



الفصل الرابع التقرير المالي

4







KPMG Professional Services

Zahran Business Center
 Prince Sultan Street
 P. O. Box ٥٥٠٧٨
 Jeddah ٢١٥٣٤
 Kingdom of Saudi Arabia
 Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
 شارع الأمير سلطان
 ص.ب. ٥٥٠٧٨
 جدة ٢١٥٣٤
 المملكة العربية السعودية
 سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مجلس إدارة غرفة جدة
 (منشأة غير هادفة للربح)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية ("القوائم المالية") لغرفة جدة ("الغرفة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم العمليات، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للغرفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الغرفة وفقاً لأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه أرقام المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والذي يشير إلى أن أرقام المقارنة المعروضة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وكما في ١ يناير ٢٠٢١م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور أخرى

إن القوائم المالية كما في والسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وكل من القوائم المالية للعمليات والتدفقات النقدية للسنوات المذكورة، باستثناء التعديلات الموضحة في إيضاح رقم (٢٨) حول القوائم المالية، قد تم تدقيقها من قبل مراجع حسابات آخر، حيث أصدر تقرير غير متحفظ حولها بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢م و١٨ مارس ٢٠٢١م على التوالي.

وكجزء من مراجعتنا للقوائم المالية للغرفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فقد راجعنا أيضاً التعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٢٨) والتي طبقت لتعديل القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و١ يناير ٢٠٢١م. لم نتعاقد لمراجعة أو تطبيق أية إجراءات تتعلق بالقوائم المالية للغرفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و١ يناير ٢٠٢١م بخلاف ما يتعلق بالتعديلات المشار إليها بالإيضاح رقم (٢٨) وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد حول القوائم المالية للغرفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و١ يناير ٢٠٢١م ككل ومع ذلك، في رأينا إن التعديلات المشار إليها بالإيضاح رقم (٢٨) مناسبة وقد طبقت بشكل صحيح.





تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مجلس إدارة غرفة جدة
(منشأة غير هادفة للربح)

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية والمسؤولين عن الحوكمة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والأحكام المعمول بها في اللائحة التنفيذية لنظام الغرف التجارية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الغرفة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الغرفة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الغرفة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالغرفة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الغرفة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الغرفة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.





تقرير مراجع الحسابات المستقل (يتبع)

للسادة مجلس إدارة غرفة جدة
(منشأة غير هادفة للربح)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لغرفة جدة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



إبراهيم عيود باعشن
رقم الترخيص ٣٨٢



جدة، في ٩ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ

غرفة جدة
(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠٢١م (معدلة إيضاح ٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدلة إيضاح ٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة إيضاح ٢٨)	إيضاح	
				الموجودات
١٢٩,٨٠٧,٨٤٢	١٦٢,١٥٥,٣٥٣	٦٥,١٦٣,٥٦٣		النقد لدى البنوك
١١٦,٢٧٨,٥٢٤	٩٨,٧٨٧,٣٣٩	٢٩,٤٤١,٦٥٨	٤	الذمم التجارية المدينة
٢٠,٦٤٩,١٣٦	٣٥,٠١٥,٤٥٧	٣٠,٧٦٤,٠٨٣	٥	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٧,٩٩٣,٦٥٨	١٥,٦٧٧,٩٧٩	١٤,٨١٥,٦٠٩	٦	الجزء المتداول من المصروفات المدفوعة مقدماً
٢٨٤,٧٢٩,١٦٠	٣١١,٦٣٦,١٢٨	١٤٠,١٨٤,٩١٣		الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
١٤,٩٤٣,١٨٥	١٢,٢٨٧,٠٨٠	٩,٦١٧,٥٠١	٦	الجزء غير المتداول من المصروفات المدفوعة مقدماً
١٠٦,١٠٣,٨٣٦	١٠٠,١٧٠,٨٢٩	٩٦,٩٦٦,٦٨٥	٧	ممتلكات ومعدات وأثاث
٥,٠٣٨,٢٧٧	٥,٦٩١,٣٥٢	٧,١٣٦,٣١٣	٨	موجودات غير ملموسة
٣٤٢,٥٢٦,٩٦٨	٣٨١,٦٢٩,٨٦٠	٣٧٦,٩٦٢,٨٨٠	٩	الاستثمارات العقارية
٤٦٨,٦١٢,٢٦٦	٤٩٩,٧٧٩,١٢١	٤٩٠,٦٨٣,٣٧٩		الموجودات غير المتداولة
٧٥٣,٣٤١,٤٢٦	٨١١,٤١٥,٢٤٩	٦٣٠,٨٦٨,٢٩٢		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وصافي الموجودات
				المطلوبات المتداولة
٣١,٦٢٩,١٧٤	٣١,٨٤٧,٠٦٤	٢٠,١٣٠,٩٨١	١٠	الذمم التجارية الدائنة
٧٣,١٧٠,٨١٠	٦٦,٨٥٠,١٠٠	٦٥,٣٠٦,٤٤٤	١١	الجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة
١٣٦,٢٧٥,٤٥٣	١٥٩,٦٦٢,٠٠٤	٦١,٩٨٢,٨١٧	١٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٣٠٧,٩٩٠	١٠,٠٥١,٩٧٥	--	١٣	الجزء المتداول من قرض لأجل
٢٤٥,٣٨٣,٤٢٧	٢٦٨,٤١١,١٤٣	١٤٧,٤٢٠,٢٤٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٦٠,٢٨١,٣١١	٥٢,٧٧٠,٩٢٦	٤٢,٨٧٣,٥٦٧	١١	الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة
٥٦,٠٠٣,٨٦٣	٥٠,٢٥٩,٨٧٨	--	١٣	الجزء غير المتداول من قرض لأجل
٤٤,٦٤٧,٠٠٧	٣٦,٥١٣,١٤٩	٣٤,٥٨٠,٨٤٨	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦٠,٩٣٢,١٨١	١٣٩,٥٤٣,٩٥٣	٧٧,٤٥٤,٤١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٠٦,٣١٥,٦٠٨	٤٠٧,٩٥٥,٠٩٦	٢٢٤,٨٧٤,٦٥٧		إجمالي المطلوبات
				صافي الموجودات
٣٤٧,٠٢٥,٨١٨	٤٠٣,٤٦٠,١٥٣	٤٠٥,٩٩٣,٦٣٥		صافي الموجودات غير المقيدة
٣٤٧,٠٢٥,٨١٨	٤٠٣,٤٦٠,١٥٣	٤٠٥,٩٩٣,٦٣٥		إجمالي صافي الموجودات
٧٥٣,٣٤١,٤٢٦	٨١١,٤١٥,٢٤٩	٦٣٠,٨٦٨,٢٩٢		إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة العمليات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة إيضاح ٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
		الإيرادات
١٠٩,٥١٣,٨٣٢	١٠١,٨١٣,٨٩٣	اشترابات
٣٠,٤٢٣,٠٠٥	٤١,٣١٣,٩٩٠	تصديقات
١٠٨,١٨٧,٠٧٠	٩٠,٩٦٥,١١٨	مدينة المستودعات
٣,٩٩٠,١٩٣	٩,٠٣٢,٥١٨	١٥ المراكز والأنشطة
٢٦,٨٥٦,٥٥٨	٥,١١٠,٧٤٣	١٦ إيرادات أخرى
٢٧٨,٩٧٠,٦٥٨	٢٤٨,٢٣٦,٢٦٢	إجمالي الإيرادات
		المصروفات
(١٤٠,٨٨٠,٧٣٤)	(٧٧,٢٤٣,٧٨٣)	١٧ مصروفات عمومية وإدارية
(٤١,٥٥٢,١٤٤)	(٣٨,٨١٢,٦٦٥)	١٨ مدينة المستودعات
(٤٢,١١٢,٨٤٣)	(٧٧,١١٩,٩١٥)	٤-ب خسائر ديون مشكوك في تحصيلها
--	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	٩ خسائر الإنخفاض في الاستثمارات العقارية
--	(٩,٢٦٠,١٨٠)	٢١ خسائر ديون مشكوك في تحصيلها - غرفة مكة
(٤,٧٢٩,٠٧٥)	(٦,١٢٣,٥٢٦)	١٥ مصروفات المراكز والأنشطة
(٧,٣٩٤,٩٢٠)	(٥,٥٢٧,٤٨١)	١٩ تعاون ومساهمات لأجهزة ومؤسسات عامة
(٢٦,٢٧٣,٤٤٥)	(٢٣,١٩١,٤١١)	٢٠ رسوم الربط بنظام سجلاتي
(٢٦٢,٩٤٣,١٦١)	(٢٥٠,٢٧٨,٩٦١)	إجمالي المصروفات
١٦,٠٢٧,٤٩٧	(٢,٠٤٢,٦٩٩)	(العجز) / الفائض من العمليات الرئيسية
٤,٠٢٣,٥٧١	(١,٤٢٤,١١٤)	١٤ (خسائر) / مكاسب اکتوارية
(٢,٧١٩,٦٢٥)	(٢,٣٣٢,٧٢٥)	١٣ تكاليف تمويلية
٣٩,١٠٢,٨٩٢	٨,٣٣٣,٠٢٠	٩-ب ربح من تقييم استثمارات عقارية
٥٦,٤٣٤,٣٣٥	٢,٥٣٣,٤٨٢	صافي الفائض للسنة
٣٤٧,٠٢٥,٨١٨	٤٠٣,٤٦٠,١٥٣	فائض الإيرادات المتراكم في بداية السنة
٤٠٣,٤٦٠,١٥٣	٤٠٥,٩٩٣,٦٣٥	فائض الإيرادات المتراكم في نهاية السنة

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدلة إيضاح ٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
١٦,٠٢٧,٤٩٧	(٢,٠٤٢,٦٩٩)	
الأنشطة التشغيلية		
(العجز) / الفائض من العمليات الرئيسية		
تسويات لـ:		
٤٢,١١٢,٨٤٣	٧٧,١١٩,٩١٥	٤
٨,٣٢٤,٠٣٨	٧,٩١٩,١٦٥	٢-٥
٧,٩٦٣,٠٨٥	٤,٤٤٣,٣٦٤	٧
--	(١,٣١١,١٤٦)	٧
٦١٩,٩٢٥	١,٢٩١,٢٠٣	٨
--	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-٩
٣,٥٤٨,٥١٥	٢,٩١٩,٥٠١	١٤
(٣٣,٢٦١)	--	١٦
(٢٠,٥٦٥,٢١٦)	--	٢-١٣
--	٩,٢٦٠,١٨٠	٢١
٥٧,٩٩٧,٤٢٦	١١٢,٥٩٩,٤٨٣	
التغيرات في		
ذمم تجارية مدينة		
(٢٤,٦٢١,٦٥٨)	(٧,٧٧٤,٢٣٤)	
(٢٢,٦٩٠,٣٥٩)	(٣,٦٦٧,٧٩١)	
٤,٩٧١,٧٨٤	٣,٥٣١,٩٤٩	
٢١٧,٨٩٠	(٢٠,٩٧٦,٢٦٣)	
(١٣,٨٣١,٠٩٥)	(١١,٤٤١,٠١٥)	
٤٣,٩٥١,٧٦٧	(٩٧,٦٧٩,١٨٧)	
٤٥,٩٩٥,٧٥٥	(٢٥,٤٠٧,٠٥٨)	
(٢,٧١٩,٦٢٥)	(٢,٣٣٢,٧٢٥)	١٣
(٧,٦٥٨,٨٠٢)	(٦,٢٧٥,٩١٦)	١٤
٣٥,٦١٧,٣٢٨	(٣٤,٠١٥,٦٩٩)	
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومعدات وأثاث		
(٢,٠٣٢,٢٦٦)	(٣٥٢,١٨٧)	٧
٣٥,٤٤٩	--	
(١,٢٧٣,٠٠٠)	(٢,٣١٢,٠٥١)	٨
(٣,٢٦٩,٨١٧)	(٢,٦٦٤,٢٣٨)	
الأنشطة التمويلية		
قرض لأجل مدفوع خلال السنة		
--	(٦٠,٣١١,٨٥٣)	
--	(٦٠,٣١١,٨٥٣)	
٣٢,٣٤٧,٥١١	(٩٦,٩٩١,٧٩٠)	
١٢٩,٨٠٧,٨٤٢	١٦٢,١٥٥,٣٥٣	
١٦٢,١٥٥,٣٥٣	٦٥,١٦٣,٥٦٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
 منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (بالريال السعودي)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسست غرفة جدة ("الغرفة") وفقاً للأمر السامي بتاريخ ١٨ يناير ١٩٤٦م (الموافق ١٥ صفر ١٣٥٦هـ) حيث تخضع لنظام الغرف التجارية، والموافق عليه بموجب المرسوم الملكي الكريمة رقم (٣٧/م) وتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ بناءً على قرار مجلس الوزراء المؤقر رقم (٢٣٩) بتاريخ ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ. ووفقاً لنظام الغرف التجارية ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١٠) وتاريخ ١١ محرم ١٤٤٣هـ وتعديلاتها، يتم تشكيل مجلس إدارة الغرفة بموجب قرار من وزير التجارة.

