

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤
٥ - ١٧

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر
- قائمة التغيرات في صافي الأصول
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات حول القوائم المالية

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة

المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>أصول</u>
			أصول غير متداولة
١٦٩,٤٢١,٥٨٣	١٦٤,٥٩٥,٧٧٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات – بالصافي
٥٨,٩٦٠,٠٠٠	٦٢,١٦٢,٤٥٣	٦	عقارات استثمارية
١٥٨,٦٢٠	٤	٧	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢,٢٣١,٨٨٦	٢,٠٤٢,٨١٥	٩	مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى – الجزء الغير متداول
<u>٢٣٠,٧٧٢,٠٨٩</u>	<u>٢٢٨,٨٠١,٠٤٩</u>		مجموع الأصول الغير متداولة
			اصول متداولة
٢٨,٤٩١,١٥٠	٤١,٣٥٨,٤٦٢	٨	ضم مدينة – بالصافي
٢٨,٧٨٤,١٩٨	٥٣,٢٤٢,٢٦٢	٩	مصروفات مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى – بالصافي
١٣,٣٦٥,٤٨٩	٣,٢٢١,٤٨٣	١٠	نقد وما في حكمه
<u>٧٠,٦٤٠,٨٣٧</u>	<u>٩٧,٨٢٢,٢٠٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣٠١,٤١٢,٩٢٦</u>	<u>٣٢٦,٦٢٣,٢٥٦</u>		مجموع الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات الغير متداولة
٩,٨٧٠,٦٨٠	٩,٢٩٩,٧٠٤	١١	إيرادات محصلة مقدما – الجزء الغير متداول
١٦,٦٣٨,٨٤٢	١٥,٥٣٤,٣٥٩	١٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٢٦,٥٠٩,٥٢٢</u>	<u>٢٤,٨٣٤,٠٦٣</u>		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١٧,١٨٣,٧٨٤	١٨,٤٩٠,٩٢٠	١١	إيرادات محصلة مقدما – الجزء المتداول
١٤,٢٩١,٤١٦	٣٩,٧٩٠,٧٢٢	١٣	مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى
<u>٣١,٤٧٥,٢٠٠</u>	<u>٥٨,٢٨١,٦٤٢</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٥٧,٩٨٤,٧٢٢</u>	<u>٨٣,١١٥,٧٠٥</u>		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢٤٤,٧٧٢,٠٤١	٢٤٣,٣٤٩,٩٧٣		صافي الأصول الغير مقيدة
(١,٣٤٣,٨٣٧)	١٥٧,٥٧٨		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٢٤٣,٤٢٨,٢٠٤</u>	<u>٢٤٣,٥٠٧,٥٥١</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٣٠١,٤١٢,٩٢٦</u>	<u>٣٢٦,٦٢٣,٢٥٦</u>		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢١م</u>	<u>٢٠٢٢م</u>	<u>إيضاح</u>	
			الإيرادات
٢٦,٤١٨,٨٦٧	٢٥,٦٣٧,٩٨٨		الانتساب
١,٦١٣,٦٥٥	٢,٠٧٤,٩٢٠		التصديق
٤٩,٦١٣,٧٣٦	٥٣,٤٣٢,٣٦٦	١٥	المراكز والأنشطة الأخرى
<u>٧٧,٦٤٦,٢٥٨</u>	<u>٨١,١٤٥,٢٧٤</u>		إجمالي الإيرادات
			المصروفات
(١٩,٩٦١,٤٨٠)	(١٩,٩٣٦,١٠١)	١٥	مصروفات المراكز والأنشطة الأخرى
(٦٨,٣٣٤,٠٦٢)	(٥٧,٧١٢,٩٢٨)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٣٢٨,٦٨٧)	(٧,٠٨٤,١٠١)	١٧	رسوم الربط بنظام سجلاتي
<u>(٩٦,٦٢٤,٢٢٩)</u>	<u>(٨٤,٧٣٣,١٣٠)</u>		إجمالي المصروفات
<u>(١٨,٩٧٧,٩٧١)</u>	<u>(٣,٥٨٧,٨٥٦)</u>		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٦	منح ارض حكومية
١١,٣٤٧,٠٠٠	٣,٢٠٢,٤٥٣	٦	ربح من التغير في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
<u>١,٣٦٩,٠٢٩</u>	<u>(٣٨٥,٤٠٣)</u>		صافي (خسارة) / فائض السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يعاد تصنيفها الى قائمة الأنشطة في فترات لاحقة:
(٧٧,٥١٧)	١,٥٠١,٤١٥		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>(٧٧,٥١٧)</u>	<u>١,٥٠١,٤١٥</u>		الدخل الشامل / الخسارة الشاملة الأخرى
<u>١,٢٩١,٥١٢</u>	<u>١,١١٦,٠١٢</u>		الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

