) - (١٤)



(١)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة الغرفة التجارية الصناعية ببيشة المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

### الرأي المتحفظ:-

لقد راجعنا القوائم المالية للغرفة التجارية الصناعية ببيشة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا وباستثناء تأثرات الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للغرفة التجارية الصناعية ببيشة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الغرفة .

### أساس الرأي المتحفظ:-

كما بالإيضاح رقم (٤) فإنه يوجد فرق في رصيد شركة ثقة بسجلات الغرفة عما هو وارد بمصادقة شركة ثقة بمبلغ ٢١٩٨٠ ريال . لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن الغرفة وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ .

### مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للغرفة:-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

عبدالله شاهر المحاسب  
المراجعين والمحاسبين  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qashari Office  
Certified Acct. No. 267

For Audit And Accounting Advisory





(٢)

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الغرفة 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 الغرفة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية اذا 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للغرفة .

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الغرفة على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الغرفة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

المكتب المحاسبي والمراجعي  
شاهر عبدالله شاهر المحاسبون  
للحسابات والمراجعات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ص. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qadiri Office  
Certified Accountant  
For Audit And Accounting Advisory



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضا فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع متطلبات نظام مجلس الغرف ومع معيار المنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية المدونة في الحاسب الآلي والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٨/٣/٢٠٢٢ م

الموافق : ٢٥/٨/١٤٤٣ هـ

عبدالله شاهر  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم ٢٦٧

مكتبه المحاسبية  
عبدالله شاهر المحاسب القانوني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س.ت ٥٨٥٢٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qashtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory



(٤)

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة

بيشة - المملكة العربية السعودية

## قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩٩٨٨٨٣	١٨٠٧٨٦١	(٣)	الأصول : أصول متداولة :
٣١٥٤٠٠	٣٠٧٤١٢	(٤)	النقد وما في حكمه مدينون متنوعون
٢٣١٤٢٨٣	٢١١٥٢٧٣		إجمالي الأصول المتداولة (١)
١٦٧٦١٠٥	١٩٠٥٦٥٥	(٥)	الأصول غير المتداولة : ممتلكات ومعدات بالصفى
١٦٧٦١٠٥	١٩٠٥٦٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة (٢)
٣٩٩٠٣٨٨	٤٠٢٠٩٢٨		إجمالي الأصول ٣ = (٢+١) الإلتزامات و صافى الاصول الإلتزامات المتداولة:
٢٠٠١٨	٢٠٠٤٠	(٦)	داننون متنوعون
١٣٨٢٧٩٧	١٤٨١٠٦٧	(٧)	إيرادات مقدمة- الجزء المتداول
٢٥٢١٤	٢٧١١٤	(٨)	مصارييف مستحقة
١٤٢٨٠٢٩	١٥٢٨٢٢١		إجمالي الإلتزامات المتداولة (٤) الإلتزامات غير متداولة:
٤٢١٢٥٣	٦٠٢٠٠٢	(٩)	مخصص ترك الخدمة
٦٣٩٦٠٣	٦٢٨٨٧٣	(١٠)	إيرادات مقدمة طويلة الأجل
١٠٦٠٨٥٦	١٢٣٠٨٧٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة (٥)
٢٤٨٨٨٨٥	٢٧٥٩٠٩٦		إجمالي الإلتزامات ٦ = (٥+٤) صافى الاصول:
١٥٠١٥٠٣	١٢٦١٨٣٢	(١١)	صافى الاصول غير المقيدة
.	.		صافى الاصول المقيدة
١٥٠١٥٠٣	١٢٦١٨٣٢		إجمالي صافى الاصول (٧)
٣٩٩٠٣٨٨	٤٠٢٠٩٢٨		إجمالي الإلتزامات و صافى الاصول ٨ = (٧+٦)

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والتدقيق  
عبدالله شاهر القحطاني  
للصحة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٧٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory



## قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

عام ٢٠٢٠م ريال سعودي	عام ٢٠٢١م ريال سعودي	
٦٩٦١٩	(١٨٦٦٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الاصول
٤٤١٠٨	٢٧٢٣٠	تسويات على التغير في صافي الاصول
١٨٢٠٤٢	١٨٠٧٤٩	إهلاكات الممتلكات والمعدات والآلات
		المكزن من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١١٦٥٩٣)	٧٩٨٨	التغيرات في بنود الاصول والالتزامات المتداولة
(٢٥٨٦٠)	٢٢	(الزيادة) أو النقص في المدينون المتوعون
٤٦٦٩١٠	٩٨٢٧٠	الزيادة أو (النقص) في الدائنين المتوعون
٢١٨٢	١٩٠٠	الزيادة أو (النقص) في أرصدة إيرادات مقدمة الجزء المتداول
١٨٤١١٤	(١٠٧٣٠)	الزيادة أو (النقص) في المصروفات المستحقة
(٢٠٤٢)	٠	الزيادة أو (النقص) في أرصدة إيرادات مقدمة
٨٠٤٤٨٠	١١٨٧٤٨	- الجزء الغير متداول
(٥٣١٤٥٠)	(٢٥٦٧٨٠)	المستخدم من مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٥٣١٤٥٠)	(٢٥٦٧٨٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		(الزيادة) في الممتلكات والمعدات والآلات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة الإستثمارية (٢)
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٥٧)	(٥٢٩٩٠)	التسويات على صافي الاصول
(٣٥٧)	(٥٢٩٩٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في الأنشطة التمويلية (٣)
٢٧٢٦٧٣	(١٩١٠٢٢)	صافي التدفقات النقدية من العمليات (٣+٢+١)
١٧٢٦٢١٠	١٩٩٨٨٨٣	النقدية وما في حكمها أول العام
١٩٩٨٨٨٣	١٨٠٧٨٦١	النقدية وما في حكمها آخر العام

تعتبر الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المتممة للقوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

مكتب المحاسبة والشؤون القانونية  
عبدالله شاهر المحاسبين القانونيين  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٠٧٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory



(٧)

الفرقة التجارية الصناعية ببوشمة  
بيوشة - المملكة العربية السعودية

كشف المتاعك والمعدات ومجمع استهلاكها كما في ٢٠٢١/١٢/٣١

إيضاح رقم (٥)

صفحة القيمة الدفترية في	الرصيد في	مجمع الإستهلاك		نسبة الإستهلاك	الرصيد في	التكاليف		البيان
		إستهلاكات	إضافات			إستهلاكات	إضافات	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٠/١٠		٢٠٢١/١٢/٣١			
١	٤٥٣٩٩	٠	٤٥٣٩٩	%٢٠	٤٥٤٠٠	٠	٤٥٤٠٠	إصول الفرقة
٢٨٥١	٢٧٠٠١	٠	٢٤٨٩١	%٢٠	٢٧٧٤٢	٠	٢٧٧٤٢	السيارات
٣٨٠١	١٠٩٨٢١	٠	١٠٤٣٢١	%١٢,٥	١٠٩٨٢٢	٠	١٠٨١٢٢	أجهزة تكيف
٥٢٣٢	٢١٠,٠٤٨	٠	٢٠٤٨١٧	%٢٠	٢١٠,٠٤٩	١٧٠٠	٢١٠,٠٤٩	أثاث ومفروشات
١	١٤٦٧٤	٠	١٤٦٧٤	%٢٠	١٤٦٧٥	٠	١٤٦٧٥	أجهزة حاسب الي وطابعات
١٤٦٢٩	٢٢,٥٧٢	٠	٢١٩٩٠	%١٢,٥٠	٢٨٧٣٩	٠	٢٦٦٥٩	أجهزة اتصالات وشبكات
١٩٧٧	١,١٨٦	٠	٧٩١	%٢٠	٢,٩٥٥	٠	٣,٩٥٥	أجهزة كهرتانية
١	١١,٩٦٩	٠	١١,٩٦٩	%٢٠	١١,٩٧٠	٠	١١,٩٧٠	وسائل امن وسلامه
١	٢,٩٢٩	٠	٢,٩٢٩	%٢٠	٢,٩٣٠	٠	٢,٩٣٠	نوحات اعلائية
٢٥٠	١٠٠	٠	١٥٠	%٢٠	٧٥٠	٠	٧٥٠	خزن حديدية
١٣٢٤٩	٤,١٩٧	٠	٩,٠٥٢	%٢٠	٤٥,٢٥٨	٠	٤٥,٢٥٨	اصول مركز التكريب
٢٣٥٥	٥,٤٧٦	٠	٨٧٩	%١٠	٨٧٩٠	٠	٨٧٩٠	أجهزة حاسب الي
٤٣٧٧	٣,٤٨٢	٠	٨٩٥	%١٢,٥٠	٧,١٦٠	٠	٧,١٦٠	أثاث مكاتب
٥٢٧٦٥	٢,٩٣١٥	٠	٢٧٢٣٠		٥٢٣٤٦٠	٠	٥٢٣٤٦٠	أجهزة كهرتانية
١٢٢٣٣٤٠	١,٨٧٦,٣٤٠	٠	٤٧,٠٦٩٥		١,٨٧٦,٣٤٠	٠	١,٢٢٣٣٤٠	المتاعك والالات والمعدات
١,٢٧٦,١٠٥	١,٩٠٥,٦٥٥	٠	٤٧,٠٦٩٥	-	٢,٤٠٣,٥٨٠	٠	٢,١٤٦,٨٠٠	إيضاح مفروحات تحت التنفيذ اجمالي المتاعك والالات والمعدات