غرفة جدة هي منشأة لا تهدف للربح وتمثل في دائرة إختصاصها مصالح قطاع الأعمال لدى الجهات ذات العلاقة، وللغرفة شخصية اعتبارية ويقوم رئيس مجلس إدارتها بتمثيلها أمام القضاء والغير وتقوم الغرفة بتقديم خدمات إلى مجتمع الأعمال والتجار مقابل اشتراكات طبقاً لفئات التجار والصناع. كما تقوم بالتصديق على الوثائق وإصدار الشهادات.

تقوم الغرفة بمزاولة نشاطها من خلال الفروع التالية:

رقم الفرع	اسم الفرع
١	المركز الرئيسي
٢	مركز جدة للمنتديات والفعاليات
٣	مدينة المستودعات الخمرة

العنوان المسجل كالتالي:

ص.ب ١٢٦٤

جدة ٢١٤٣١

المملكة العربية السعودية

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومع متطلبات الاعتراف والقياس والإفصاح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملائمة لظروف المنشأة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ومنافع الموظفين والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للغرفة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢. أساس الأعداد (يتبع)

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات و الافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند الغرفة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية و الافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجية عن سيطرة الغرفة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها:

الاستمرارية

أجرت إدارة الغرفة تقيماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الغرفة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي أمور جوهرية قد تلقي بالشك على قدرة الغرفة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

قياس التزامات مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام الغرفة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الإكتوارية.

الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن لا تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. تعتبر الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين، وإمكانية دخول المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم لها على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية ووفقاً لأسعار الاسترداد السابقة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأثاث

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقترحة للممتلكات والمعدات والأثاث بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير المستقبلي في مصروفات الإطفاء، إن وجدت، في الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

استمدت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من أسعار السوق الراهنة لعقارات قابلة للمقارنة والتدفقات النقدية المخصومة. وتحتسب القيمة العادلة بناءً على تقييم تجريبي مقيم مستقل لديه مؤهل مهني وثيق الصلة معترف به ولديه خبرة حديثة في موقع الاستثمار العقاري وفتته اللذين يخضعان للتقييم. وعند تحديد القيمة العادلة، يرجع المقيم إلى أوضاع السوق الراهنة وأخر معاملات المبيعات لعقارات مماثلة.



(مُنشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

٤-٢ استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

(أ) النقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والمتاحة للغرفة دون أي قيود.

(ب) الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الغرفة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم التجارية المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة العمليات. وأي استرداد لاحق لمبالغ الذمم المدينة التجارية والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

(ج) المصروفات المدفوعة مقدماً

يُعتَرَفُ بالمصروفات المدفوعة مقدماً إلى شركة ثقة واتحاد الغرف السعودية ضمن الأصول، وتُدرج كمصاريف في السنة ذات الصلة والمصروفات المتوقع تحقيقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية تصنف كمتداولة، وتُصنَّف المصاريف اللاحقة كأصول غير متداولة.

(د) ممتلكات ومعدات وأثاث

يتم قياس الممتلكات ومعدات وأثاث بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات ومعدات وأثاث. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة العمليات عند تكبيدها.

(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) ممتلكات ومعدات وأثاث (يتبع)

يتم تحميل الإهلاك على قائمة العمليات واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات ومعدات وأثاث. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

السنوات	مباني
٤٠	تحسينات على أماكن مستأجرة
٤٠ أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	أثاث وتجهيزات
٨	معدات
٥	حاسب آلي
٦,٥	سيارات
٤	

مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات ومعدات عند الانتهاء من تلك المشاريع. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

(هـ) موجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بست سنوات ونصف باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

(و) الاستثمارات العقارية

يتم تسجيل العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض رفع قيمتها الرأسمالية و / أو الحصول على عوائد إيجارية كاستثمارات عقارية. ويتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك بالقيمة العادلة وإثبات أي تغيير في قائمة العمليات. ويتم إثبات التغيرات في القيم العادلة كمكاسب غير محققة في قائمة العمليات وتدرج في بند " ربح من تقييم استثمارات عقارية".

(ز) الذمم التجارية الدائنة

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

(ح) الإيرادات المؤجلة

تُسجَل رسوم الاشتراكات المقبوضة من المشتركين مقدماً كإيرادات في السنة التي تنتمي إليها. وتُصنَّف إيرادات الاشتراكات المقبوضة مقدماً والتي تتعلق بفترة اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كمطلوبات متداولة، في حين تُصنَّف إيرادات الاشتراكات المقبوضة مقدماً لفرات تزيد عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كمطلوبات غير متداولة.



(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ط) مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة
إن الغرفة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير مموله.

مكافأة نهاية الخدمة

إن خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عند إنتهاء خدماتهم، تقوم الغرفة بدفعها للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب إنتهاء الخدمة.

طريقة التقييم والفرصيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من إعادة التقييم الإكتواري في قائمة العمليات للفترة التي حدث فيها

إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المعترف بها في العمليات الآخر فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزام مزايا الموظفين المحددة.

إن تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحميل وقيد الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الإفتراضات الإكتوارية في حقوق الملكية في قائمة العمليات في الفترة التي حدثت فيها.

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترقيات والسداد للموظفين؛

- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الإلتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الغرفة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة الغرفة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن الإلتزام الغرفة بهذه الخطط يساوي الإلتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند إستحقاقه.

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. لاحقاً للقياس المبدئي يتم قياس العمولات على القروض بالتكلفة المطفأة وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

(ك) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الغرفة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(ل) إثبات الإيرادات

يحق للغرفة في سبيل تحقيق أغراضها القيام بإصدار المجلات والنشرات التي تخدم التجارة والصناعة والإتصال بالغرف الأخرى أو بالجهات الحكومية للحصول على البيانات والمعلومات المتعلقة بالتجارة والصناعة تشكيل المجالس القطاعية من بين المشتركين فيها أو غيرهم لإعداد الدراسات والبحوث والتقارير التي تساعد على تطوير التجارة والصناعة كما يحق للغرفة تملك وإنشاء العقارات اللازمة لتحقيق أهدافها.

وتتكون إيرادات الغرفة من الآتي:

- ١- الإشتراكات طبقاً لفئات التجار والصناع التي يحددها نظام الغرف التجارية ولائحته التنفيذية الصادرة بقرار وزاري من وزير التجارة.
- ٢- رسوم الإصدار والتصديق على الشهادات والمحركات والمستندات.
- ٣- عوائد إستثمارات أموالها على أن تستثمر الغرفة أموالها وفقاً للأهداف التي أنشئت من أجلها على النحو الذي يقرره مجلس الإدارة.
- ٤- استثمار العقارات المملوكة لها.
- ٥- تشغيل الأراضي المستأجرة من قبلها والتي تعود ملكيتها لجهات أخرى.

تتبع الغرفة الأسس التالية لتسجيل إيراداتها:

- ١- إيرادات اشتراكات العضوية واشتراك المجلة تسجل عند استلامها إذا كانت خاصة بالسنة المستلمة بها، حيث ينتهي الاشتراك بانتهاء السجل التجاري، ويتم تحصيل رسوم الاشتراكات بناءً على الربط مع السجل التجاري، وتفيد الاشتراكات المتعلقة بسنوات لاحقة كإيرادات اشتراكات مستلمة مقدماً.
- ٢- تُسجل إيرادات الشهادات والرسوم عند إصدار الشهادات واستلام الرسوم.
- ٣- تسجل إيرادات دورات التدريب عند تقديم الخدمة.
- ٤- تسجل إيرادات الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.
- ٥- تُسجل إيرادات رعاية المناسبات عند تقديم الخدمات ذات العلاقة إلى الرعاية.
- ٦- تسجل الإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمة أو استحقاقها.

(م) المصروفات

كافة المصروفات بخلاف المصاريف المتعلقة بمراكز وأنشطة الغرفة الرئيسية أو بالتعاون والمساهمات لأجهزة ومؤسسات عامة أو رسوم الربط بنظام سجلاتي أو خسائر الديون المشكوك في تحصيلها أو الانخفاض في الاستثمارات العقارية، يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكاليف مدينة المستودعات والأنشطة والمراكز والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) مصاريف تمويلية

تمثل مصاريف تمويلية العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الغرفة بشأن اقتراض الأموال. تتضمن تكاليف الاقتراض مصاريف تمويلية على القروض البنكية المحسوبة باستخدام طريقة العمولة الفعلية. تقوم الغرفة بإثبات جميع تكاليف الاقتراض كمصروف في قائمة العمليات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

(س) عقود التأجير التشغيلي

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة العمليات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم إثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

(ع) ضريبة القيمة المضافة

هي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمداد عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الغرفة دورها كمحصّل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الغرفة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

(ف) المعاملات بالعملة الأجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الرئيسية للغرفة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الرئيسية للغرفة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة العمليات للفترة الجارية.

(ص) المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الغرفة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للغرفة ضمن المطلوبات المحتملة.

(ق) الأصول المحتملة

إن الأصل المحتمل هو أصل ينشأ عن أحداث سابقة والتي يتأكد وجودها من خلال حدوث أو عدم حدوث أحداث غير مؤكدة مستقبلاً، كما لا تقع كلياً تحت سيطرة المنشأة. يتم الإفصاح عن الأصول المحتملة عندما يعتبر تدفق منافع اقتصادية مرجحاً. عندما يصبح تحقيق الأصل المحتمل مؤكداً فعلياً، ينتفي اعتباره أصل محتمل ويتم إثباته كأصل.