<u>الاجمالي</u>	<u>إعادة قياس التزامات</u> <u>منافع الموظفين</u> <u>المحددة</u>	<u>صافي الأصول الغير</u> <u>مقيدة</u>	
٢٤٢,١٣٦,٦٩٢	(١,٢٦٦,٣٢٠)	٢٤٣,٤٠٣,٠١٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
١,٣٦٩,٠٢٩	-	١,٣٦٩,٠٢٩	صافي فائض السنة
(٧٧,٥١٧)	(٧٧,٥١٧)	-	الخسارة الشاملة الأخرى
<u>٢٤٣,٤٢٨,٢٠٤</u>	<u>(١,٣٤٣,٨٣٧)</u>	<u>٢٤٤,٧٧٢,٠٤١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٤٣,٤٢٨,٢٠٤	(١,٣٤٣,٨٣٧)	٢٤٤,٧٧٢,٠٤١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٨٥,٤٠٣)	-	(٣٨٥,٤٠٣)	صافي فائض السنة
(١,٠٣٦,٦٦٥)	-	(١,٠٣٦,٦٦٥)	تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٢١)
١,٥٠١,٤١٥	١,٥٠١,٤١٥	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٢٤٣,٥٠٧,٥٥١</u>	<u>١٥٧,٥٧٨</u>	<u>٢٤٣,٣٤٩,٩٧٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	ايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٣٦٩,٠٢٩	(٣٨٥,٤٠٣)		صافي فائض السنة
			تعديلات:
٥,٨٧٦,٣٨٠	٧,١٧٩,٧٨٤	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٧٤,٩٩٦	١٥٨,٦١٦	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	٦	منح ارض حكومية
(١١,٣٤٧,٠٠٠)	(٣,٢٠٢,٤٥٣)	٦	ربح من التغير في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
١٤,٢١٦,٤٢٤	١,٦٧٦,٨٧٧	١٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١٧٥,٤٧٤)	٨	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٨٤٠,٦٥٥	٩٤١,٨٣٣	١٢	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٢٨,٤٤١	٨٠٨,٣٥٧	١٢	تكاليف تمويل التزامات منافع الموظفين المحددة
-	(١,٠٣٦,٦٦٥)	٢١	تسويات سنوات سابقة
<u>٣,٤٥٨,٩٢٥</u>	<u>٥,٩٦٥,٤٧٢</u>		
			التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٤,٩٣٥,٣٢٥	(١٢,٦٩١,٨٣٨)		ذمم مدينة
(٢١,٤١٦,٥٧٥)	(٢٥,٩٤٥,٨٧٠)		مصرفات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٩,٩٨١,١٩٤	٢٥,٤٩٩,٣٠٦		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٢,٨٨٤,٧٣٦)	٧٣٦,١٦٠		إيرادات مؤجلة
(٤٣٤,٨٣٢)	(١,٣٥٣,٢٥٨)	١٢	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>(٦,٣٦٠,٦٩٩)</u>	<u>(٧,٧٩٠,٠٢٨)</u>		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٩,٠٨٨,١٠٧)	(٢,٣٥٣,٩٧٨)	٥	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٩,٠٨٨,١٠٧)</u>	<u>(٢,٣٥٣,٩٧٨)</u>		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٤٤٨,٨٠٦)	(١٠,١٤٤,٠٠٦)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٨,٨١٤,٢٩٥	١٣,٣٦٥,٤٨٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١٣,٣٦٥,٤٨٩</u>	<u>٣,٢٢١,٤٨٣</u>		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
(٧٧,٥١٧)	١,٥٠١,٤١٥		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

١- عام

تأسست الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة ("الغرفة" أو "غرفة مكة") وفقا لنظام الغرف التجارية السعودي، والموافق عليه بموجب المرسوم الملكي الكريم رقم (٦/م) وتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٠٠هـ بناء على قرار مجلس الوزراء الموقر رقم (٦٤) وتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٠٠هـ ووفقا لنظام الغرف التجارية السعودي ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٣٩) وتاريخ ١٦ ربيع ثاني ١٤٤٢هـ ، يتم تشكيل مجلس إدارة الغرفة التجارية الصناعية بموجب قرار من وزير التجارة والاستثمار.

ان الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة هي منشأة لا تستهدف الربح وتعمل على تنمية الأنشطة التجارية التي تقع ضمن نطاق اختصاصها المكاني وحمايتها وتطويرها بجميع الوسائل والسبل الممكنة وفقاً للإجراءات النظامية وبالتنسيق مع الجهات المختصة. وللغرفة شخصية اعتبارية ويقوم رئيس مجلس ادارتها بتمثيلها امام القضاء والغير وتقوم الغرفة بتقديم خدمات الى مجتمع الاعمال والتجار مقابل اشتراكات طبقاً لفئات التجار والصناع كما تقوم بإصدار الشهادات وتصديقها.

تقوم الغرفة بمزاولة نشاطها من خلال الفروع التالية:

<u>التسلسل</u>	<u>اسم الفرع</u>	<u>الحالة</u>
١	المركز الرئيسي	يعمل
٢	وزارة التجارة	يعمل
٣	مكتب العمل	يعمل
٤	الجوازات	يعمل
٥	بحرة	متوقف
٦	الشرائع	يعمل
٧	الجموم	متوقف
٨	الجروشي	يعمل
٩	العوالي	متوقف

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - أسس الأعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق، ومبدأ الاستمرارية باستثناء التزامات منافع الموظفين والعقارات الاستثمارية كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة.

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للغرفة.

٤/٢ - أساس الاستمرارية

قامت إدارة الغرفة عند اعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الغرفة على انها كيان مستمر. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون - على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهرا من نهاية فترة التقرير.