مكتبة الأستاذة مديرة الأقسام المحاسبية  
بيوشة، المملكة العربية السعودية  
مكتبها الرئيسي: شارع الملك فهد  
مكتبها الفرعي: شارع الملك فهد  
0505050407 - 0505050407  
أبو عبدالله شاهر آل قاسم  
Certified Acct. No. 257  
For Audit And Accounting Advice

## الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

### إيضاح رقم (١) عام :

تأسست الغرفة التجارية الصناعية ببيشة بموجب القرار الوزاري رقم ١٢٠٥٩ وتاريخ ١٤٢٩/١٢/٢ هـ الموافق ٢٠٠٨/١١/٣٠ م .

### نشاط الغرفة :

وفقاً لنظام الغرف التجارية والصناعية مادة رقم (١) فإن الغرف التجارية والصناعية هيئة لا تستهدف الربح وتمثل في دائرة إختصاصها المصالح التجارية والصناعية لدى السلطات العامة والعمل على حمايتها وتطويرها وتخص حسب المادة (٥) من النظام بجمع ونشر كافة المعلومات والاحصاءات التي تتصل بالتجارة والصناعة واعداد الدراسات والبحوث المتعلقة بالتجارة والصناعة ؛ و امداد الجهات الحكومية بالبيانات والمعلومات في المسائل التجارية والصناعية ؛ وتقديم الاقتراحات بشأن حماية التجارة والصناعة الوطنية من المنافسة الأجنبية وابلغ التجار والصناع بأهم البلدان والمناطق التي يستوردون منها أو يصدرون إليها بضاعتهم وكذلك ارشادهم الى طرق تطوير التجارة والصناعة اذا توفرت ؛ وحصر ومناقشة مشاكل الصناع والتجارين تمهيداً لعرضها على الجهات المختصة ؛فض النزاعات التجارية والصناعية بطريق التحكيم اذا اتفق اطراف النزاع على احواله اليها ؛تبصير التجار والصناع بفرص الاستثمار الجديدة في المجالات التجارية والصناعية عن طريق التنسيق مع الجهات المختصة ؛ تشجيع التجار والصناع عن طريق حثهم على الاستفادة من بيوت الخبرة المحلية والأجنبية وتشجيع الاستثمارات في المشاريع المشتركة فيما بين الغرفة والمنشأة للمساهمة في تحقيق التنمية ويجوز لها حسب المواد (٦ و٧)؛ إقامة المعارض والاسواق ومراكز التدريب الفنية والإدارية بقصد تطوير التجارة والصناعة؛ الاشتراك في المؤتمرات التي تتصل بطبيعة نشاطها وتنظيم وارسال واستقبال الوفود التجارية والصناعية ؛ كما تقوم حسب المادة (٨) بتصديق الشهادات والمحركات والمستندات الخاصة بالقطاع الخاص .

### إيضاح رقم (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

#### أسس الإعداد:

تم إعداد القوائم المالية للغرفة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

#### العملة الوظيفية وعملة العرض:

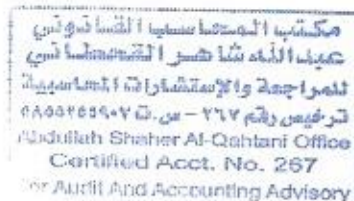
يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

#### مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

#### العرف المحاسبى :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة .





### التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارتي تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

### النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرانها ان وجدت .

### المدينون والذمم المدينة :

يظهر رصيد المدينون والذمم المدينة بالمبايع الاصلية للقوائم الخاصة محصص الديون المشحوت في بحصيتها ان وجد ويتم عمل محصص ديون مشحوت في بحصيتها عندما يكون هناك ديون موضوعي على عدم نمحن المشاه من بحصيل جميع المبايع المسحفة ويتم سيد هذا المحصص في تمامه الدخول عندما يكون الذمم غير قابله للبحصيل يتم سحبها معابن المحصص .