(ر) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الغرفة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٤. الذمم التجارية المدينة

٤-أ تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
٢٠٩,٧٢٩,٠٥٤	٢٣٠,٩١٦,٠٠٣	٢٤٣,٤٤٤,٢٦٣	ذمم تجارية مدينة
١,٣١٩,٣١٧	٤,٧٥٤,٠٢٦	--	٢١ صافي المعاملات الخاصة بعقد إدارة وإشراف مستودعات غرفة مكة المكرمة
٢١١,٠٤٨,٣٧١	٢٣٥,٦٧٠,٠٢٩	٢٤٣,٤٤٤,٢٦٣	إجمالي الذمم التجارية المدينة
(٩٤,٧٦٩,٨٤٧)	(١٣٦,٨٨٢,٦٩٠)	(٢١٤,٠٠٢,٦٠٥)	٤-ب يخص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٦,٢٧٨,٥٢٤	٩٨,٧٨٧,٣٣٩	٢٩,٤٤١,٦٥٨	

٤-ب وفيما يلي بيان بالحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥٨,٦٥٧,٥٤٧	٩٤,٧٦٩,٨٤٧	١٣٦,٨٨٢,٦٩٠	الرصيد في بداية السنة
٣٦,١١٢,٣٠٠	٤٢,١١٢,٨٤٣	٧٧,١١٩,٩١٥	المبلغ المكون خلال السنة
٩٤,٧٦٩,٨٤٧	١٣٦,٨٨٢,٦٩٠	٢١٤,٠٠٢,٦٠٥	الرصيد في نهاية السنة

٤-ج فيما يلي بيان بأعمار مخصص الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨٠ إلى ٣٦٥ يوم	أقل من ١٨٠ يوم	الإجمالي	
٢٠٠,٨٦٧,١٣٨	٣٦,٢٥٧,٧٧٠	٦,٣١٩,٣٥٥	٢٤٣,٤٤٤,٢٦٣	٢٠٢٢م - ذمم تجارية مدينة
٢٠٠,٨٦٧,١٣٨	١٢,٢٨٣,٩٠٢	٨٥١,٥٦٥	٢١٤,٠٠٢,٦٠٥	٢٠٢٢م - المخصص
١٥٣,٧٥٢,٤٦٠	٢٧,٠٤٢,٥٢٠	٥٠,١٢١,٠٢٣	٢٣٠,٩١٦,٠٠٣	٢٠٢١م - ذمم تجارية مدينة
١٣٦,٨٨٢,٦٩٠	--	--	١٣٦,٨٨٢,٦٩٠	٢٠٢١م - المخصص
١٢٦,٩١١,٤٨٩	٢١,٨١٤,٩٦٦	٦١,٠٠٢,٥٩٩	٢٠٩,٧٢٩,٠٥٤	٢٠٢٠م - ذمم تجارية مدينة
٩٤,٧٦٩,٨٤٧	--	--	٩٤,٧٦٩,٨٤٧	٢٠٢٠م - المخصص

٤-د قامت إدارة الغرفة برفع عدد من القضايا على العملاء المتعثرين، وتحصلت على ١٩ حكم قضائي لصالحها.

٥. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
٢٠,٠٦٤,٧٩٨	٣٥,٠١٥,٤٧٤	٣١,٠٣٨,٣٤٠	مدفوعات مقدماً
٦,٨٦٩,٤٩٠	٦,٨٦٠,٢٥٠	٦,٨٦٠,٢٥٠	١-٥ ضمان بنكي
١,٤٢٧,٠٣٧	٨٥٤,٨٥٢	٦٩١,٨٧٨	ذمم مدينة للموظفين
--	٨,٤٨٢,٧٠٢	١٦,٤٢٨,٠٤٠	٣-٥ ضريبة القيمة المضافة
١,٢٦١,١٩٣	١,٠٩٩,٥٩٩	٩٦٢,١٦٠	ذمم مدينة أخرى
٢٩,٦٢٢,٥١٨	٥٢,٣١٢,٨٧٧	٥٥,٩٨٠,٦٦٨	
(٨,٩٧٣,٣٨٢)	(١٧,٢٩٧,٤٢٠)	(٢٥,٢١٦,٥٨٥)	٢-٥ يخص: مخصص الانخفاض في قيمة مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٠,٦٤٩,١٣٦	٣٥,٠١٥,٤٥٧	٣٠,٧٦٤,٠٨٣	



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٥. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى (يتبع)

١-٥ تمثل قيمة خطابات الضمان البنكية الصادرة من بنك تجاري والتي تم إصدارها لصالح الهيئة العامة للموائى لإستئجار أرض مدينة المستودعات.

٢-٥ فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في قيمة مدفوعات مقدما وذمم مدينة أخرى:

يناير ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
٧,٤١٠,٩٢٩	٨,٩٧٣,٣٨٢	١٧,٢٩٧,٤٢٠	الرصيد في بداية السنة
١,٥٦٢,٤٥٣	٨,٤٨٢,٧٠٢	٧,٩١٩,١٦٥	١٧ المبلغ المكون خلال السنة
--	(١٥٨,٦٦٤)	--	مخصص انتفى الغرض منه
١,٥٦٢,٤٥٣	٨,٣٢٤,٠٣٨	٧,٩١٩,١٦٥	المبلغ المكون خلال السنة، بالصافي
٨,٩٧٣,٣٨٢	١٧,٢٩٧,٤٢٠	٢٥,٢١٦,٥٨٥	

٣-٥ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رصيد ضريبة القيمة المضافة مبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٨,٥ مليون ريال سعودي)، والمعلقة مع هيئة الزكاة والدخل والجمارك، وقامت إدارة الغرفة بتكوين مخصص بكامل المبلغ.

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً

يناير ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
			الجزء المتداول:
١٠,٧٠٢,٠٣٣	٨,٩٥٢,٦١٠	٨,٢٣٢,٨٤٦	١-٦ مدفوعات مقدماً لشركة ثقة لخدمات الأعمال
٧,٢٩١,٦٢٥	٦,٧٢٥,٣٦٩	٦,٥٨٢,٧٦٣	٢-٦ مدفوعات مقدماً لاتحاد الغرف السعودية
١٧,٩٩٣,٦٥٨	١٥,٦٧٧,٩٧٩	١٤,٨١٥,٦٠٩	
			الجزء غير المتداول:
٨,٩٠١,١٣٨	٧,٠١٧,٩٠٩	٥,٣٣٣,٨٤٤	١-٦ مدفوعات مقدماً لشركة ثقة لخدمات الأعمال
٦,٠٤٢,٠٤٧	٥,٢٦٩,١٧١	٤,٢٨٣,٦٥٧	٢-٦ مدفوعات مقدماً لاتحاد الغرف السعودية
١٤,٩٤٣,١٨٥	١٢,٢٨٧,٠٨٠	٩,٦١٧,٥٠١	

١-٦ تتمثل المصروفات المدفوعة مقدماً لشركة ثقة ما نسبته ١٥٪ من إيرادات الاشتراكات التي تخص السنوات القادمة المستلمة والمدفوعة مقدماً لشركة ثقة والتي تمثل تكاليف قيد وإصدار شهادات الانتساب وتحصيل الرسوم بالنيابة عن الغرفة وذلك حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م، اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢٠ م تم تخفيض النسبة من ١٥٪ الى ١١,٧٪، كما تم إضافة ٥ ريال سعودي رسوم تحصيل لصالح شركة ثقة لخدمات الأعمال، وإضافة ١٠ ريال سعودي عن كل اشتراك لتغطية تكاليف نظام سداد.

٢-٦ تتمثل المصروفات المدفوعة مقدماً لاتحاد الغرف السعودية بنسبة ١٠٪ من إيرادات الاشتراكات التي تخص السنوات القادمة المستلمة والمدفوعة لاتحاد الغرف السعودية.

غرفة جدة
(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٧. ممتلكات ومعدات وأثاث

(أ) فيما يلي الحركة على الممتلكات والمعدات والأثاث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

إجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	سيارات	حاسب آلي	معدات	أثاث وتجهيزات	تحسينات على أماكن مستأجرة	مباني	أراضي	إيضاح	التكلفة:
٤٢٦,٨٠٥,٤٢٤	١٩٤,٥٦٩,١١٥	١,٠٨١,٥١٠	٦,٢٢٨,٥٨٢	٣١,٨٠٩,٨٥٤	٩,٤١٩,٣٠٧	٣٦,٩٤٥,٧٠٣	٧٩,١٧٨,٣١٠	٦٧,٢٠٤,٩٦٥	١-٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م (معدل) إضافات محول إلى موجودات غير ملموسة محول من مشروعات تحت التنفيذ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٢٦,٨٠٥,٤٢٤	١٩٣,٨٣١,١٢٤	١,٠٨١,٥١٠	٧,٢٢١,١٧٢	٣١,٩٠٧,٥١١	٩,٤٣٥,١٢٩	٣٦,٩٤٥,٧٠٣	٧٩,١٧٨,٣١٠	٦٧,٢٠٤,٩٦٥		
١٣٦,٧٠٢,٣٦٤	---	١,٠٨١,٥١٠	٥,٩٢٦,٩٥٨	٣٠,٧٧٥,٤١٣	٧,٢٦١,٢٩٥	٣٠,٣٥٢,٧٠٢	٦٠,٩٠٨,٥٠٨	---	١-٢٨	الإستهلاك المتراكم: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م (معدل) المحمل للسنة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤٤٤,٣٣٤	---	---	٦٩٣,٩٤٤	٣٩٨,١٠٧	٥٢٥,٤٠٠	١,٣٠٥,٢١٩	١,٥٢٠,٦٩٤	---		
١٤١,١٤٥,٤٠٠	---	١,٠٨١,٥١٠	٦,٢٢٠,٩٠٢	٣١,١٦٨,٥٢٠	٨,١٨٦,٧٩٥	٣١,٦٥٨,٩٢١	٦٢,٤٢٨,٧٥٢	---		
١٩٠,٠٠٤,٤٨٥	١٩٠,٠٠٤,٤٨٥	---	---	---	---	---	---	---	١-٢٨	الإخفاض: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م (معدل) عكس الإخفاض في القيمة خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(١,٣١١,٤٦١)	(١,٣١١,٤٦١)	---	---	---	---	---	---	---		
١٨٨,٦٩٣,٣٣٩	١٨٨,٦٩٣,٣٣٩	---	---	---	---	---	---	---		
٩٦,٩٢٦,٢٨٥	٥,١٣٧,٧٨٥	---	٦٠٠,٢٧٠	٧٣٨,٤٩١	١,٢٤٨,٨٣٤	٥,٢٨٦,٧٨٢	١٦,٧٤٩,٥٥٨	٦٧,٢٠٤,٩٦٥		صافي القيمة الدفترية: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٧. ممتلكات ومعدات وأثاث (تبع)

(ب) فيما يلي الحركة على الممتلكات والأثاث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