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٣- المصادر الرئيسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للأصول والالتزامات، والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الغرفة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

١/٣ - الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢/٣ - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الغرفة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الأصول غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر الغرفة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو مجموعة من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريقة تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في قائمة الأنشطة ضمن فئات المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الأصول التي انخفضت قيمتها.

يتم مراجعة الأصول المالية والتي سبق أن حدث لها انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في تاريخ كل تقرير.

٣/٣ - مخصص الانخفاض في القيمة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الغرفة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٤/٣ - التزامات منافع الموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحدد على عدد من العوامل التي تحدد عدداً من الافتراضات على أساس اكتواري. لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح رقم (١٢).

٥/٣ - التزامات طارئة

بحكم طبيعتها، سيتم حل الالتزامات الطارئة فقط عند وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر في المستقبل. إن تقييم مثل هذه الالتزامات الطارئة ينطوي بطبيعته على ممارسة أحكام وتقديرات هامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للغرفة مبنية ادناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١/٤- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الغرفة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استنادا الى التصنيف متداول او غير متداول كما يلي :

يعتبر الأصل متداول عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- تقوم الغرفة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداذه في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- يمكن لشروط الالتزام، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تتم تسويتها عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.
- تصنف الغرفة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢/٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة التاريخية. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

تضيف الغرفة الى القيمة الدفترية لأي من بنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة قطع الاستبدال لتلك البنود عندما يتم تكبد تلك التكلفة اذا كان من المتوقع تدفق منافع مستقبلية إضافية الى الغرفة. ويتم الغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم استهلاك الأراضي. ويتم تحميل الاستهلاك على الأصول الأخرى بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفة الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة لها.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

عدد السنوات

٣٣

٤

١٠

٤

مباني

تحسينات على مباني مستأجرة

أثاث ومفروشات

سيارات

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٤ - ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في حال كان هناك مؤشر لتغير جوهري منذ آخر تاريخ تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها ضمن "إيرادات / (مصرفات) تشغيلية أخرى - بالصافي" في قائمة الأنشطة.

تتم رسمة الأصول قيد الانشاء ضمن حساب الانشاءات تحت التنفيذ. ويتم نقل الأصل قيد الانشاء الى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والألات والمعدات، وذلك عندما يكون الأصل في الموقع و/أو الوضع اللازم لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة أي بند من بنود الانشاءات تحت التنفيذ من سعر شراءها وتكاليف الانشاء وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الانشاء أو الاستحواذ على أي بند من الانشاءات تحت التنفيذ على الوجه المقصود من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الانشاءات تحت التنفيذ.

٣/٤ - عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي ممتلكات تحتفظ بها الغرفة من اجل عائدات تأجير طويلة الأجل أو لزيادة رأس المال أو لكليهما ، ولكن ليس للبيع في سياق الاعمال العادية ، أو لاستخدامها في انتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة ، المشتقة من أسعار السوق الحالية للعقارات المماثلة التي يتم تحديدها سنوياً من قبل مثنين مستقلين معتمدين. يستخدم المقيمون الأسعار في اتفاقيات البيع الملزمة أو المعاملات الحديثة لأصول متطابقة أو مماثلة ، مع تعديلها اذا لزم الامر لأي اختلاف في طبيعة أو موقع أو حالة الأصل المحدد ، ولأي تغيرات في الظروف الاقتصادية بين تاريخ القياس وتاريخ الاتفاقية أو الصفقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأنشطة.

٤/٤ - الأصول غير الملموسة

العلامات التجارية والتراخيص والأصول غير الملموسة المتعلقة بالعمل.

تظهر العلامات التجارية والتراخيص المكتسبة بشكل منفصل بالتكلفة التاريخية. العلامات التجارية والتراخيص (بما في ذلك البرمجيات) والأصول غير الملموسة المتعلقة بالعمل والمكتسبة في دمج الاعمال يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ما لم يكن من الممكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق دون تكلفة أو جهد لا داعي له. العلامات التجارية والتراخيص والأصول غير الملموسة المتعلقة بالعمل لها عمر انتاجي محدد ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة العلامات التجارية والتراخيص والأصول غير الملموسة المتعلقة بالعمل على مدى عمرها الإنتاجي التقديري ، على النحو التالي:

عدد السنوات
٥ - ٣

تراخيص البرنامج

تتم رسمة تراخيص برامج الكمبيوتر المكتسبة على أساس التكاليف المتكبدة للحصول على البرنامج المحدد واستخدامه. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بثلاث الى خمس سنوات.

٥/٤ - ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى

يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بسعر المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. يتم رصد مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يتوفر دليل موضوعي على ان الغرفة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة لها وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة.

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦/٤ - نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك.

٧/٤ - ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الاعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، وإلا يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. ويتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئيا بسعر المعاملة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨/٤ - مخصصات

يتم اثبات المخصصات عندما يكون لدى الغرفة التزام نظامي حالي او متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية. وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ الذي يتوقع ان يكون لازما لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم اثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصروف فائدة.

