

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
ببيشة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
ببيشة - المملكة العربية السعودية

الفهرس

<u>قائمة</u>	<u>صفحة</u>	
-	٢-١	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
" ب "	٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
" ج "	٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	٥	٢,٠٤٠,٧٤١	١,٥٧٨,٣٥٧
أرصدة مدينة أخرى	٦	٧٢٨,٦٥١	٣٣٨,٢٥٧
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٧٦٩,٣٩٢	١,٩١٦,٦١٤
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٧	٣,٦٧٤,٠٠١	١٣,٣٦٥
مشروعات تحت التنفيذ		-	٢,٤١٣,٢٧٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣,٦٧٤,٠٠١	٢,٤٢٦,٦٤٣
مجموع الموجودات		٦,٤٤٣,٣٩٣	٤,٣٤٣,٢٥٧
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	٨	١,١١٦,٩٢٠	٢٠,٠١٨
مصاريف مستحقة	٩	٣٢,٦١٦	٣٥,٧٥٠
ايرادات مقدمة - الجزء المتداول	١٠	٢,١١٢,٦٦٥	١,٦٨١,٠٩٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٣,٢٦٢,٢٠١	١,٧٣٦,٨٦٣
المطلوبات غير المتداولة			
إلتزامات منافع الموظفين المحددة	١١	٩٠٤,١٥٢	٦٥٧,٢٤٦
ايرادات مقدمة - الجزء غير المتداول	١٢	٥٠٢,٤٢٥	٥٤٢,١٠٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,٤٠٦,٥٧٧	١,١٩٩,٣٤٨
مجموع المطلوبات		٤,٦٦٨,٧٧٨	٢,٩٣٦,٢١١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١٣	١,٧٧٤,٦١٥	١,٤٠٧,٠٤٦
صافي الأصول المقيدة		-	-
إجمالي صافي الأصول		١,٧٧٤,٦١٥	١,٤٠٧,٠٤٦
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٦,٤٤٣,٣٩٣	٤,٣٤٣,٢٥٧

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

قائمة " ب "

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢,٥٨١,٤٣٩	٢,٦١٠,٥٢٧	-	٢,٦١٠,٥٢٧	١٤	الإيرادات
٥١٧,٠٤٦	٦٩٧,٤١١	-	٦٩٧,٤١١	١٥	الإيرادات المتنوعة
٣,٠٩٨,٤٨٥	٣,٣٠٧,٩٣٨	-	٣,٣٠٧,٩٣٨		اجمالي الإيرادات والمكاسب
(٢,٧٠٨,٦٥٠)	(٢,٩٤٠,٣٦٩)	-	(٢,٩٤٠,٣٦٩)	١٦	مصاريف إدارية وعمومية
٣٨٩,٨٣٥	٣٦٧,٥٦٩	-	٣٦٧,٥٦٩		التغير في صافي الأصول

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قائمة " ج "

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٨٩,٨٣٥	٣٦٧,٥٦٩		التغير في صافي الأصول
			تسويات علي التغير في صافي الأصول المتحقق من الأنشطة التشغيلية
١٩,٢٣٢	٢٠٣,٢٩٤	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٠٥,٣٢٦	٢٤٦,٩٠٦	١١	المكون من التزامات منافع الموظفين
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٠,٨٤٥)	(٣٩٠,٣٩٤)		أرصدة مدينة أخرى
(٢٢)	١,٠٩٦,٩٠٢		أرصدة دائنة أخرى
٨,٦٣٦	(٣,١٣٤)		مصاريف مستحقة
٢٠٠,٠٢٨	٤٣١,٥٧٠		ايرادات مقدمة - الجزء المتداول
(٨٦,٧٧١)	(٣٩,٦٧٧)		ايرادات مقدمة - الجزء غير المتداول
(٥٠,٠٨٢)	-		المنصرف من التزامات منافع الموظفين
٥٥٥,٣٣٧	١,٩١٣,٠٣٦		صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٣,٢٨٢)	(٣,٨٦٣,٩٣٠)		إضافات ممتلكات ومعدات
(٥٣٦,٩٣٨)	٢,٤١٣,٢٧٨		مشروعات تحت التنفيذ
(٥٤٠,٢٢٠)	(١,٤٥٠,٦٥٢)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٤٤,٦٢١)	-		تسويات علي صافي الأصول
(٢٤٤,٦٢١)	-		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٢٩,٥٠٤)	٤٦٢٣٨٤,٠٠		صافي (النقص) في النقد لدى البنوك
١,٨٠٧,٨٦١	١,٥٧٨,٣٥٧		النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,٥٧٨,٣٥٧	٢,٠٤٠,٧٤١		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١. معلومات الغرفة