إجمالي	مشتريات	حاسب إلى	معدات	أثاث وتجهيزات	تحسينات على أماكن مستأجرة	مباني	أراضي	إيضاح	التكلفة:
١٩٧,٤٩٤,٤٥٠	١,١٩٦,٤١٠	٧,١٤٦,٧٦٢	٣٢,٢٢٢,١١٢	١٠,٢٢٢,٨٨٥	٣٦,٩٤٥,٧٠٣	٢٠,٦٠,٩٤,٣٣٦	١٠٠,٩٦٩,٩١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (قبل التعديل)	
٤٢٧,٠٣٣,٥٠٦	١,١٩٦,٤١٠	٧,١٤٦,٧٦٢	٣٢,٢٢٢,١١٢	١٠,٢٢٢,٨٨٥	٣٦,٩٤٥,٧٠٣	(١٢٩,٦٢٤,٠١٧)	(٣٥,٦٥٤,٩٥٠)	المحول إلى الاستثمارات العقارية	
٢,٠٢٢,٢٦٦	--	١٠,٧٠٠	٥٥,٧٧١	٦,٣٩١	--	٧٦,٤٧٠,٣١٩	٦٥,٣٦٤,٩٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (بعد التعديل)	
(٢,١٨٨,٤٢٢)	(١١٤,٩٠٠)	(٤٨٨,٨٦٦)	(٧٦٤,٦٧٧)	(٨١٩,٩٦٩)	--	--	١,٨٩٠,٠٠٠	إضافات	
--	--	--	٢٨٦,٧٤٨	--	--	--	--	استبدادات	
١٩٤,٥٦٩,١١٥	١,٠٨١,٥١٠	٦,٦٦٨,٥٨٦	٣١,٨٠٩,٨٥٤	٩,٤١٩,٣٠٧	٣٦,٩٤٥,٧٠٣	٢٠,٧٠,٧٠,٩٩١	٦٧,٢٠٤,٩٦٥	تحويلات	
٤٢٦,٨٧٧,٣٥٠	--	--	--	--	--	٧٩,١٧٨,٣١٠	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بعد التعديل)	
٢,٥٠١,٧٩,١٩٧	١,١٦٢,٣٣٦	٥,٥٩٨,٥٣٠	٢٩,٨٦٢,١٣٩	٧,٦٩٢,٦١٢	٢٨,٥٤١,٤١٠	١٢٢,٣٢٠,١٧٠	--	الإستهلاك المتراكم:	
(٧٤,٢٥٤,٠١٢)	--	--	--	--	--	(٧٤,٢٥٤,٠١٢)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (قبل التعديل)	
١٣٠,٩٢٥,١٨٥	١,١٦٢,٣٣٦	٥,٥٩٨,٥٣٠	٢٩,٨٦٢,١٣٩	٧,٦٩٢,٦١٢	٢٨,٥٤١,٤١٠	٥٨,٠٦٦,١٥٨	--	تعديلات سنوات سابقة	
٧,٩٦٢,٠٨٥	٣٤,٠٧٤	٨١٦,٩٠٤	١,٢٧١,٣٣٩	٧٨٦,٥٧٦	١,٨١٢,٢٩٢	٢,٨٤١,٩٠٠	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (بعد التعديل)	
(٢,١٨٦,٢٣٤)	(١١٤,٩٠٠)	(٤٨٨,٤٧٦)	(٧٦٤,٠٦٥)	(٨١٨,٧٦٣)	--	--	--	المحمل للسنة	
١٣٦,٧٠٦,٠٣٦	١,٠٨١,٥١٠	٥,٩٦٦,٩٥٨	٣٠,٧٧٠,٤١٣	٧,٦٦٦,٣٩٥	٣٠,٣٥٢,٧٠٢	٦٠,٩٠٨,٠٥٨	--	استبدادات	
٩٥,٤٣٧,١٨٥	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بعد التعديل)	
٩٤,٥٦٧,٣٠٠	--	--	--	--	--	--	--	الإخفاض:	
١٩٠,٠٠٤,٤٨٥	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (قبل التعديل)	
١٩٠,٠٠٤,٤٨٥	--	--	--	--	--	--	--	تعديلات سنوات سابقة	
١٠٠,١٧٠,٨٢٩	٤,٥٢٤,٦٣٠	٧٤١,٢٢٨	١,٠٢٩,٤٤١	١,٧٥٧,٩١٢	٦,٥٩٢,٠٠١	١٨,٢٧٠,٢٥٢	٦٧,٢٠٤,٩٦٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (بعد التعديل)	
١٠٦,١٠٣,٨١٣	٣٤,٠٧٤	١,٥٤٨,٢٣٢	٢,٣٦٨,٨٧٣	٢,٥٣٩,٢٧٣	٨,٤٠٤,٢٩٣	١٨,٤٠٤,٦١١	٦٥,٣٦٤,٩٦٥	تعديلات سنوات سابقة	
--	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (بعد التعديل)	
--	--	--	--	--	--	--	--	صافي القيمة الدفترية:	
--	--	--	--	--	--	--	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (بعد التعديل)	
--	--	--	--	--	--	--	--	١ يناير ٢٠٢١ م (بعد التعديل)	

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٧. ممتلكات ومعدات وأثاث (يتبع)

(ج) يشتمل بند المباني على تطوير مدينة المستودعات المقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة العامة للموانئ لمدة عشرين سنة هجرية ابتداءً من تاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٣١هـ الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١١م، وينتهي في تاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٩هـ الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٨م، لاحقاً لتاريخ القوائم المالية قامت الغرفة بتجديد العقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣م لمدة ٣٠ عام من انتهاء العقد الحالي (إيضاح ٢٥).

(د) قامت إدارة الغرفة بتكوين إنخفاض في قيمة المشروعات تحت التنفيذ (بناء برجين/ مكتب وفندق) بكامل المبلغ وذلك بناءً على قرار مجلس إدارة الغرفة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩م بتوقف المشروعات تحت التنفيذ وتحويله إلى مواقف سيارات للموظفين، وبناءً عليه تم تعديل القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (انظر إيضاح ٢٨-٢).

(هـ) تم إعادة تصنيف أراضي ومباني الأبراج والمعارض والمرجحة ضمن الممتلكات والمعدات والأثاث إلى الاستثمارات العقارية (انظر إيضاح ٩-ج).

(و) تتضمن ممتلكات ومعدات وأثاث الغرفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع بناء وتطوير سور مدينة المستودعات.

٨. موجودات غير ملموسة

(أ) فيما يلي بيان للحركة في الموجودات غير الملموسة:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	مشاريع تحت التنفيذ*	برامج الحاسب الآلي	
					التكلفة:
١٥,٧٣١,٤٦٥	١٥,٧٣١,٤٦٥	١٧,٠٠٤,٤٦٥	٥,٠٢٠,٢٥٨	١١,٩٨٤,٢٠٧	في بداية السنة
--	١,٢٧٣,٠٠٠	٢,٣١٢,٠٥١	٢,١٧٨,٦١٦	١٣٣,٤٣٥	إضافات خلال السنة
--	--	٤٢٤,١١٣	٤٢٤,١١٣	--	محول من ممتلكات ومعدات وأثاث
--	--	--	(٥,٨٢٣,١١٣)	٥,٨٢٣,١١٣	محول من مشاريع تحت التنفيذ
١٥,٧٣١,٤٦٥	١٧,٠٠٤,٤٦٥	١٩,٧٤٠,٦٢٩	١,٧٩٩,٨٧٤	١٧,٩٤٠,٧٥٥	في نهاية السنة
					الإطفاء:
١٠,١٩١,٢٤٩	١٠,٦٩٣,١٨٨	١١,٣١٣,١١٣	--	١١,٣١٣,١١٣	في بداية السنة
٥٠١,٩٣٩	٦١٩,٩٢٥	١,٢٩١,٢٠٣	--	١,٢٩١,٢٠٣	المحمل للسنة
١٠,٦٩٣,١٨٨	١١,٣١٣,١١٣	١٢,٦٠٤,٣١٦	--	١٢,٦٠٤,٣١٦	في نهاية السنة
٥,٠٣٨,٢٧٧	٥,٦٩١,٣٥٢	٧,١٣٦,٣١٣	١,٧٩٩,٨٧٤	٥,٣٣٦,٤٣٩	صافي القيمة الدفترية

* تشمل المشروعات تحت التنفيذ تكاليف تطوير الموقع الرسمي لغرفة جدة.

* خلال العام تم الانتهاء من البرنامج المحاسبي الجديد، وتم تشغيله بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٢م.



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٩. الاستثمارات العقارية

٩-أ تتكون الاستثمارات العقارية مما يلي:

١ يناير ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥١,٠٩١,٩٦٨	٢٨٠,٣٩٩,٨٦٠	٢٨٧,٢٩٢,٨٨٠
٧٩,٢١٠,٠٠٠	٨٨,٢٣٠,٠٠٠	٨٩,٦٧٠,٠٠٠
١٢,٢٢٥,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	--
<u>٣٤٢,٥٢٦,٩٦٨</u>	<u>٣٨١,٦٢٩,٨٦٠</u>	<u>٣٧٦,٩٦٢,٨٨٠</u>

أراضي ومباني المعارض
أرض ومبنى مركز رجال الأعمال
أرض ومبنى الهنداوية

٩-ب فيما يلي الحركة على الاستثمارات العقارية:

١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة إيضاح ٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
١١,٧٧٦,٨٧٩	٣٤٢,٥٢٦,٩٦٨	٣٨١,٦٢٩,٨٦٠	القيمة العادلة في بداية السنة
١٦٥,٢٧٨,٩٦٧	--	--	٩-ج محول من ممتلكات ومعدات وأثاث الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م خسائر الإنخفاض في الاستثمارات العقارية
<u>١٧٧,٠٥٥,٨٤٦</u>	<u>٣٤٢,٥٢٦,٩٦٨</u>	<u>٣٨١,٦٢٩,٨٦٠</u>	
--	--	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	٩-د ربح من القيمة العادلة لمبنى الهنداوية ربح من القيمة العادلة لعقارات أراضي ومباني الأبراج والمعارض ربح من تقييم استثمارات عقارية
٤٤٨,١٢١	٧٧٥,٠٠٠	--	
١٦٥,٠٢٣,٠٠١	٣٨,٣٢٧,٨٩٢	٨,٣٣٣,٠٢٠	٩-هـ تم تقييم الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ١ يناير ٢٠٢٢ م، صنفت إدارة الغرفة أراضي ومباني مركز رجال الأعمال والمعارض ضمن الممتلكات والمعدات والأثاث بدلاً من العقارات الاستثمارية مما زاد تكلفة الممتلكات والمعدات والأثاث بمبلغ ١٦٥,٣ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢١ م: ١٦٥,٣ مليون ريال سعودي) وتم تخفيض حساب العقارات الاستثمارية بمبلغ ١٦٥,٣ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢١ م: ١٦٥,٣ مليون ريال سعودي) مع العلم ان الغرفة تستخدم هذه الارض والمباني لتأجيرها. وتم تعديل الخطأ الذي حدث في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ١ يناير ٢٠٢١ م وتم إعادة تصنيف هذه الأراضي والمباني ضمن العقارات الاستثمارية بدلاً من الممتلكات والمعدات والأثاث (ايضاح ٢٨-١).
<u>١٦٥,٤٧١,١٢٢</u>	<u>٣٩,١٠٢,٨٩٢</u>	<u>٨,٣٣٣,٠٢٠</u>	٩-و / ٢٨-٤
٣٤٢,٥٢٦,٩٦٨	٣٨١,٦٢٩,٨٦٠	٣٧٦,٩٦٢,٨٨٠	القيمة العادلة في نهاية السنة

٩-ج خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ١ يناير ٢٠٢١ م، صنفت إدارة الغرفة أراضي ومباني مركز رجال الأعمال والمعارض ضمن الممتلكات والمعدات والأثاث بدلاً من العقارات الاستثمارية مما زاد تكلفة الممتلكات والمعدات والأثاث بمبلغ ١٦٥,٣ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢١ م: ١٦٥,٣ مليون ريال سعودي) وتم تخفيض حساب العقارات الاستثمارية بمبلغ ١٦٥,٣ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢١ م: ١٦٥,٣ مليون ريال سعودي) مع العلم ان الغرفة تستخدم هذه الارض والمباني لتأجيرها. وتم تعديل الخطأ الذي حدث في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ١ يناير ٢٠٢١ م وتم إعادة تصنيف هذه الأراضي والمباني ضمن العقارات الاستثمارية بدلاً من الممتلكات والمعدات والأثاث (ايضاح ٢٨-١).