٩/٤ - ضريبة القيمة المضافة

تخضع الغرفة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو أداء الخدمة المتعلقة بإيجار المستودعات (باستثناء النشاط الرئيسي للغرفة المتعلق بالاشتراكات والتصاديق فهو معفي من الضريبة)، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس ربع سنوي.

١٠/٤ - التزامات منافع الموظفين المحددة

لدى الغرفة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة متفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناء على اخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن خطط منافع نهاية الخدمة غير ممولة. يتم اثبات الالتزام فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة في قائمة المركز المالي بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة من خلال خصم الدفعات المستقبلية المقدرة بالرجوع الى عائد السوق كما في تاريخ التقرير على سندات الغرفة عالية الجودة والتي تقوم بالعملة التي سوف تدفع بها المنافع، والتي تتمتع بفترات استحقاق تقارب فترات التزام المنافع المحددة ذي الصلة. تستخدم الغرفة بعض التبسيطات في قياس التزامها والتكلفة بموجب خطة المنافع المحددة بدلا من استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وذلك نظرا للتكاليف والجهود غير المبررة المرتبطة بتطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر الاكتوارية، إن وجدت، أو قيدها بقيد دائن ضمن قائمة الأنشطة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات الخطة أو أي تقليص بها على الفور في قائمة الأنشطة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل والعمال السعودي.

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٤ - المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم اثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر.

١٢/٤ - إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويمثل المبالغ المستحقة للسلع والخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية، صافي من الخصومات، وحسومات الكمية والضرائب المتعلقة بالإيرادات.

إيرادات الانتساب (اشتراكات العضوية)

تسجل عند استلامها إذا كانت خاصة بالسنة المستلمة بها ، حيث ينتهي الاشتراك بانتهاء السجل التجاري . ويتم تحصيل رسوم الاشتراكات السنوية عادة من منتسبي الغرفة بداية السنة او خلال السنة (رسوم الاشتراك لأول مرة والتجديدات) وتسجل الاشتراكات المتعلقة بسنوات لاحقة كإيرادات مقدمة.

يتم إثبات الإيرادات من عقارات استثمارية أو إيرادات اليجار من الباطن في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تأجير العقارات الاستثمارية، باستخدام طريقة القسط الثابت، على مدار فترة عقد اليجار.

١٣/٤ - المصروفات

كافة المصروفات بخلاف التكاليف المباشرة، المتعلقة بمراكز وأنشطة الغرفة الرئيسية أو بالتعاون مع والمساهمات لأجهزة ومؤسسات مسؤولة أو باشتراكات مجلس الغرف، يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين التكاليف المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية ان لزم الامر، على أسس منتظمة.

١٤/٤ - تبرعات

تقوم الغرفة بتسجيل التبرعات المستلمة كأصول مقيدة أو غير مقيدة وذلك بناء على تعليمات المتبرع وطبيعة هذه القيود والتي قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو بالاثنتين معا. يتم إثبات الخدمات المتبرع بها للغرفة بالقيمة العادلة كتبرعات غير مقيدة إلا إذا كان لا يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق.

١٥/٤ - عقود اليجار

تصنف عقود اليجار التي احتفظ فيها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) إلى قائمة الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

١٦/٤ - مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول المالية والالتزامات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للغرفة في الوقت الحالي الحق النافذ بموجب القانون في عمل مقاصة للمبالغ وتعتزم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في ذات الوقت. عند إلغاء إثبات التزامات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات مفترضة) في قائمة الأنشطة.