### الممتلكات والألات والمعدات :

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ، و يجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الممتلكات والألات والمعدات و تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .  
تتضمن مشروعات تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة وغير مباشرة - بالمشروع ويتم رسملتها الى بند الممتلكات والألات و المعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة.

### الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

محاسبيا والمراجعيون القانونيون  
شريكاً العامة شها شاهر القحطاني  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. د. ٥٨٥٥٢٥٩٠٧  
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory



### مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم احتساب مخصص منافع نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية .

### الاصول المقيدة وغير المقيدة:

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الغرفة تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .  
تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الغرفة ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الغرفة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

### الإيرادات :

يتم اثبات إيرادات رسوم الاشتراكات ورسوم التصديقات عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيراد كما يتم اثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها .

### المصاريف :

تم تصنيف جميع مصروفات الغرفة كمصروفات عمومية وإدارية .

### المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

### تسجيل الحسابات:

تستخدم الغرفة التجارية برنامج حسابات الي في تسجيل معاملاتها المالية .

### السنة المالية :

تبدأ السنة المالية للغرفة التجارية من اول يناير و تنتهي بنهايه ديسمبر من كل عام .

مكتبية المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر شاهر المحاسبين  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - ج. ق. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shafer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
for Audit And Accounting Advisory

(١١)

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة  
بيشة - المملكة العربية السعودية

**إيضاح رقم (٣) النقد ومافى حكمه :**

م ٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢١/١٢/٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩٨٨٨٣	٦٠٧٨٦١
١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
١٩٩٨٨٨٣	١٨٠٧٨٦١

البيان

بنك الراجحي ح/١٥٨  
بنك الراجحي ح/٤٠٢  
الإجمالي

**إيضاح رقم (٤) مدينون متنوعون:**

م ٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢١/١٢/٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٩٠٢	١٠١١٧٤
١٢٣	.
٧٢٧٥٦	٧٢٧٥٦
٦١٠٩١	٢٥٦٣٣
١٣٥٥٢٨	١٠٧٨٤٩
٣١٥٤٠٠	٣٠٧٤١٢

البيان

ذمم العاملين  
تصديقات معلقة  
الجمعية التعاونية  
عالم النظم - شحن المحفظة محصل مقدم لديهم  
شركة ثقة لخدمات الاعمال - إيرادات مستحقة  
الإجمالي

اوضحت مطابقة الرصيد الخاص بشركة ثقة لخدمات الأعمال المرسله للغرفة ان هناك اختلاف في الرصيد لدى الشركة حيث اوضحت المطابقة ان رصيد الغرفة دانن لديها بمقدار ٨٥٨٦٨,٨٧ ريال في ٢٠٢١/١٢/٣١ م بفارق ٢١٩٨٠ ريال كما هو وارد بسجلتنا.

**إيضاح رقم (٥) الممتلكات والمعدات والالات ومجمع استهلاكاتها : " جدول مرفق "**

لا يوجد أراضي ضمن الممتلكات والمعدات بالقوائم المالية وقد تم خلال عام ٢٠١٨ م اصدار صك رقم ٣٧٢٨٠٥٠٠١٧٨٧ باثبات قطعة أرض بموجب قرار تخصيص صادر من أمانة منطقة عسير لتصبح القطعة رقم ١٨ من المخطط ٨١ ملك عقارات الدولة لصالح الغرفة التجارية الصناعية بمحافظة بيشة واعتمد الصك بتاريخ ١١/١٧/١٤٤٠ الموافق ٢٧/٠٩/٢٠١٨ م .

**إيضاح رقم (٦) داننون متنوعون :**

م ٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢١/١٢/٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
.	٢٢
٣٥٤	٣٥٤
٩٦٦٤	٩٦٦٤
٢٠٠١٨	٢٠٠٤٠

البيان

مطبوعة المسرات  
تصديقات معلقة  
وكالة بن كدسة للسفر والسياحة  
جامعة بيشة- نسبة دورات التدريب  
الإجمالي

مكتب محاسبة القانونيين  
شركة المحاسبة والتدقيق  
المراجحة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - م.س. ٥٨٥٥٧٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory





(١٣)

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة  
بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (١١) صافي الأصول:

البيـ	ان	عام ٢٠٢١/١٢/٣١ م	عام ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
أصول غير مقيدة	أصول مقيدة	الإجمالي	ريال سعودي
١٥٠١٥٠٣	٠	١٥٠١٥٠٣	١٤٣٢٢٤١
(٥٢٩٩٠)	٠	(٥٢٩٩٠)	(٣٥٧)
(١٨٦٦٨١)	٠	(١٨٦٦٨١)	٦٩٦١٩
١٢٦١٨٣٢	٠	١٢٦١٨٣٢	١٥٠١٥٠٣
رصيد صافي الأصول في بداية العام			
تسويات سنوات سابقة			
التغير في صافي الأصول			
الإجمالي			

إيضاح رقم (١٢) الإيرادات :

البيـ	ان	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
إشتراكات الأعضاء		ريال سعودي	ريال سعودي
رسوم التصديقات		٢١٥٤٣٥٧	١٦٤٧٢٠٤
الإجمالي		١٨٧٧٦٥	١١٨١٤٥
		٢٣٤٢١٢٢	١٧٦٥٣٤٩

إيضاح رقم (١٣) إيرادات متنوعة:

البيـ	ان	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
متنوعة		ريال سعودي	ريال سعودي
إيراد التبرع - مهرجان صفري ببيشة		١٠٠	١٦٨٠٠٠
رسوم احتجاج		٢٠٠٠	٠
مركز التدريب- دورات متنوعة		١٣٠٠١	٢٤٣٥٦
نسبه الغرفة من ايراد التدريب مع المؤسسات الاخرى		٣٠٠٠	٢٨٥٢٩
تصديقات بوابه مشترك		١٨١٣٠٠	٩١٩٥٥
الإجمالي		٣٦٧٤٠١	١٤٦٤٤٠

مكتب المحاسبين القانونيين  
عبدالله شاهر القحطاني  
للحرفه والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٧٠٧٥٥٩-٥٥٧٥٥٩  
Abdullah Shaher Al-Qahatani Office  
Certified Acct. No. 267  
Audit And Accounting Advisory

(١٤)

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة  
بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (١٤) مصاريف عمومية وإدارية :

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٥٥١٥٠	١٠٧٢٩٦٨	بدلات
٤٠٥٥٩٥	٥٥٠٦١٢	حوافز ومكافآت
٠	٢٧٢٠٠	دعاية وإعلان
٧٤٩٨	٦٧٤٥٠	صيانة واصلاحات عامة
٢٨٢٩	١٩٩٩٦	قرطاسية ومطبوعات
٣٥٩٨	٧٨٠١	مشاركات اجتماعية - اليوم الوطني
٢٨٧٩٠	٥٠٠٠	صيانة انظمة الغرفة عالم النظم
٩٥٨٠٦	٥٧٨٣٩	بوفية وضيافة ونظافة
٨٠١٣	١٣٤٦٥	مياة وكهرباء
١٥٨٤١	٢٤٦٧٥	هاتف وبريد
١٢٩٦٧	١٣٠٠٠	أتعاب مراجعة شامل ضريبة القيمة المضافة
١٦١٠٠	١٨٤٠٠	تذاكر سفر وانتداب
٤٧٧٣	١٣٠٠	ايجارات
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	متنوعة
٩٩٥	٢٠٠	رسوم ادارية
٦٠٠	٩٣٨٣	رسوم على عمليات شحن المحفظة
٠	١٠٠٦٧٧	رخص واقامات
١٨٠٩٠	٢٣٠٠	تأمينات اجتماعية
٧٥١٢٩	١٢٣١٥٩	استشارات مهنية متنوعه- مجلس الغرف
٣٧٥٠٠	٦٠٥٣٦	اشترك الموقع واخرى
٢٩٧٦	٢٢٣١٤	رسائل SMS
١٥٤٠٠	٠	عمولات بنكية
٤٠٠	١٧٦٩	محروقات
١٠٠٠	١٩٧٠	مصروفات مهرجان صفري ببيشة
٠	٣٨٢٧٩١	مصروفات مركز التدريب
٦٩٧٠	٣٤٢٠	مكافأة نهاية الخدمة - تسوية استحقاق
١٨٢٠٤٢	١٨٠٧٤٩	الإجمالي
١٧٩٨٠٦٢	٢٨٦٨٩٧٤	

مكتبنا المحاسبية القضاة دولي  
عبدالله شاهر القحطاني شريك  
للمراجعة والاستشارات المحاسبية  
ترخيص رقم ٢٦٧ - من. ت. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧  
Abdullah Shaheer Al-Qahtani Office  
Certified Acct. No. 267  
For Audit And Accounting Advisory