٩-د في ١ يناير ٢٠٢٢ م تم تحديد العقار الواقع في منطقة الهنداوية بمدينة جدة ضمن العقارات الخاضعة للإزالة من قبل أمانة محافظة جدة وتم إزالة العقار في الربع الأول من سنة ٢٠٢٢ م لاحقاً لتاريخ القوائم المالية استلمت إدارة الغرفة خطاب من الهيئة العامة لعقارات الدولة مؤرخ في ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م يفيد بأن قيمة التعويض للعقار المذكور أعلاه قدرت بمبلغ ٢٩,٩١٨,٢٨٠ ريال سعودي مع الأخذ في الاعتبار بأنه لم يتم اصدار الشيك بالمبلغ من وزارة المالية وان المعاملة خاضعة للمراجعة من قبل اللجنة المختصة بأمانة جدة في حالة تم استدعائها من قبلهم (ايضاح ٢٤).

٩-هـ تم تقييم الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بالقيمة العادلة، وتم تقييمها بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي من قبل خبير تقييم مؤهل ومستقل. يتكون الاستثمار العقاري في منطقة الهنداوية من أرض ومبنى ملوكة من قبل الغرفة. أجرى التقييم (السادة مكتب/ القرن الواحد والعشرين وشريكه للتقييم العقاري) وهو مقيم معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) برقم ترخيص ١٢١٠٠٠٠٣٨، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت القيمة العادلة ١٣ مليون ريال سعودي للاستثمار العقاري، ونتج عن ذلك أرباح بمبلغ ٧٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٤٨,١٢١ ريال سعودي).

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٩. الاستثمارات العقارية (يتبع)

٩- وتم الحصول على تقييم العقارات الاستثمارية الموضحة في إيضاح (٩-ج) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، و ١ يناير ٢٠٢١ م من مقيم معتمد من هيئة المقيمين السعوديين وبلغت القيمة السوقية العادلة ٣٧٦,٩٦٢,٨٨٠ ريال سعودي و ٣٦٨,٦٢٩,٨٦٠ ريال سعودي و ٣٣٠,٣٠١,٩٦٨ ريال سعودي على التوالي ونتج عن ذلك أرباح بمبلغ ٨,٣٣٣,٠٢٠ ريال سعودي، و ٣٨,٣٢٧,٨٩٢ ريال سعودي و ١٦٥,٠٢٣,٠٠١ ريال سعودي على التوالي وتم تعديل رصيد تلك العقارات الاستثمارية وقائمة العمليات والتدفقات النقدية وصافي الموجودات غير المقيدة لتلك السنوات كما هو موضح بإيضاح (٢٨-٣)، أجرى التقييم (السادة مكتب/ القرن الواحد والعشرين وشريكه للتقييم العقاري) وهو مقيم معتمد لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) برقم ترخيص ١٢١٠٠٠٠٣٨.

٩- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م توجد صكوك تبلغ قيمتها العادلة ١٢٧,٢٩٢,٨٨٠ ريال سعودي مرهونة لشركة أمان للتطوير والاستثمار العقاري نيابة عن أحد البنوك التجارية وذلك كضمان عن التسهيلات الممنوحة للغرفة (إيضاح ١٣)، تقوم الغرفة حالياً باتخاذ الإجراءات اللازمة لفك الرهن بعد سداد كامل قيمة التمويل.

١٠. الذمم التجارية الدائنة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١ يناير ٢٠٢١ م
ذمم تجارية دائنة	١٨,٧١٣,٤٤٩	٣١,٨٤٧,٠٦٤	٣١,٦٢٩,١٧٤
صافي المعاملات الخاصة بعقد إدارة وإشراف مستودعات غرفة مكة المكرمة	٢١	--	--
	١,٤١٧,٥٣٢	--	--
	<u>٢٠,١٣٠,٩٨١</u>	<u>٣١,٨٤٧,٠٦٤</u>	<u>٣١,٦٢٩,١٧٤</u>

١١. الإيرادات المؤجلة

١١- أ تتكون الإيرادات المؤجلة مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١ يناير ٢٠٢١ م
إيرادات مؤجلة	١٠٨,١٨٠,٠١١	١١٩,٦٢١,٠٢٦	١٣٣,٤٥٢,١٢١
يخصم: إيرادات مؤجلة - متداولة	(٦٥,٣٠٦,٤٤٤)	(٦٦,٨٥٠,١٠٠)	(٧٣,١٧٠,٨١٠)
إيرادات مؤجلة - غير متداولة	<u>٤٢,٨٧٣,٥٦٧</u>	<u>٥٢,٧٧٠,٩٢٦</u>	<u>٦٠,٢٨١,٣١١</u>

١١-ب تمثل المبالغ المحصلة مقدماً من إيرادات الاشتراكات وتخص السنوات القادمة.

١٢. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١ يناير ٢٠٢١ م
١-١٢ مدفوعات مقدما من عملاء	٢٨,١٩٠,٠٠٩	٣٠,٢٣٢,٥٢٣	٣٥,٦٢٨,٣٣٦
٢-١٢ مصروفات مستحقة	١٤,١٤٥,٣٣١	١٣,٩٠٥,٢٦٠	١٣,٠٩٨,١٢٧
٣-١٢ مخصصات قضائية	--	٨٥,٢٧٥,٠٥٦	٣١,٠٢٨,٠٤٠
٣-١٢ مستحقات الموظفين	٤,٩٨٤,٦٥٢	٦,٨٦٠,٩٣٧	٦,١٣٠,٥٠٤
٣-١٢ مستحقات جمعية حماية المستهلك	--	٩,٧١٣,٩٢٤	٣٢,٩٤٥,٨٠٦
ذمم دائنة أخرى	١٤,٦٦٢,٨٢٥	١٣,٦٧٤,٣٠٤	١٧,٤٤٤,٦٣٠
	<u>٦١,٩٨٢,٨١٧</u>	<u>١٥٩,٦٦٢,٠٠٤</u>	<u>١٣٦,٢٧٥,٤٥٣</u>



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٢. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (يتبع)

١-١٢ تتمثل المدفوعات مقدماً من عملاء المبالغ المحصلة مقدماً من مستأجري مدينة المستودعات وتخص السنة القادمة.

٢-١٢ تعتبر الغرفة طرفاً في عدد من المطالبات القانونية قامت الغرفة، وبعد الحصول على الأحكام القضائية، بتكوين مخصصات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بقيمة ٥٤,٢ مليون ريال سعودي، قامت الغرفة بسداد كامل قيمة المبالغ المستحقة عليهم خلال سنة ٢٠٢٢م.

٣-١٢ بصور قرار مجلس الوزراء رقم (٣) بتاريخ ١٢ محرم ١٤٢٩ هـ الموافق ١٠ ديسمبر (٢٠٠٨م) الذي يلزم جميع الغرف التجارية في المملكة بدعم إيرادات جمعية حماية المستهلك من خلال المساهمة بنسبة ١٠٪ من رسوم تصديق الوثائق التجارية، قامت الغرفة بمناقشة السلطات المعنية، حيث قرر مجلس الوزراء، في عام ٢٠١٤م، بموجب قراره رقم (١٢٠) إعادة هيكلة جمعية حماية المستهلك وتفويض وزير التجارة لتحديد النسبة المناسبة من رسوم الدعم وخلال عام ٢٠١٩م، تسلمت إدارة غرفة جدة خطاب مطالبة من جمعية حماية المستهلك بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي للفترة من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٤م. وفي عام ٢٠٢٠م، أصدر وزير التجارة قراراً برقم (١٣٦٦٧) وحدد النسبة المناسبة البالغة ٢,٥٪ من إيرادات الاشتراكات على الوثائق التجارية كرسوم دعم الجمعية حماية المستهلك، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م.

وقد أجرت إدارة الغرفة تقييماً للتأثير المالي للمسألة المذكورة أعلاه، وبعد النظر في (١) طبيعة وحالة المناقشات مع السلطات المعنية طوال الفترة (٢) ومحتويات الخطاب الوارد من جمعية حماية المستهلك في عام ٢٠١٩م (٣) والرأي القانوني بشأن القرار رقم (١٢٠) الذي خلص إلى أن الغرفة ليست ملزمة بدفع أي مبالغ إلى جمعية حماية المستهلك للفترة ما بين ٢٠١٥م حتى ٢٠١٩م (٤) وأن القرار رقم (١٣٦٦٧) يُعمل به اعتباراً من يناير ٢٠٢٠م ويحل محل القرار رقم (٣)، الذي خلص إلى أن المبلغ المستحق لجمعية حماية المستهلك الذي يمثل رسوم الدعم من عام ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٤م هو ١٢,٣٨٠,٩٥١ ريال سعودي. كما نتج عن ذلك عكس مخصص جمعية حماية المستهلك بمبلغ ٢٠,٥٦٥,٢١٦ ريال سعودي والاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى (انظر إيضاح ١٦).

١٣. قرض لأجل

لدى غرفة جدة قرض بنكي طويل الأجل مع أحد البنوك المحلية بإجمالي مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦م وقامت الغرفة باستخدام مبلغ ٦٠,٣ مليون ريال سعودي من القرض البنكي وتحسب نسبة الربح بمتوسط سعر السايبور لفترة ١٢ شهر مضافاً إليه ٣,٥٪ سنوياً ويسدد الربح كل ستة أشهر ويتم سداد أصل المبلغ بموجب ١٢ قسط نصف سنوي متتالي ومتساوي يستحق القسط الأول بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وآخر قسط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٨م، وذلك بهدف تمويل ٨٠٪ من تكلفة بناء برجين (مكتب وفندق) في جدة (إيضاح ٧-د)، هذا القرض البنكي طويل الأجل مضمون برهن صكوك أراضي تحت مسمى شركة أمان للتطوير والاستثمار العقاري نيابة عن أحد البنوك المحلية وذلك كضمان عن القرض البنكي الممنوح للغرفة (إيضاح ٩-ز)، بالإضافة إلى السند لأمر بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي وكذلك الالتزام بالتنازل عن عوائد ومستحقات إيجارات المباني التي يتم تمويلها، قرر مجلس إدارة الغرفة إيقاف المشروع وبناءً عليه تم إعادة جدولة أقساط الرصيد المتبقي من القرض البنكي بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢١م والبالغ قيمته مبلغ ٦٠,٣ مليون ريال سعودي ليكون أول قسط ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م وآخر قسط يستحق في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٧م، وتحسب نسبة الربح بمتوسط سعر السايبور لفترة ١٢ شهر مضافاً إليه ٢,٥٪ سنوياً ويسدد الربح كل ستة أشهر، وتم تعديل السند لأمر ليصبح بمبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت إدارة الغرفة بسداد كامل قيمة القرض البالغ قيمته ٦٠,٣١١,٨٥٣ ريال سعودي.