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات على المباني	أثاث ومفروشات	سيارات	انشاءات تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٣٥,٥٨٣,٧٥٩	١٤٣,٢٥١,٣٥٧	٣,٠٢٤,٤٢٦	١٤,٢٦٦,٣١٣	٦٧٠,٨٣١	٦,٩٧١,١٣١	٢٠٣,٧٦٧,٨١٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	٣٥٠,١٢٥	-	٨,٧٣٧,٩٨٢	٩,٠٨٨,١٠٧
إعادة تصنيف	-	٢,٣٢٠,٤٩٥	(٢,٣٢٠,٤٩٥)	-	-	-	-
تحويلات خلال السنة	-	-	١,٢٥٤,٨٤٤	١,٤٤٥,١٥٨	-	(٢,٧٠٠,٠٠٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٥,٥٨٣,٧٥٩	١٤٥,٥٧١,٨٥٢	١,٩٥٨,٧٧٥	١٦,٠٦١,٥٩٦	٦٧٠,٨٣١	١٣,٠٠٩,١١١	٢١٢,٨٥٥,٩٢٤
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	٣٥,٥٨٣,٧٥٩	١٤٥,٥٧١,٨٥٢	١,٩٥٨,٧٧٥	١٦,٠٦١,٥٩٦	٦٧٠,٨٣١	١٣,٠٠٩,١١١	٢١٢,٨٥٥,٩٢٤
إضافات خلال السنة	-	-	١,٩٤٢,٠٠٤	٣٩٨,٢٧٤	-	١٣,٧٠٠	٢,٣٥٣,٩٧٨
تحويلات خلال السنة	-	-	٨,٤٥٠,٩٥٨	-	-	(٨,٤٥٠,٩٥٨)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٥,٥٨٣,٧٥٩	١٤٥,٥٧١,٨٥٢	١٢,٣٥١,٧٣٧	١٦,٤٥٩,٨٧٠	٦٧٠,٨٣١	٤,٥٧١,٨٥٣	٢١٥,٢٠٩,٩٠٢
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	-	٢٣,٤٧٦,٦٥٥	٢,٩٥٥,٢٢٧	١٠,٦٢٤,٥٠١	٥٠١,٥٧٨	-	٣٧,٥٥٧,٩٦١
الاهلاك خلال السنة	-	٤,٢٩٧,٥٣٩	٢٨٥,٢١٥	١,٢١٥,٠٨٢	٧٨,٥٤٤	-	٥,٨٧٦,٣٨٠
إعادة تصنيف	-	٢,٣٢٠,٤٩٥	(٢,٣٢٠,٤٩٥)	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	٣٠,٠٩٤,٦٨٩	٩١٩,٩٤٧	١١,٨٣٩,٥٨٣	٥٨٠,١٢٢	-	٤٣,٤٣٤,٣٤١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	-	٣٠,٠٩٤,٦٨٩	٩١٩,٩٤٧	١١,٨٣٩,٥٨٣	٥٨٠,١٢٢	-	٤٣,٤٣٤,٣٤١
الاهلاك خلال السنة	-	٤,٢٩٧,٥٤٠	١,٥٤٤,٢٩٠	١,٢٩١,٦٥٩	٤٦,٢٩٥	-	٧,١٧٩,٧٨٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	٣٤,٣٩٢,٢٢٩	٢,٤٦٤,٢٣٧	١٣,١٣١,٢٤٢	٦٢٦,٤١٧	-	٥٠,٦١٤,١٢٥
صافي القيمة الدفترية	٣٥,٥٨٣,٧٥٩	١١٥,٤٧٧,١٦٣	١,٠٣٨,٨٢٨	٤,٢٢٢,٠١٣	٩٠,٧٠٩	١٣,٠٠٩,١١١	١٦٩,٤٢١,٥٨٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٥,٥٨٣,٧٥٩	١١١,١٧٩,٦٢٣	٩,٨٨٧,٥٠٠	٣,٣٢٨,٦٢٨	٤٤,٤١٤	٤,٥٧١,٨٥٣	١٦٤,٥٩٥,٧٧٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م							

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٦- عقارات استثمارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٨,٦١٣,٠٠٠	٥٨,٩٦٠,٠٠٠
٩,٠٠٠,٠٠٠	-
١١,٣٤٧,٠٠٠	٣,٢٠٢,٤٥٣
<u>٥٨,٩٦٠,٠٠٠</u>	<u>٦٢,١٦٢,٤٥٣</u>

الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال العام (إيضاح ٢/٦)
التغير في القيمة العادلة خلال العام

١/٦ - العقارات الاستثمارية أعلاه تمثل قطعتي أرض تجارية في منطقة مكة المكرمة. تقع الأولى في حي النزهة شارع الستين والثانية في حي ولي العهد.
٢/٦ - خلال عام ٢٠٢١ م حصلت الغرفة على منحة أرض حكومية تقع على شارع ولي العهد بمكة المكرمة ، وقد تم تقييم أرض المنحة من قبل شركة المقام الرفيع للتقييم العقاري، وهي مقيم معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بعضوية رقم ١٢١٠٠٠٠١٥٣، بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وتم اثبات تكلفة الأرض بناء على تقييم القيمة العادلة في ذلك التاريخ وتم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة كإيرادات منح أرض حكومية.
٣/٦ - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم اجراء التقييم العادل للعقار الاستثماري، الذي يمثل قطعتي أرض المذكورتان أعلاه، من قبل شركة علي بن عيدان الزهراني ، وهي مقيم معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بعضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٣٢ بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري للغرفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٦٢,١ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٨,٩ مليون ريال سعودي).

٧- أصول غير ملموسة - بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠
<u>٩١٠,٠٠٠</u>	<u>٩١٠,٠٠٠</u>
٥٧٦,٣٨٤	٧٥١,٣٨٠
١٧٤,٩٩٦	١٥٨,٦١٦
<u>٧٥١,٣٨٠</u>	<u>٩٠٩,٩٩٦</u>
<u>١٥٨,٦٢٠</u>	<u>٤</u>

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير
الرصيد في ٣١ ديسمبر
مجمع الإطفاء
الرصيد في ١ يناير
إضافات خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية:

٨- ذمم مدينة - بالصافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦٧,٨٢١,٨٣٢	٨٠,٥١٣,٦٧٠
(٣٩,٣٣٠,٦٨٢)	(٣٩,١٥٥,٢٠٨)
<u>٢٨,٤٩١,١٥٠</u>	<u>٤١,٣٥٨,٤٦٢</u>

ذمم مدينة (إيضاح ١/٨)
يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٢/٨)

١/٨ - تتضمن الذمم المدينة مبلغ ٧٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: مبلغ ٦١ مليون ريال سعودي) عبارة عن ارصدة مستأجري المستودعات الخاصة بغرفة مكة المكرمة.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٨,٥٢٠,٣٥٩	٣٩,٣٣٠,٦٨٢
١٠,٨١٠,٣٢٣	-
-	(١٧٥,٤٧٤)
<u>٣٩,٣٣٠,٦٨٢</u>	<u>٣٩,١٥٥,٢٠٨</u>