- تأسست الغرفة التجارية الصناعية ببيشة بموجب القرار الوزاري رقم ١٢٠٥٩ و تاريخ ١٢/٠٢/١٤٢٩ هـ الموافق ٣٠/١١/٢٠٠٨ م.
- **يتمثل 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 وتختص حسب المادة (٥) من النظام بجمع ونشر كافة المعلومات والاحصاءات التي تتصل بالتجارة والصناعة وإعداد الدراسات والبحوث المتعلقة بالتجارة والصناعة وإمداد الجهات الحكومية بالبيانات والمعلومات في المسائل التجارية والصناعية، وتقديم الاقتراحات بشأن حماية التجارة والصناعة الوطنية من المنافسة الاجنبية وإبلاغ التجار والصناع بأهم البلدان والمناطق التي يستوردون منها أو يصدرون إليها بضاعتهم كذلك ارشادهم إلى طرق و تطوير التجارة والصناعة إذا توفرت، وحصص ومناقشة مشاكل الصناع والتجارين تمهيداً لعرضها على الجهات المختصة، فض النزاعات التجارية والصناعية بطريق التحكيم إذا اتفق أطراف النزاع على إحالته إليها، وتبصير 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 و ٧) اقامة المعارض والأسواق ومراكز التدريب الفنية والإدارية بقصد تطوير التجارة والصناعة، الاشتراك في المؤتمرات التي تتصل بطبيعته نشاطها وتنظيم وإرسال وإستقبال الوفود التجارية والصناعية، كما تقوم حسب المادة (٨) بتصديق الشهادات والمحركات والمستندات الخاصة بالقطاع الخاص.
- المركز الرئيسي الغرفة التجارية الصناعية ببيشة:
- بيشة - المملكة العربية السعودية.
- تتضمن القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي.
- لا توجد فروع أخرى للغرفة التجارية الصناعية ببيشة.

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الإمتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للغرفة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للغرفة.

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للغرفة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم هي كما يلي:

أ. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الغرفة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للغرفة أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم والأرصدة المدينة الأخرى والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والذمم والأرصدة الدائنة الأخرى. ولا تستخدم الغرفة أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الغرفة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخرى:

- تم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الإستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر.
- الإستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

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

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق تعاقدي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

ب. النقد لدى البنوك

يتألف النقد من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (تتمة)

ج. الذمم المدينة

معظم الإيرادات تتم على أساس شروط الائتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا امتد الائتمان زيادة عن الشروط الإعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد. وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر.

د. الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والإنخفاض على القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية، يحتسب الإستهلاك على هذه الموجودات وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

السيارات	٢٠٪	أجهزة اليكترونية	٢٠٪
أجهزة تكييف	٢٠٪	وسائل أمن وسلامة	٢٠٪
اجهزة كهربائية	١٢,٥٪	لوحات إعلانية	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٢,٥٪	خزن حديدية	٢٠٪
مباني	٥٪		

- يتم حذف الممتلكات والمعدات المباعة أو المستعبده وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والمعدات تكلفة إستبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
- تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق إستهلاك الممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره للموجود.

هـ. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

بالنسبة للممتلكات والمعدات، تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إسترداده المقدره للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إسترداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإنخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترداده المقدره بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد)، و يتم الإعتراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الدخل الشامل فوراً.

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

و. الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا. وتمثل إلتزامات على أساس شروط الإئتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة، والإلتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

ز. منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالغرفة على الاشتراكات الشهرية في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

أ. المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الغرفة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الغرفة أي إلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، وإلتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

ب. مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالغرفة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية لإلتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وتقوم الإدارة بإحتساب مكافأة نهاية الخدمة في تاريخ التقرير على أساس المبالغ المستحقة الدفع في ذلك التاريخ في حالة ترك الخدمة وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي. ويرأي الإدارة فإنه لا يوجد فروقات مادية لو تم إحتسابها حسب طريقة وحدة الإئتمان المخططة.