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٣. قرض لأجل (يتبع)

تتكون التسهيلات البنكية طويلة الأجل مما يلي:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٠,٣١١,٨٥٣	٦٠,٣١١,٨٥٣	--	قرض لأجل
(٤,٣٠٧,٩٩٠)	(١٠,٠٥١,٩٧٥)	--	يخصم: الجزء المتداول
<u>٥٦,٠٠٣,٨٦٣</u>	<u>٥٠,٢٥٩,٨٧٨</u>	<u>--</u>	الجزء غير المتداول

فيما يلي الحركة في رصيد قرض لأجل خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٠,٣١١,٨٥٣	٦٠,٣١١,٨٥٣	٦٠,٣١١,٨٥٣	الرصيد في بداية السنة
٣,١٢٣,٨٠٧	٢,٧١٩,٦٢٥	٢,٣٣٢,٧٢٥	تكاليف تمويلية محملة خلال السنة
(٣,١٢٣,٨٠٧)	(٢,٧١٩,٦٢٥)	(٦٢,٦٤٤,٥٧٨)	المدفوع خلال السنة
<u>٦٠,٣١١,٨٥٣</u>	<u>٦٠,٣١١,٨٥٣</u>	<u>--</u>	

فيما يلي ملخص بجدول الدفعات القادمة للقرض البنكي طويل الأجل:

١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٣٠٧,٩٩٠	--	--	٢٠٢١م
٨,٦١٥,٩٧٩	١٠,٠٥١,٩٧٥	--	٢٠٢٢م
٨,٦١٥,٩٧٩	١٠,٠٥١,٩٧٥	--	٢٠٢٣م
٨,٦١٥,٩٧٩	١٠,٠٥١,٩٧٥	--	٢٠٢٤م
٨,٦١٥,٩٧٩	١٠,٠٥١,٩٧٥	--	٢٠٢٥م
٨,٦١٥,٩٧٩	١٠,٠٥١,٩٧٥	--	٢٠٢٦م
٨,٦١٥,٩٧٩	١٠,٠٥١,٩٧٨	--	٢٠٢٧م
٤,٣٠٧,٩٨٩	--	--	٢٠٢٨م
<u>٦٠,٣١١,٨٥٣</u>	<u>٦٠,٣١١,٨٥٣</u>	<u>--</u>	



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٤. التزامات المنافع المحددة للموظفين

١-١٤ الوصف العام للخطة

تقوم الغرفة بتشغيل واعتماد برنامج / خطة لمكافأة نهاية الخدمة غير الممولة موافق عليها لصالح موظفيها الدائمين كما هو مطلوب بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	القيمة الحالية لالتزامات خطة المنافع المحددة
٤٤,٦٤٧,٠٠٧	٣٦,٥١٣,١٤٩	٣٤,٥٨٠,٨٤٨	

تم إجراء تحليل إكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-١٤ الحركة في صافي مطلوبات المنافع المحددة

يتكون صافي مطلوبات المنافع المحددة فقط من خطط المنافع المحددة. فيما يلي الحركة في التزامات المنافع المحددة خلال السنة:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الرصيد في بداية السنة
٤٤,٤٦٩,١٦٩	٤٤,٦٤٧,٠٠٧	٣٦,٥١٣,١٤٩	

المدرج في قائمة العمليات

٢,٩٠٨,٤٥٥	٢,٧٨٦,٠٨٩	٢,١٤٥,٧٦٦	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٧٢,١٠١	٧٦٢,٤٢٦	٧٧٣,٧٣٥	تكلفة الفوائد
٤,٠٨٠,٥٥٦	٣,٥٤٨,٥١٥	٢,٩١٩,٥٠١	

خسارة / (ربح) إعادة القياس:

(٢,١٣١,٧٥٦)	(٤,٠٢٣,٥٧١)	١,٤٢٤,١١٤	خسارة / (ربح) إكتوارية
-------------	-------------	-----------	------------------------

منافع مدفوعة

(١,٧٧٠,٩٦٢)	(٧,٦٥٨,٨٠٢)	(٦,٢٧٥,٩١٦)	الرصيد في نهاية السنة
٤٤,٦٤٧,٠٠٧	٣٦,٥١٣,١٤٩	٣٤,٥٨٠,٨٤٨	

٣-١٤ الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	معدل الخصم
%١,٧٥	%٢,٢٠	%٤,٧٥	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
%١,٧٥	%٢,٢٠	%٤,٧٥	

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٤. التزامات المنافع المحددة للموظفين (يتبع)

٤-١٤ تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الإكثورية ذات الصلة بالتزام خطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤٣,١٣٨,١٤٥	٣٥,٣٤٧,٩٦٧	٣٣,٣٨٦,٨٣٨	معدل الخصم:
٤٦,٢٥١,٤٢٨	٣٧,٧٤٩,٣٤١	٣٥,٨٠٢,٨٤١	٠,٥٪ زيادة نقطة أساس
			٠,٥٪ نقص نقطة أساس
٤٦,٢٤٣,٣٣٨	٣٧,٧٤٣,١٤١	٣٥,٧٩٦,٧٤٦	معدل زيادة الراتب:
٤٣,١٣٠,٩١٩	٣٥,٣٤٢,٤٠٥	٣٣,٣٨١,٣٨٧	٠,٥٪ زيادة نقطة أساس
			٠,٥٪ نقص نقطة أساس

لا يأخذ هذا التحليل في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، ويقدم فقط تقديراً مقارباً لحساسية الافتراضات الموضوعية في الاعتبار.

١٥. إيرادات ومصروفات المراكز والأنشطة

فيما يلي الحركة على إيرادات ومصاريف المراكز والأنشطة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١م			٢٠٢٢م			
فائض / (عجز)	المصروفات	الإيرادات	فائض / (عجز)	المصروفات	الإيرادات	
٢,١٣٥,٩٥٨	١,٥٣٩,٤٨٥	٣,٦٧٥,٤٤٣	١,٣٦٣,٢٩١	١,٢٠٤,٨٦٣	٢,٥٦٨,١٥٤	مركز رجال الأعمال
(٢,٨٧٤,٨٤٠)	٣,١٨٩,٥٩٠	٣١٤,٧٥٠	١,٨٣٦,٨٩١	٣,٣٤٩,٩٤٣	٥,١٨٦,٨٣٤	مركز جدة للمعارض والفعاليات
--	--	--	(٢٩١,١٩٠)	١,٥٦٨,٧٢٠	١,٢٧٧,٥٣٠	مهرجانات ومنتديات
(٧٣٨,٨٨٢)	٤,٧٢٩,٠٧٥	٣,٩٩٠,١٩٣	٢,٩٠٨,٩٩٢	٦,١٢٣,٥٢٦	٩,٠٣٢,٥١٨	

١٦. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
١,٢٦٠,٥٨٥	٢,١٤٩,٦١٥		الشئون التجارية
٢,٤٣٦,٨٣٤	١,٤٠٢,٤١٧		إيجارات
٣٣,٢٦١	--		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٣,١٢٥,٨٧٨	١,٥٥٨,٧١١	١-١٦	إيرادات أخرى
٢٦,٨٥٦,٥٥٨	٥,١١٠,٧٤٣		

١-١٦ تشمل الإيرادات الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لا شيء (٢٠٢١م: ٢٠,٥٦٥,٢١٦ ريال سعودي) قيمة عكس مخصص جمعية حماية المستهلك (١٢-٣).



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
٤٨,٣٥٠,٤٢٥	٣٩,٤٨٢,٨٨٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٧,٩٦٣,٠٨٥	٤,٤٤٣,٣٦٤	٧ استهلاك
٣,٠١١,٦٤٢	٣,٥٩٨,٤٣٠	برنامج الشيك الذهبي والتقاعد المبكر
٣,٨٨٦,٥٥٦	٤,١٤٤,٦٨٧	إصلاح وصيانة
٢,٤٢٧,٦٢٠	٢,٢٥٨,٨٤٤	بريد وهاتف وفاكس ومياه وكهرباء
٢,٥١٨,٠٩٩	٢,٧٠٨,٦٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
٦١٩,٩٢٥	١,٢٩١,٢٠٣	٨- إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٢,٨٧١,٦٠٠	مصروف ردم مشروع بناء برجين/ مكتب وفندق
٨,٤٨٢,٧٠٢	٧,٩١٩,١٦٥	٢-٥ مخصص الانخفاض في قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٢٤٧,٠١٦	--	٢-١٢ مخصص أحكام قانونية
٥,٢٦٣,١٩١	٥,٦٦٤,٩٣٧	مصروف مواقع إلكترونية ورخص برامج حاسب آلي
٤,١١٠,٤٧٣	٢,٨٦٠,٠٢١	أخرى
<u>١٤٠,٨٨٠,٧٣٤</u>	<u>٧٧,٢٤٣,٧٨٣</u>	

١٨. مصروفات مدينة المستودعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٠,٢٤٠,٠٠٠	٣٠,٢٤٠,٠٠٠	إيجارات
٦,١٥١,٥٧٥	٥,٩١٢,٩٨٢	إصلاح وصيانة
٥,١٦٠,٥٦٩	٢,٦٥٩,٦٨٣	أخرى
<u>٤١,٥٥٢,١٤٤</u>	<u>٣٨,٨١٢,٦٦٥</u>	

١٩. تعاون ومساهمات لأجهزة ومؤسسات عامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥٤٨,٠٩٦	٢,٠٦٥,٧٠٠	نصيب اتحاد الغرف من التصديقات
١,٨٧٨,١٢٣	١,٧٥٥,٠٧٤	نصيب جمعية حماية المستهلك من الاشتراكات
٤,٩٦٨,٧٠١	١,٧٠٦,٧٠٧	مساهمات متنوعة
<u>٧,٣٩٤,٩٢٠</u>	<u>٥,٥٢٧,٤٨١</u>	

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢٠. رسوم الربط بنظام سجلاتي

تمثل رسوم الربط بنظام سجلاتي نسبة شركة ثقة لخدمات الأعمال ١٥٪ من إيرادات الاشتراكات ونسبة ١٠٪ من إيرادات الاشتراكات المخصصة لاتحاد الغرف السعودية والتي تشتمل على ١٠ ريال سعودي رسوم شركة سداد عن كل عملية سداد للاشتراكات وذلك حتى تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، أبرمت الغرفة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠م اتفاقية محدثة ثلاثية مع شركة ثقة لخدمات الأعمال واتحاد الغرف السعودية لربط تجديد اشتراكات منتسبين الغرفة مع السجلات التجارية من خلال نظام سجلاتي التابع لوزارة التجارة على أن تحصل شركة ثقة على ما نسبته ١١,٧٪ من إيرادات الاشتراكات بالإضافة ٥ ريال سعودي رسوم تحصيل لصالح شركة ثقة لخدمات الأعمال و ١٠ ريال سعودي عن كل اشتراك لتغطية تكاليف نظام سداد، كما يحصل اتحاد الغرف السعودية على ما نسبته ١٠٪ من إيرادات الاشتراكات.

تتكون رسوم الربط بنظام سجلاتي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٤,٩٠٤,٠٦٦	١٢,٧٣٤,٣٩٩	رسوم شركة ثقة
١٠,٣٣٠,٤٠٩	٩,٦٤٣,٥٨١	حصة اتحاد الغرف السعودية
١,٠٣٨,٩٧٠	٨١٣,٤٣١	رسوم شركة سداد
٢٦,٢٧٣,٤٤٥	٢٣,١٩١,٤١١	

٢١. اتفاقية إدارة ممتلكات غرفة مكة المكرمة

بناءً على اتفاقية الإدارة والإشراف على ممتلكات ومستودعات غرفة مكة المكرمة المبرمة بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٠٣هـ الموافق (٨ سبتمبر ١٩٨٣م) والتي تم تمديدتها بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق (١٥ يوليو ٢٠١٨م) بين غرفة جدة وغرفة مكة المكرمة، تقوم غرفة جدة بموجب هذا العقد بإدارة وتشغيل مشروع مستودعات غرفة مكة المكرمة بمساحة مليون متر مربع وذلك مقابل حصولها على نسبة عشرة بالمائة من إجمالي الدخل.