٢/٨ - فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في القيمة:
في ١ يناير
المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ١/١٦)
عكس المخصص خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٩- مصروفات مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى – بالصافي

١/٩ - الجزء الغير متداول:

مصروف مقدم لشركة ثقة
 مصروف مقدم لمجلس الغرف

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٢٤٥,٨٠٥	١,١١٣,١٠٤
٩٨٦,٠٨١	٩٢٩,٧١١
<u>٢,٢٣١,٨٨٦</u>	<u>٢,٠٤٢,٨١٥</u>

٢/٩ - الجزء المتداول:

مصروف مقدم لشركة ثقة (إيضاح ١/٢/٩)
 مصروف مقدم لمجلس الغرف (إيضاح ٢/٢/٩)
 جاري غرفة جدة (إيضاح ٣/٢/٩)
 دفعات مقدمة لموردين
 ذمم موظفين
 ضريبة القيمة المضافة
 مصروفات مدفوعة مقدما
 أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢,٠٤٧,١٨٦	٢,٠٩٢,٨٥٥
١,٦٢٥,٤٩٥	١,٧٣١,٧٢٨
١٤,٥٦٥,٩٢١	٣٦,١٥٠,٦٧٦
٦,٠٧٣,٤١٦	٩,٣٩٨,١٩٠
١,٨٧١,٢٨٤	٢,٣٤٩,٠٧٣
٣,٢٠٣,١٤٤	٢,٨٣٣,١٦٦
١٠٣,٧٥٠	٩٢,٢١٢
٣,٣٦٢,٥٨٢	٤,٣٣٩,٨١٩
<u>٣٢,٨٥٢,٧٧٨</u>	<u>٥٨,٩٨٧,٧١٩</u>
<u>(٤,٠٦٨,٥٨٠)</u>	<u>(٥,٧٤٥,٤٥٧)</u>
<u>٢٨,٧٨٤,١٩٨</u>	<u>٥٣,٢٤٢,٢٦٢</u>

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٤/٢/٩)

١/٢/٩ - أبرمت الغرفة اتفاقية محدثة ثلاثية لربط تجديد اشتراكات منتسبين الغرفة مع السجلات التجارية من خلال نظام سجلات التابع لوزارة التجارة على ان تحصل شركة ثقة على ما نسبته ١١,٧% من إيرادات الانتساب بالإضافة ٥ ريال رسوم تحصيل لصالح شركة ثقة.
 ٢/٢/٩ - تمثل مصروفات مدفوعة مقدما لمجلس الغرف نسبة ١٠% من إيرادات الانتساب التي تخص السنوات القادمة المستلمة والمدفوعة مقدما لمجلس الغرف.

٣/٢/٩ - يمثل الرصيد المعاملات التي قامت غرفة مكة بسدادها بالنيابة عن غرفة جدة والمبالغ المسددة من غرفة جدة لغرفة مكة المكرمة.

٤/٢/٩ - فيما يلي حركة مخصص الانخفاض في القيمة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦٦٢,٤٧٩	٤,٠٦٨,٥٨٠
٣,٤٠٦,١٠١	١,٦٧٦,٨٧٧
<u>٤,٠٦٨,٥٨٠</u>	<u>٥,٧٤٥,٤٥٧</u>

في ١ يناير
 المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ١/١٦)
 في ٣١ ديسمبر

١٠- نقد وما في حكمه

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٨٠,١٠٥	٥٧,٨١٩
١٣,٢٨٥,٣٨٤	٣,١٦٣,٦٦٤
<u>١٣,٣٦٥,٤٨٩</u>	<u>٣,٢٢١,٤٨٣</u>

نقد في الصندوق
 أرصدة لدى البنوك

١١- إيرادات محصلة مقدما

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢٧,٠٥٤,٤٦٤	٢٧,٧٩٠,٦٢٤
<u>(٩,٨٧٠,٦٨٠)</u>	<u>(٩,٢٩٩,٧٠٤)</u>
<u>١٧,١٨٣,٧٨٤</u>	<u>١٨,٤٩٠,٩٢٠</u>

إيرادات محصلة مقدما

يخصم: إيرادات محصلة مقدما – الجزء الغير متداول (إيضاح ١/١١)

إيرادات محصلة مقدما – الجزء المتداول (إيضاح ٢/١١)

١/١١ – يمثل الرصيد المبالغ المحصلة مقدما من إيرادات الانتساب في الغرفة والتي تخص سنوات قادمة.
 ٢/١١ - تتمثل الإيرادات المحصلة مقدما – الجزء المتداول في المبالغ المحصلة مقدما من إيرادات الانتساب في خدمات الغرفة والتي تخص السنة المالية القادمة فقط.