ح. الأصول المقيدة وغير المقيدة

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

ط. إيرادات النشاط

يتم اثبات الإيرادات رسوم الاشتراكات ورسوم التصاديق عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الايراد كما يتم اثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

ي. المصاريف الإدارية والعمومية

تم تصنيف جميع مصروفات الغرفة كمصروفات عمومية وإدارية

ك. ترجمة العملات الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات بالعملية الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. ويتم تثبيت أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

٤. التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الغرفة القيام بتقديرات وإجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والإجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة إصدار أحكام وإجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

- تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض أدناه الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.
- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الغرفة لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
 - يتم احتساب إلتزامات المنشأة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي ويرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الإلتزام المخططة.
 - يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات بموجب عقد إيجار تمويلي بشكل دوري لغايات احتساب الإستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
 - تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٥. النقد لدى البنوك

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧٨,٣٥٧	١,٢٤٠,٧٤١	مصرف الراجحي / ح ١٥٨
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	مصرف الراجحي / ح ٤٠٢
<u>١,٥٧٨,٣٥٧</u>	<u>٢,٠٤٠,٧٤١</u>	المجموع

٦. أرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	عهد موظفين
٩٠,١٤٢	١٠٢,٥٧٠	سلف موظفين
١٦٧	-	تصديقات معلقة
٧٢,٧٥٦	٧٢,٧٥٦	الجمعية التعاونية
٢٨,٧٨٨	٣٤,٨٠٠	عالم النظم - شحن المحفظة المحصل مقدم لديهم
٥١,١٠٠	٣٩,٤١١	شركة نمو العالي للتدريب - إيرادات مستحقة
٩٠,٣٠٤	٤١,٨٨٤	شركة ثقة لخدمات الأعمال - إيرادات مستحقة
-	٤٢٢,٢٣٠	المركز السعودي للأعمال - إيرادات مستحقة
<u>٣٣٨,٢٥٧</u>	<u>٧٢٨,٦٥١</u>	المجموع

- أوضحت مطابقة الرصيد الخاص بشركة ثقة لخدمات الأعمال المرسله للغرفة أن هناك إختلاف في الرصيد حيث أن الشركة أوضحت في المطابقة أن رصيد الغرفة دائن لديها بمبلغ ١٥,٤٤٨ ريال بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٣ م بفارق ٢٦,٤٣٦ ريال عن ما هو وارد بالسجلات الغرفة التجارية.

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
ببيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٧. ممتلكات والمعدات - بالصافي
يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	مباني	خزن حديدية	لوحات إعلانية	وسائل أمن	أجهزة	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة تكييف	السيارات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٣٠,٥٢٢	-	٢,٩٣٠	١١,٩٧٠	٣,٩٥٥	٢٧١,٧٦٤	١٢٠,١١٢	٤٥,٨٩٩	٢٨,٤٩٢	٤٥,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٦٣,٩٣٠	٣,٨٥٤,١٥٥	-	-	-	٩,٧٧٥	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٤,٣٩٤,٤٥٢	٣,٨٥٤,١٥٥	٢,٩٣٠	١١,٩٧٠	٣,٩٥٥	٢٨١,٥٣٩	١٢٠,١١٢	٤٥,٨٩٩	٢٨,٤٩٢	٤٥,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥١٧,١٥٧	-	٢,٩٢٩	١١,٩٦٩	٣,٥٥٨	٢٧٠,٠٧٤	١١٨,٧٦٥	٣٥,٩٧٢	٢٨,٤٩١	٤٥,٣٩٩	الإستهلاك المتراكم
٢٠٣,٢٩٤	١٩٢,٧٠٨	-	-	٣٩٦	٣,١٢٢	١,٣٤٦	٥,٧٢٢	-	-	الرصيد في بداية السنة
٧٢٠,٤٥١	١٩٢,٧٠٨	٢,٩٢٩	١١,٩٦٩	٣,٩٥٤	٢٧٣,١٩٦	١٢٠,١١١	٤١,٦٩٤	٢٨,٤٩١	٤٥,٣٩٩	الإضافات خلال السنة
٣,٦٧٤,٠٠١	٣,٦٦١,٤٤٧	١	١	١	٨,٣٤٣	١	٤,٢٠٥	١	١	الرصيد في نهاية السنة
١٣,٣٦٥	-	١	١	٣٩٧	١,٦٩٠	١,٣٤٧	٩,٩٢٧	١	١	صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
										صافي القيمة الدفترية - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