٢١-أ فيما يلي رصيد المعاملات مع غرفة مكة المكرمة:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
٦٦,٥٩١,١٧٠	٧٥,٤٧٥,٩٧٠	٧٦,١٢٦,٢٢٦	المستحق من عملاء غرفة مكة المكرمة
(٤١,٦٩٧,١٣١)	(٤٧,١٤٧,٢٢٢)	(٤٤,٧٠٨,٨٥٦)	تحصيلات مستحقة لغرفة مكة المكرمة
٢٤,٨٩٤,٠٣٩	٢٨,٣٢٨,٧٤٨	٣١,٤١٧,٣٧٠	صافي المعاملات خلال السنة
(٢٣,٥٧٤,٧٢٢)	(٢٣,٥٧٤,٧٢٢)	(٣٢,٨٣٤,٩٠٢)	٢١-ب يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
--	--	(١,٤١٧,٥٣٢)	١٠ الرصيد المدرج ضمن الذمم التجارية الدائنة
١,٣١٩,٣١٧	٤,٧٥٤,٠٢٦	--	٤ الرصيد المدرج ضمن الذمم التجارية المدينة

* يمثل رصيد صافي المعاملات الرصيد المستحق (من) / إلى غرفة جدة من نتائج عمليات إدارة مستودعات غرفة مكة المكرمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تمثل الإيرادات الخاصة بمستأجري مدينة المستودعات الخاصة بغرفة مكة المكرمة مبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٠ مليون ريال سعودي) وتم إثبات عمولة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤ مليون ريال سعودي نظير القيام بأعمال الخدمات والإشراف والمتابعة للمشروع طبقاً للاتفاقية المبرمة).



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية للصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢١. اتفاقية إدارة ممتلكات غرفة مكة المكرمة (يتبع)

٢١-ب وفيما يلي بيان بالحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لغرفة مكة المكرمة:

١ يناير ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٣,٥٧٤,٧٢٢	٢٣,٥٧٤,٧٢٢	٢٣,٥٧٤,٧٢٢	الرصيد في بداية السنة
--	--	٩,٢٦٠,١٨٠	المبلغ المكون خلال السنة
٢٣,٥٧٤,٧٢٢	٢٣,٥٧٤,٧٢٢	٣٢,٨٣٤,٩٠٢	الرصيد في نهاية السنة

٢٢. الزكاة

غرفة جدة منشأة لا تهدف للربح وتمثل في دائرة اختصاصها مصالح قطاع الأعمال لدى الجهات ذات العلاقة، وتقوم الغرفة بتقديم خدمات إلى مجتمع الأعمال والتجار مقابل اشتراكات طبقاً لفئات التجار والصناع، ولذلك فان الغرفة معفاة من الزكاة، وبالتالي لم يتم إدراج مخصص للزكاة في القوائم المالية.

٢٣. إدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد لدى البنوك، ذمم تجارية مدينة، موجودات متداولة أخرى، ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الغرفة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من شركات وهيئات وتجار في السوق المحلية تعمل الغرفة على المتابعة الدائمة لتحصيل مديونيات الذمم التجارية المدينة بالطرق الودية أو القضائية.

مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة

فيما يلي القروض التي حصلت عليها الشركة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢١م	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة
٦٠,٣١١,٨٥٣	٦٠,٣١١,٨٥٣	--	١٣	قرض لأجل
٦٠,٣١١,٨٥٣	٦٠,٣١١,٨٥٣	--		

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢٣. إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع إفتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح / (الخسارة) ١ يناير ٢٠٢١م		الربح / (الخسارة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		الربح / (الخسارة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		قرض لأجل
النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة ١٠٠ نقطة أساس	
٦٠٣,١١٩	٦٠٣,١١٩	٦٠٣,١١٩	٦٠٣,١١٩	--	--	

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للغرفة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الغرفة الأساسية هي بالريال السعودي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للغرفة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الاستثمارات العقارية بقيمتها العادلة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للغرفة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٤. الموجودات المحتملة

في يناير ٢٠٢٢م تم تحديد العقار الاستثماري الواقع في منطقة الهندايوة بمدينة جدة ضمن العقارات الخاضعة للإزالة من قبل أمانة محافظة جدة وتم إزالة العقار في الربع الأول من سنة ٢٠٢٢م وبناء على ذلك تم شطب العقار المذكور من دفاتر الغرفة (إيضاح رقم ٩-د). لاحقاً لتاريخ القوائم المالية استلمت إدارة الغرفة خطاب من الهيئة العامة لعقارات الدولة مؤرخ في ٢٦ فبراير ٢٠٢٣م يفيد بأن قيمة التعويض للعقار المذكور أعلاه قدرت بمبلغ ٢٩,٩١٨,٢٨٠ ريال سعودي مع الأخذ في الاعتبار أنه لم يتم إصدار الشيك بالمبلغ من وزارة المالية وإن المعاملة خاضعة للمراجعة من قبل اللجنة المختصة بأمانة جدة في حالة تم استدعائها من قبلهم.

٢٥. الأحداث اللاحقة

فيما عدا ما تم ذكره بالإيضاح (٢٤) المذكور أعلاه والإيضاح (٧-ج)، تعتقد إدارة الغرفة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للغرفة كجزء من هذه القوائم المالية.

٢٦. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية والخاصة بتنفيذ بعض مشروعات الغرفة تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٥,١٣٧,٧٨٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,٣٠٢,٢٤٧ ريال سعودي).



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢٧. الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة من وكبار موظفي الإدارة بالغرفة والمستشارين. فيما يلي بيان برواتب وأتعاب الإدارة العليا والمستشارين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	رواتب الإدارة العليا وأتعاب المستشارين
١,٥٤٩,٦٧٠	١,٧٤٦,٤٦٨	

تشتمل امتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومكافآت ومزايا أخرى بموجب سياسة الغرفة. إن المديرين الرئيسيين والمستشارين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الغرفة، بشكل مباشر أو غير مباشر، ولا يوجد معاملات مع أعضاء مجلس إدارة الغرفة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢٨. تعديل أخطاء سنوات سابقة

٢٨-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ١ يناير ٢٠٢١م، صنفت ادارة الغرفة بعض الأراضي والمباني (الأبراج والمعارض) التي بلغت تكلفتها ضمن الممتلكات والمعدات والأثاث مبلغ ١٦٥,٢٧٨,٩٦٧ ريال سعودي و ١٦٥,٢٧٨,٩٦٧ ريال سعودي على التوالي، كما بلغ مجمع الإستهلاك مبلغ ٧٧,٥١٠,٥٤٦ ريال سعودي و ٧٤,٢٥٤,٠١٢ ريال سعودي على التوالي، بدلاً من العقارات الاستثمارية مما زاد حساب الممتلكات والمعدات والأثاث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بصافي مبلغ قيمته ٨٧,٧٦٨,٤٢١ ريال سعودي وزيادة مصروف استهلاك الممتلكات والمعدات والأثاث ضمن المصاريف العمومية والإدارية بمبلغ ٣,٢٥٦,٥٣٤ ريال سعودي كما زاد حساب الممتلكات والمعدات والأثاث في ١ يناير ٢٠٢١م بصافي مبلغ ٩١,٠٢٤,٩٥٥ ريال سعودي وبالتالي تم تخفيض حساب العقارات الاستثمارية بمبلغ ١٦٥,٢٧٨,٩٦٧ ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢١م: ١٦٥,٢٧٨,٩٦٧ ريال سعودي) مع العلم أن الغرفة تستخدم هذه الارض والمباني لتأجيرها. وتم تعديل الخطأ الذي حدث في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ١ يناير ٢٠٢١م وتم إعادة تصنيف هذه الأراضي والمباني ضمن العقارات الاستثمارية بدلاً من الممتلكات والمعدات والأثاث، كما تم رد مصاريف الإستهلاك المحملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ومجمع الإستهلاك كما في ١ يناير ٢٠٢١م.

٢٨-٢ قامت إدارة الغرفة بتكوين إنخفاض في قيمة المشروعات تحت التنفيذ (بناء برجين/ مكتب وفندق) بكامل المبلغ وذلك بناءً على قرار مجلس إدارة الغرفة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩م بتوقف المشروعات تحت التنفيذ وتحويله إلى مواقف سيارات للموظفين، وبناءً عليه تم تعديل القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢١م، مما خفض حساب الممتلكات والمعدات والأثاث بمبلغ ٩٤,٥٦٧,٣٠٠ ريال سعودي، ونقص حساب صافي الموجودات غير المقيدة بنفس المبلغ، ورد مبلغ خسائر الانخفاض البالغ ١٠,٣٨٧,٤٠٠ ريال سعودي في قائمة العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ونقص صافي فائض الإيرادات المتركم بمبلغ ٨٤,١٧٩,٩٠٠ ريال سعودي.

٢٨-٣ خلال السنوات السابقة صنفت غرفة جدة بعض الاستثمارات العقارية ضمن الممتلكات والمعدات والأثاث، ولم تحصل على تقييم سنوي بالقيمة العادلة لتلك الاستثمارات العقارية، وعليه تم الحصول على تقييم العقارات الاستثمارية الموضحة في إيضاح (٩- و) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ١ يناير ٢٠٢١م من مقيم معتمد من هيئة المقيمين السعوديين وبلغت القيمة السوقية العادلة ٣٦٨,٦٢٩,٨٦٠ ريال سعودي و ٣٣٠,٣٠١,٩٦٨ ريال سعودي على التوالي ونتج عن ذلك أرباح بمبلغ ٣٨,٣٢٧,٨٩٢ ريال سعودي و ١٦٥,٠٢٣,٠٠١ ريال سعودي على التوالي وتم تعديل رصيد تلك العقارات الاستثمارية وقائمة العمليات وصافي الموجودات غير المقيدة لتلك السنوات.

٢٨-٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم تسجيل إيرادات من إيجارات المستودعات بقيمة ٣,٤٩٩,٠٦٢ ريال سعودي تخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مما زاد فائض الإيرادات المتركم خلال السنة بنفس القيمة، وتم تعديل الخطأ بتخفيض الإيرادات من إيجارات المستودعات بقيمة ٣,٤٩٩,٠٦٢ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وزيادة فائض الإيرادات المتركم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بنفس القيمة.

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٢٨. تعديل أخطاء سنوات سابقة (يتبع)