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

١٢ - التزامات منافع الموظفين المحددة

١/١٢ - وصف عام للخطة

تدير الغرفة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ان خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة. فيما يلي الحركة في القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤,٨٢٧,٠٦١	١٦,٦٣٨,٨٤٢	الرصيد في بداية السنة
١,٨٤٠,٦٥٥	٩٤١,٨٣٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣٢٨,٤٤١	٨٠٨,٣٥٧	تكلفة الفائدة
٧٧,٥١٧	(١,٥٠١,٤١٥)	الخسائر الاكتوارية
(٤٣٤,٨٣٢)	(١,٣٥٣,٢٥٨)	المنافع المدفوعة
١٦,٦٣٨,٨٤٢	١٥,٥٣٤,٣٥٩	

٢/١٢ - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للغرفة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
%٢,٧	%٤,٥	معدل الخصم
%٣,٥	%٣,٠	معدل زيادة الرواتب

١٣ - مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,١١٩,٧٨٣	١٩,٣٣٣,١٥٤	دمم دائنة
٥,٧٧١,٢٥٩	١١,٦٥٦,٩٣٢	امانات للغير
٥,١٩٤,٧٧٤	١,٠٤٥,٥١١	مصروفات مستحقة
٨٧٢,٦٠٠	٧٤٢,٦٠٠	مخصص قضايا متنازع عليها (إيضاح ١/١٣)
٣٣٣,٠٠٠	٧,٠١٢,٥٢٥	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٢٩١,٤١٦	٣٩,٧٩٠,٧٢٢	

١/١٣ - قامت الغرفة بتكوين مخصص للقضايا القائمة على الغرفة والتي من المرجح عدم كسبها. خلال العام حكمت المحكمة لصالح الغرفة في احد القضايا التي تم تكوين مخصص لها بقيمة ١٣٠,٠٠٠ ريال سعودي ولذلك قامت الغرفة بتخفيض المخصص خلال العام والاعتراف بالمبلغ ضمن الإيرادات الأخرى.

١٤ - معاملات وأرصدة مع اطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من مجلس إدارة الغرفة.

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قامت بها الغرفة

العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
مجالس الإدارة	مصروفات مجالس الإدارة	١٩٧,٨٢٦	-

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

١٥ - المراكز والأنشطة الأخرى، صافي

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	الإيرادات	المصروفات	الصافي
١٧,٧٦٩,٣٥٩	(١٩,٣١٩,٣١٨)	(١,٥٤٩,٩٥٩)		
٢٥,١٠٣,٤٧٩	-	٢٥,١٠٣,٤٧٩		
٦,٠٢٣,٣٥٦	-	٦,٠٢٣,٣٥٦		
٤,٥٣٦,١٧٢	(٦١٦,٧٨٣)	٣,٩١٤,٣٨٩		
٥٣,٤٣٢,٣٦٦	(١٩,٩٣٦,١٠١)	٣٣,٤٩٦,٢٦٥		

إيرادات ومصروفات تأجير أرض المستودعات
عائدات إيجارات
إيرادات الشهادات والتصاريح
إيرادات ومصروفات أخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الإيرادات	المصروفات	الصافي
٤٠,٧٢٤,١٠٠	(١٩,٤٥٠,٩٢٣)	٢١,٢٧٣,١٧٧		
٣,٩٥٢,٤٨١	-	٣,٩٥٢,٤٨١		
٢,٦٢٨,٤٩٠	-	٢,٦٢٨,٤٩٠		
٢,٣٠٨,٦٦٥	(٥١٠,٥٥٧)	١,٧٩٨,١٠٨		
٤٩,٦١٣,٧٣٦	(١٩,٩٦١,٤٨٠)	٢٩,٦٥٢,٢٥٦		

إيرادات ومصروفات تأجير أرض المستودعات
عائدات إيجارات
إيرادات الشهادات والتصاريح
إيرادات ومصروفات أخرى

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
٣٣,٧٢٧,٩٩١	٣٠,٥٦٧,١٣٢	رواتب واجور ومزايا
٩٨,٧٠٠	٣٧٠,٧٦٩	وظائف مستحدثة
١٨١,٢٠٠	٤٦٧,٦٠٠	وظائف خدمات
٣١٩,٦٩٠	٢٠٠,٣٨٦	مصروفات سفر
٤,٠٦٨,٠٤٥	٩٠,٤٦٩٦	فعاليات ومناسبات
٣٠٤,٧٣٢	٤٥٦,٧٨٨	بريد وهاتف
١,٢٢٧,٩٧٣	١,٥٠٠,٧٣٧	كهرباء ومياه
١,٧٥١,٠٦٠	١,٦٥٨,٥٧٧	مصروفات صيانة
١,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	إيجارات
٨٥,٨٨١	٥٧٢,٣٠٦	اتعاب مهنية واستشارية
-	٨٧٢,٦٠٠	مخصص دعاوى قضائية
٩٥,٣٠٠	٨٥,٤٠١	تأمين
٥٦٥,٨٦٦	٣١٥,٣٧٠	مصروفات تدريب موظفي الغرفة
١,٢٥٧,٦٣٢	١,٤٣٢,٠١٥	مصروفات خدمات امن وحراسة
٤٥,٤٨٥	٣٢٦,٣٨١	مصروفات أبحاث ودراسات وتطوير
١٨٥,٧٦١	١,٤٢٥,٢٣٤	برنامج التكافل التنموي
٧,١٧٩,٧٨٤	٥,٨٧٦,٣٨٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٥٨,٦١٦	١٧٤,٩٩٦	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,٧٥٠,١٩٠	٢,١٦٩,٠٩٦	التزامات منافع الموظفين
١,٦٧٦,٨٧٧	١٤,٢١٦,٤٢٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١/١٦)
٣٩٧,٣٩٨	٤٤٣,٨١٦	مصروفات العلاقات العامة
٨٢,٢٦٣	٢٩,٠١٤	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٥٢,٤٨٤	٣,٥١٨,٣٤٤	مصروفات أخرى
٥٧,٧١٢,٩٢٨	٦٨,٣٣٤,٠٦٢	