- لا يوجد أراضي ضمن الممتلكات والمعدات بالقوائم المالية وقد تم خلال عام ٢٠١٨ م اصدار صك رقم ١٧٨٧/٠٠٠٠٠٣٧٢٨٠٥٠٠ بإثبات قطعة أرض بموجب قرار تخصيص صادر من أمانة منطقة عسير لتصبح القطعة رقم ١٨ ملك عقارات الدولة لصالح الغرفة التجارية الصناعية بمحافظة ببيشة واعتمد الصك بتاريخ ١٧/٠١/١٤٤٠ هـ الموافق ٢٧/٠٩/٢٠١٨ م وتم تسجيله في سجل عقارات الدولة برقم ٢٧٦.

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

٨. أرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مطبعة المسرات
-	٢١٠	تصديقات معلقة
٣٥٤	٣٥٤	وكالة بن كدسة للسفر والسياحة
٩,٦٦٤	٩,٦٦٤	جامعة بيشة - نسبة دورات التدريب
-	٩٠٨,٥٨٩	مؤسسة القرني للمقاولات
-	١٨٨,١٠٣	مؤسسة القرني للمقاولات
٢٠,٠١٨	١,١١٦,٩٢٠	المجموع

٩. مصاريف مستحقة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٩٥٠	٧,٤٧٥	اتعاب مهنية مستحقة - شامل ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٨٠٠	٢٣,٥٤٣	تأمينات اجتماعية
-	١,٥٩٨	المركز السعودي للأعمال
٣٥,٧٥٠	٣٢,٦١٦	المجموع

١٠. إيرادات محصلة مقدما - الجزء المتداول

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٩,٨١٥	-	الجزء المتداول من الاشتراكات المقدمة للعام المالي اللاحق ٢٠٢٣
-	١,٥١٦,١٨٠	الجزء المتداول من الاشتراكات المقدمة للعام المالي اللاحق ٢٠٢٤
٢٣١,٢٨٠	٢٩٦,٤٨٥	إيراد محصل مقدم تصديقات - شحن المحفظة شركة عالم النظم
-	٣٠٠,٠٠٠	إيراد محصل مقدما من تاجير برج الغرفة
١,٦٨١,٠٩٥	٢,١١٢,٦٦٥	المجموع

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١١. إلتزامات منافع الموظفين المحددة
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٢,٠٠٢	٦٥٧,٢٤٦	الرصيد أول السنة
١٠٥,٣٢٦	٢٤٦,٩٠٦	المحمل خلال السنة
(٥٠,٠٨٢)	-	المنصرف خلال السنة
٦٥٧,٢٤٦	٩٠٤,١٥٢	الرصيد في نهاية السنة

١٢. إيرادات محصلة مقدما - الجزء غير المتداول
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣١,٠٧٤	-	ايرادات محصلة مقدما لعام ٢٠٢٤
١٤٦,٠٠٨	٠	ايرادات محصلة مقدما لعام ٢٠٢٥
٥٤,٣٩٧	٠	ايرادات محصلة مقدما لعام ٢٠٢٦
١٠,٦٢٣	٠	ايرادات محصلة مقدما لعام ٢٠٢٧
-	٥٠٢,٤٢٥	ايرادات محصلة مقدما لعام ٢٠٢٨
٥٤٢,١٠٢	٥٠٢,٤٢٥	المجموع

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٣. صافي الاصول

يتألف هذا البند مما يلي:

الم ٢٠٢٢	الم ٢٠٢٣	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٦١,٨٣٢	١,٢٦١,٨٣٢	-	١,٢٦١,٨٣٢	رصيد صافي الأصول أول العام
(٢٤٤,٦٢١)	١٤٥,٢١٤	-	١٤٥,٢١٤	تسويات سنوات سابقة
٣٨٩,٨٣٥	٣٦٧,٥٦٩	-	٣٦٧,٥٦٩	التغير في صافي الأصول
١,٤٠٧,٠٤٦	١,٧٧٤,٦١٥	-	١,٧٧٤,٦١٥	الإجمالي

١٤. الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

الم ٢٠٢٢	الم ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٠٧,١٤٩	٢,٤٦٩,١٧٧	اشتراقات الأعضاء
٢٧٤,٢٩٠	١٤١,٣٥٠	رسوم التصديقات
٢,٥٨١,٤٣٩	٢,٦١٠,٥٢٧	المجموع