أ- فيما يلي أثر تعديل أخطاء السنوات السابقة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدل)	التعديل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حسب المدرج سابقاً	إيضاح	قائمة المركز المالي الموجودات
١٦٢,١٥٥,٣٥٣	--	١٦٢,١٥٥,٣٥٣		الموجودات المتداولة
٩٨,٧٨٧,٣٣٩	٣,٤٩٩,٠٦٢	٩٥,٢٨٨,٢٧٧	٤-٢٨	نقد لدى البنوك
٣٥,٠١٥,٤٥٧	--	٣٥,٠١٥,٤٥٧		ذمم تجارية مدينة
١٥,٦٧٧,٩٧٩	--	١٥,٦٧٧,٩٧٩		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣١١,٦٣٦,١٢٨	٣,٤٩٩,٠٦٢	٣٠٨,١٣٧,٠٦٦		مصرفات مدفوعة مقدماً
				الموجودات المتداولة
١٢,٢٨٧,٠٨٠	--	١٢,٢٨٧,٠٨٠		الموجودات غير المتداولة
				مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠٠,١٧٠,٨٢٩	(١٧١,٩٤٨,٣٢١)	٢٧٢,١١٩,١٥٠	١-٢٨ و ٢-٢٨	ممتلكات ومعدات وأثاث
٥,٦٩١,٣٥٢	--	٥,٦٩١,٣٥٢		موجودات غير ملموسة
٣٨١,٦٢٩,٨٦٠	٣٦٨,٦٢٩,٨٦٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٣-٢٨	الاستثمارات العقارية
٤٩٩,٧٧٩,١٢١	١٩٦,٦٨١,٥٣٩	٣٠٣,٠٩٧,٥٨٢		الموجودات غير المتداولة
٨١١,٤١٥,٢٤٩	٢٠٠,١٨٠,٦٠١	٦١١,٢٣٤,٦٤٨		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وصافي الموجودات
				المطلوبات المتداولة
٣١,٨٤٧,٠٦٤	--	٣١,٨٤٧,٠٦٤		ذمم دائنة
٦٦,٨٥٠,١٠٠	--	٦٦,٨٥٠,١٠٠		إيرادات مؤجلة
١٥٩,٦٦٢,٠٠٤	--	١٥٩,٦٦٢,٠٠٤		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة
١٠,٠٥١,٩٧٥	--	١٠,٠٥١,٩٧٥		أخرى
٢٦٨,٤١١,١٤٣	--	٢٦٨,٤١١,١٤٣		الجزء المتداول من قرض لأجل
				إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٧٧٠,٩٢٦	--	٥٢,٧٧٠,٩٢٦		إيرادات مؤجلة
٥٠,٢٥٩,٨٧٨	--	٥٠,٢٥٩,٨٧٨		الجزء غير المتداول من قرض لأجل
٣٦,٥١٣,١٤٩	--	٣٦,٥١٣,١٤٩		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣٩,٥٤٣,٩٥٣	--	١٣٩,٥٤٣,٩٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٠٧,٩٥٥,٠٩٦	--	٤٠٧,٩٥٥,٠٩٦		إجمالي المطلوبات
				صافي الموجودات
٤٠٣,٤٦٠,١٥٣	٢٠٠,١٨٠,٦٠١	٢٠٣,٢٧٩,٥٥٢	٥-٢٨	صافي الموجودات غير المقيدة
٤٠٣,٤٦٠,١٥٣	٢٠٠,١٨٠,٦٠١	٢٠٣,٢٧٩,٥٥٢		إجمالي صافي الموجودات
٨١١,٤١٥,٢٤٩	٢٠٠,١٨٠,٦٠١	٦١١,٢٣٤,٦٤٨		إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٨. تعديل أخطاء سنوات سابقة (يتبع)

ب- فيما يلي أثر تعديل أخطاء السنوات السابقة على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١ م:

السنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢١ م (معدل)	التعديل	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م حسب المدرج سابقاً	إيضاح	قائمة المركز المالي الموجودات
١٢٩,٨٠٧,٨٤٢	--	١٢٩,٨٠٧,٨٤٢		الموجودات المتداولة
١١٦,٢٧٨,٥٢٤	--	١١٦,٢٧٨,٥٢٤		نقد لدى البنوك
٢٠,٦٤٩,١٣٦	--	٢٠,٦٤٩,١٣٦		ذمم تجارية مدينة
١٧,٩٩٣,٦٥٨	--	١٧,٩٩٣,٦٥٨		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢٨٤,٧٢٩,١٦٠	--	٢٨٤,٧٢٩,١٦٠		مصروفات مدفوعة مقدماً
				الموجودات المتداولة
١٤,٩٤٣,١٨٥	--	١٤,٩٤٣,١٨٥		الموجودات غير المتداولة
				مصروفات مدفوعة مقدماً
١٠٦,١٠٣,٨٣٦	(١٨٥,٥٩٢,٢٥٥)	٢٩١,٦٩٦,٠٩١	١-٢٨	ممتلكات ومعدات وأثاث
٥,٠٣٨,٢٧٧	--	٥,٠٣٨,٢٧٧	٢-٢٨ و	موجودات غير ملموسة
٣٤٢,٥٢٦,٩٦٨	٣٣٠,٣٠١,٩٦٨	١٢,٢٢٥,٠٠٠	٣-٢٨	الاستثمارات العقارية
٤٦٨,٦١٢,٢٦٦	١٤٤,٧٠٩,٧١٣	٣٢٣,٩٠٢,٥٥٣		الموجودات غير المتداولة
٧٥٣,٣٤١,٤٢٦	١٤٤,٧٠٩,٧١٣	٦٠٨,٦٣١,٧١٣		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وصافي الموجودات
				المطلوبات المتداولة
٣١,٦٢٩,١٧٤	--	٣١,٦٢٩,١٧٤		ذمم دائنة
٧٣,١٧٠,٨١٠	--	٧٣,١٧٠,٨١٠		إيرادات مؤجلة
١٣٦,٢٧٥,٤٥٣	--	١٣٦,٢٧٥,٤٥٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٣٠٧,٩٩٠	--	٤,٣٠٧,٩٩٠		الجزء المتداول من قرض لأجل
٢٤٥,٣٨٣,٤٢٧	--	٢٤٥,٣٨٣,٤٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
٦٠,٢٨١,٣١١	--	٦٠,٢٨١,٣١١		إيرادات مؤجلة
٥٦,٠٠٣,٨٦٣	--	٥٦,٠٠٣,٨٦٣		الجزء غير المتداول من قرض لأجل
٤٤,٦٤٧,٠٠٧	--	٤٤,٦٤٧,٠٠٧		التزامات منافع المحددة للموظفين
١٦٠,٩٣٢,١٨١	--	١٦٠,٩٣٢,١٨١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٠٦,٣١٥,٦٠٨	--	٤٠٦,٣١٥,٦٠٨		إجمالي المطلوبات
				صافي الموجودات
٣٤٧,٠٢٥,٨١٨	١٤٤,٧٠٩,٧١٣	٢٠٢,٣١٦,١٠٥	٢٨-هـ	صافي الموجودات غير المقيدة
٣٤٧,٠٢٥,٨١٨	١٤٤,٧٠٩,٧١٣	٢٠٢,٣١٦,١٠٥		إجمالي صافي الموجودات
٧٥٣,٣٤١,٤٢٦	١٤٤,٧٠٩,٧١٣	٦٠٨,٦٣١,٧١٣		إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٢٨. تعديل أخطاء سنوات سابقة (يتبع)

ج- فيما يلي أثر تعديل أخطاء السنوات السابقة على قائمة العمليات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (معدل)	التعديل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م حسب المدرج سابقاً	إيضاح	قائمة العمليات
				الإيرادات
١٠٩,٥١٣,٨٣٢	--	١٠٩,٥١٣,٨٣٢		اشتركاكات
٣٠,٤٢٣,٠٠٥	--	٣٠,٤٢٣,٠٠٥		تصديقات
١٠٨,١٨٧,٠٧٠	٣,٤٩٩,٠٦٢	١٠٤,٦٨٨,٠٠٨	٤-٢٨	مدينة المستودعات
٣,٩٩٠,١٩٣	--	٣,٩٩٠,١٩٣		المراكز والأنشطة
٢٦,٨٥٦,٥٥٨	--	٢٦,٨٥٦,٥٥٨		إيرادات أخرى
٢٧٨,٩٧٠,٦٥٨	٣,٤٩٩,٠٦٢	٢٧٥,٤٧١,٥٩٦		إجمالي الإيرادات
				المصروفات
(١٤٠,٨٨٠,٧٣٤)	٣,٢٥٦,٥٣٤	(١٤٤,١٣٧,٢٦٨)	١-٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٤١,٥٥٢,١٤٤)	--	(٤١,٥٥٢,١٤٤)		مصروفات مدينة المستودعات
--	١٠,٣٨٧,٤٠٠	(١٠,٣٨٧,٤٠٠)	٢-٢٨	خسائر الإنخفاض في الممتلكات والمعدات والأثاث
(٤٢,١١٢,٨٤٣)	--	(٤٢,١١٢,٨٤٣)		خسائر ديون مشكوك في تحصيلها
(٤,٧٢٩,٠٧٥)	--	(٤,٧٢٩,٠٧٥)		المراكز والأنشطة الأخرى
(٧,٣٩٤,٩٢٠)	--	(٧,٣٩٤,٩٢٠)		تعاون ومساهمات لأجهزة ومؤسسات عامة
(٢٦,٢٧٣,٤٤٥)	--	(٢٦,٢٧٣,٤٤٥)		رسوم الربط بنظام سجلاتي
(٢٦٢,٩٤٣,١٦١)	١٣,٦٤٣,٩٣٤	(٢٧٦,٥٨٧,٠٩٦)		إجمالي المصروفات
١٦,٠٢٧,٤٩٧	١٧,١٤٢,٩٩٦	(١,١١٥,٥٠٠)		(العجز) / الفائض من العمليات الرئيسية
٤,٠٢٣,٥٧١	--	٤,٠٢٣,٥٧٢		إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٢,٧١٩,٦٢٥)	--	(٢,٧١٩,٦٢٥)		تكاليف تمويلية
٣٩,١٠٢,٨٩٢	٣٨,٣٢٧,٨٩٢	٧٧٥,٠٠٠	٣-٢٨	الربح من فائض إعادة التقييم
٥٦,٤٣٤,٣٣٥	٥٥,٤٧٠,٨٨٨	٩٦٣,٤٤٧		صافي فائض السنة
٣٤٧,٠٢٥,٨١٨	١٤٤,٧٠٩,٧١٣	٢٠٢,٣١٦,١٠٥	٥-٢٨	فائض الإيرادات المتراكم في بداية السنة
٤٠٣,٤٦٠,١٥٣	٢٠٠,١٨٠,٦٠١	٢٠٣,٢٧٩,٥٥٢	٥-٢٨	فائض الإيرادات المتراكم في نهاية السنة



غرفة جدة

(سابقاً: الغرفة التجارية الصناعية بجدة)
(منشأة غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٨. تعديل أخطاء سنوات سابقة (يتبع)

د- فيما يلي أثر تعديل أخطاء السنوات السابقة على قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدل)	التعديل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حسب المدرج سابقاً	قائمة التدفقات النقدية
٣٥,٦١٧,٣٢٨	٨	٣٥,٦١٧,٣٢٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٦٩,٨١٧)	(٩)	(٣,٢٦٩,٨٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

هـ- فيما يلي أثر تعديل أخطاء السنوات السابقة على صافي الموجودات غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و
١ يناير ٢٠٢١ م:

الأثر على صافي الموجودات غير المقيدة	إيضاح	الأثر على صافي الموجودات غير المقيدة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٠٢,٣١٦,١٠٥		صافي الموجودات غير المقيدة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (قبل التعديل)
٧٤,٢٥٤,٠١٢	١-٢٨	عكس مجمع الإستهلاك
(٩٤,٥٦٧,٣٠٠)	٢-٢٨	خسائر الانخفاض في مشاريع تحت التنفيذ
١٦٥,٠٢٣,٠٠١	٣-٢٨	ربح من تقييم الإستثمارات العقارية
١٤٤,٧٠٩,٧١٣		إجمالي الأثر على صافي الموجودات غير المقيدة
٣٤٧,٠٢٥,٨١٨		صافي الموجودات غير المقيدة المعدلة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢٠٣,٢٧٩,٥٥٢		الأثر على صافي الموجودات غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤٤,٧٠٩,٧١٣		صافي الموجودات غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (قبل التعديل)
٣٤٧,٩٨٩,٢٦٥		إجمالي الأثر على صافي الموجودات غير المقيدة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣,٢٥٦,٥٣٤	١-٢٨	عكس مصروف الإستهلاك
١٠,٣٨٧,٤٠٠	٢-٢٨	رد خسائر الانخفاض في مشاريع تحت التنفيذ
٣٨,٣٢٧,٨٩٢	٣-٢٨	ربح من تقييم الإستثمارات العقارية
٣,٤٩٩,٠٦٢	٤-٢٨	تعديل على إيرادات إيجارات سنوات سابقة
٥٥,٤٧٠,٨٨٨		إجمالي الأثر على صافي الموجودات غير المقيدة
٤٠٣,٤٦٠,١٥٣		صافي الموجودات غير المقيدة المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الغرفة في ٩ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ.