١/١٦ - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مكون من مخصص للذمم المدينة بقيمة صفر ريال سعودي (٢٠٢١م: مبلغ ١٠,٨١٠,٣٢٣ ريال سعودي) (إيضاح ١/٨) ، ومخصص للمصروفات المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى بقيمة ١,٦٧٦,٨٧٧ ريال سعودي (٢٠٢١م: مبلغ ٣,٤٠٦,١٠١ ريال سعودي) (إيضاح ٤/٢/٩).

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

١٧- رسوم الربط بنظام سجلاتي

- تمثل رسوم الربط بنظام سجلاتي نسبة شركه ثقه ١٥% من إيرادات الانتساب ونسبه ١٠% من إيرادات الانتساب المخصصه لمجلس الغرف والتي تشتمل على ١٠ ريال رسوم شركة سداد عن كل عملية سداد للاشتراكات وذلك حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ م ، أبرمت الغرفة بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٠ م اتفاقية محدثة ثلاثية مع شركة ثقة لخدمات الاعمال ومجلس الغرفة السعودية لربط تجديد اشتراكات منتسبين الغرفة مع السجلات التجارية من خلال نظام سجلات التابع لوزاره التجارة على ان تحصل شركة ثقة على مانسبته ١١,٧% من إيرادات الانتساب بالإضافة ٥ ريال رسوم تحصيل لصالح شركة ثقة و ١٠ ريال عن كل اشتراك لتغطية تكاليف نظام سداد ، كما يحصل مجلس الغرف السعودية على ما نسبته ١٠% من إيرادات الانتساب وتكون بديله عن ما يحصل عليه من ايراد التصديق.

	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
حصة شركة ثقة من إيرادات الانتساب	٣,١١٥,٩٤٧	٣,٣٢٣,٣١٦
حصة مجلس الغرف من إيرادات الانتساب	٢,٥٣٨,٩٨١	٢,٥٩٤,٥٣٠
رسوم أخرى	١,٤٢٩,١٧٣	٢,٤١٠,٨٤١
	٧,٠٨٤,١٠١	٨,٣٢٨,٦٨٧

١٨- الزكاة

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة هيئة لا تستهدف الربح وتمثل في دائرة اختصاصها المصالح التجارية والصناعية لدى السلطات العامة وتقوم الغرفة بتقديم خدمات الى مجتمع الأعمال والتجار مقابل اشتراكات طبقاً لفئات التجار والصناع. لذلك فإن الغرفة معفاة من الزكاة وبالتالي لم يتم إدراج مخصص للزكاة في القوائم المالية.

١٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر جزء من أنشطة الغرفة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الغرفة وكل موظف في الإدارة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّيه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الإدارة معرضة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان و مخاطر السيولة.

١/١٩ - خطر اسعار صرف العملات الأجنبية

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. حيث تقوم الغرفة بعمليات بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية.

٢/١٩ - مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف عقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الغرفة لخسائر مالية، تتعرض الغرفة لمخاطر الائتمان نتيجة أنشطتها التشغيلية وبشكل أساسي من الذمم المدينة. تدار مخاطر الائتمان عن طريق كل وحدة عمل وفقاً لسياسات الغرفة. تتعامل الغرفة مع بنوك ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني عالي.

٣/١٩ - مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الغرفة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية وتحدث مخاطر السيولة عند عدم التمكن من بيع أصل مالي ما خلال فترة قصيرة بمبلغ يقارب قيمته العادلة . تقوم الغرفة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات مستقبلية .

الغرفة التجارية الصناعية بمكة المكرمة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٢٠ - قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها. عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢١ - تسويات سنوات سابقة

تمثل مطالبة مالية من جمعية حماية المستهلك والتي تخص الفترة من ١٢ محرم ١٤٢٩هـ الى ٢٣ صفر ١٤٣٦هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٠٨م الى ١٥ ديسمبر ٢٠١٤م بقيمة ١,٠٣٦,٦٥٥ ريال سعودي وقامت الغرفة بإثبات المبلغ المستحق للجمعية.

٢٢ - إعادة تبويب ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

٢٣ - تحديثات كوفيد - ١٩

في مطلع سنة ٢٠٢٠م المنقضية ، انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد -١٩)، مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة. وقد تطلب ذلك من إدارة الغرفة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للغرفة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

وخلال تلك السنة، ومع اكتشاف لقاحات لهذا الوباء وتراجع الآثار الناجمة عن تلك الجائحة قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الغرفة ، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهريه في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتواصل الغرفة مراقبة تطورات تلك الجائحة عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الغرفة خلال سنة ٢٠٢٢م أو بعده .

٢٤ - أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة والتي من الممكن أن تؤثر على المركز المالي للغرفة والظاهر في هذه القوائم المالية.

٢٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الغرفة بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ... مارس ٢٠٢٣م).