١٥. الإيرادات متنوعة

يتألف هذا البند مما يلي:

الم ٢٠٢٢	الم ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٠	١,٦٠٠	رسوم إحتجاج
٢٤٧,٤٠١	٣٦٣,٨٣٦	نسبة الغرفة من إيرادات التدريب مع المؤسسات الأخرى
٢٦٦,٦٤٥	٣١٥,٢٢٠	تصديقات بوابة مشترك
١,٢٠٠	١٦,٧٥٥	متنوعة
٥١٧,٠٤٦	٦٩٧,٤١١	المجموع

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٦. مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥١,٩١٨	١,٠٦٣,٤١١	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٠٤,٣٦٩	٦٧٤,٨٧٣	بدلات
٣٨,٥٣٠	٥٤,٠٢٢	دعاية وإعلان
١٥,١٤٠	٣,٠٢٨	صيانة وإصلاح
٩,٠٣٠	١٠,٣٨٤	قرطاسية ومطبوعات
٣٠,٠٠٠	٢٢,٢٩٣	مشاركات إجتماعية
١٠٧,٧٠٢	١٠٧,٧٠٢	صيانة أنظمة الغرفة - عالم النظم
٣٣,٥١٨	٢٧,٥٢٥	ضيافة ونظافة
٢٢,١٧٢	١٩,٩١٦	كهرباء ومياه
١٥,٦٣٠	١٥,٦٢٧	بريد وهاتف وإنترنت
١٤,٩٥٠	٣١,٤٥٠	أتعاب مهنية
٤,٥٤٨	٧,٢٠٠	إنتدابات وتذاكر سفر
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيجارات
٣,٠٣٥	١٠,٨٥٥	رسوم إدارية
٩٧,٢٧٢	١٢٣,٨٢٦	رسوم شحن المحفظة
٢٤,٥٧٥	٢٢,١٥٤	رسوم حكومية وإقامات
١٢٥,٦٣١	١٥٢,٩٠٢	تأمينات إجتماعية
٧٨,٨٥٦	-	إستشارات
١٨٧,٢٦٨	٣١,٣٥٧	إشترابات مواقع
٢,٥٤٨	١,٣٧٠	رسوم بنكية
٣,٤٦٩	٥٩٤	محروقات
١,٠٦٠	-	مركز التدريب
١٠٥,٣٢٦	٢٤٦,٩٠٦	منافع محددة للموظفين
١٩,٢٣٢	٢٠٣,٢٩٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٢,٨٧١	٩,٦٨٠	أخرى
٢,٧٠٨,٦٥٠	٢,٩٤٠,٣٦٩	المجموع

الغرفة التجارية الصناعية ببيشة
بيشة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

١٧. مخاطر السيولة

- تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الغرقة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة الإلتزامات المتصلة بالمطلوبات المالية.
- تعمل الغرفة على الحد من مخاطر السيولة التي يتعرض لها عن طريق التأكد من وجود مصادر تمويل كافية عند الحاجة إليها.
- بلغ العجز / الفائض في رأس المال العامل كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩١٦,٦١٤	٢,٧٦٩,٣٩٢	الموجودات المتداولة
(١,٧٣٦,٨٦٣)	(٣,٢٦٢,٢٠١)	المطلوبات المتداولة
١٧٩,٧٥١	(٤٩٢,٨٠٩)	الفائض في رأس المال العامل

١٨. الموجودات والمطلوبات المالية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٨,٣٥٧	٢,٠٤٠,٧٤١	الموجودات المالية
٣٣٨,٢٥٧	٧٢٨,٦٥١	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ناقصاً الإنخفاض في القيمة
١,٩١٦,٦١٤	٢,٧٦٩,٣٩٢	النقد لدى البنوك
		أرصدة مدينة أخرى
		المجموع

المطلوبات المالية

مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠,٠١٨	١,١١٦,٩٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٥,٧٥٠	٣٢,٦١٦	مصاريف مستحقة
٥٥,٧٦٨	١,١٤٩,٥٣٦	المجموع

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الأمين العام بتاريخ: ٠٠ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٠٠ يناير ٢٠٢٤ م.

٢٠. عام

- أ. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع أرقام السنة الحالية.
- ب. تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.