

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الأنشطة الموحدة
٦ - ٥	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٢٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع المستقل

إلى السادة/ الجمعية العمومية المحترمين الغرفة التجارية الصناعية بالرياض التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للغرفة التجارية الصناعية بالرياض "الغرفة"، والهيئات والشركة التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين ("بالمجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وكل من قائمة الأنشطة الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار "العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح" المعتمد في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الغرف التجارية والصناعية. وهي المسؤولة كذلك عن أنظمة الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة وقف عمليات المجموعة، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة/ الجمعية العمومية المحترمين
الغرفة التجارية الصناعية بالرياض
التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال ضمن المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه والإشراف ومراجعة العمل التدقيقي المنفذ لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



مشعل عبد الله الخالدي

مشعل عبد الله الخالدي

ترخيص رقم ٦٠١

الرياض، المملكة العربية السعودية

١١ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٦٤,٥٠٥,٧٠٣	٢٧٦,٦٧٩,٦٩٨	٤	نقد وما في حكمه
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٩٦١,٦٤٨	٥	ودائع مرابحات استثمارية
٦٣٦,٥٨٦,٦٧٧	٧٧٨,٢٩٠,٨٦١	٦	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة - الجزء المتداول
١٠٧,٧٠٣,٧١٥	٨٥,٩٠٣,٤٨١	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
١,٠٠٨,٠٠٠	-	١٢	عقار محتفظ به بغرض البيع
٣٧٩,٦٧٦	٣٩٥,٨١٥		مخزون
١,٠٧٠,١٨٣,٧٧١	١,٢٥٦,٢٣١,٥٠٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٢,٣٦٧,١٣١	١٢,٣٦٧,١٣١	٩	قروض سكنية للموظفين، بالصافي
١٥٤,١٠٨,٨١٥	٢٣٢,٦٤٧,٣٨١	١٠	عقار استثماري، بالصافي
٣,٥٦٢,١٤٠	٣,٧١٢,٣٩٨	١١	استثمار في مشروع مشترك
٤٠١,٢٣٧,٥٣٤	٣٨٢,٣٦١,٨٠١	١٢	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١٧,٥٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة - الجزء غير المتداول
٣,٠٤٨,٨٤٨	٥٩,٩٩٩	١٣	مشاريع تحت التنفيذ
٣	٣	١٤	أصول غير ملموسة، بالصافي
٧٨٦,٨٢٤,٤٧١	٨٤٨,٦٤٨,٧١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٨٥٧,٠٠٨,٢٤٢	٢,١٠٤,٨٨٠,٢١٦		مجموع الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٧٦,٨٩٢,٦٩٧	٢٥٦,٩٦٧,٧٤٨	١٥	إيرادات مقبوضة مقدما
٩٦,٢٥١,٧٩٨	٤٨,٦٩٣,٤٩٦	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٢٠,٨٧٠	١٧	مخصص زكاة
٣٧٣,١٤٤,٤٩٥	٣٠٦,٠٨٢,١١٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٤,٦٤٥,٥٦٩	١١٠,٠٢٩,٩٩٨	١٨	التزامات منافع الموظفين
١٠٤,٦٤٥,٥٦٩	١١٠,٠٢٩,٩٩٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٧٧,٧٩٠,٠٦٤	٤١٦,١١٢,١١٢		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١,٣٧٣,٣٢١,٥٨٣	١,٦٨٢,٨٧١,٥٠٩	١٩	أصول غير مقيدة
٥,٨٩٦,٥٩٥	٥,٨٩٦,٥٩٥	٢٠	أصول مقيدة
١,٣٧٩,٢١٨,١٧٨	١,٦٨٨,٧٦٨,١٠٤		مجموع صافي الأصول
١,٨٥٧,٠٠٨,٢٤٢	٢,١٠٤,٨٨٠,٢١٦		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

قائمة الأنشطة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	ايضاح	
			إيرادات ومكاسب
٣٦٠,٩٩٣,٠٤٩	٤٠٤,٦٥٥,٩٤٠	٢٢	إيرادات الأنشطة، بالصافي
٣١,٣٥٥,٥٨٦	٥٨,١١٥,٩٤٣	٢٣	إيرادات الفندق
٤,٨٥٨,٠٨٢	٤,٨٥٨,٠٨٢	٢٤	إيرادات تأجير عقارات
٧,٤٤٠,٨٧٠	١٤,٥٩٣,٨١٧	٥	عوائد ودائع مزايا استثمارية
٥٦,٤٥٥,٥٠٢	٥,٩٣٧,٥٨٨	٦	مكاسب غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,٩٨٦,٩٦٨	١٥,٧٤٣,٠٣١	٦	مكاسب محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٢٣٥,٢٨٩	١٨,١٢١,٢٤٣	٦	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٤٨٠,٧٦٩	١٢,٧٤٠,٣٤٠	٧	عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة
-	٧٨,٥٣٨,٥٦٦	١٠	أرباح إعادة تقييم العقار الاستثماري
٧٢٩,٤٧٢	٧٥٠,٢٥٨	١١	حصة المجموعة من عوائد ومصاريف استثمار في مشروع مشترك
٣,٣٩٠,٢٨٨	٨,٢٤١,٦٢٠	٢٥	الإيرادات الأخرى
٥٣٥,٩٢٥,٨٧٥	٦٢٢,٢٩٦,٤٢٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
			مصروفات وخسائر
(٢٠٥,٤٢٥,٨٠٦)	(٢١١,١٦٨,١٧٧)	٢٦	مصاريف تشغيلية
(٤٦,٥٩٨,٨٠٢)	(٤٨,٠٩٥,٥٠٩)	٢٧	تكلفة إيرادات الفندق
(٤١,٠٠٠,٣٢٩)	(٤٣,٩٣٣,٤٢٨)	٢٨	رسوم الربط بنظام سجلاتي
(٤,٩٣٩,٢٧٠)	-	١٠	خسائر إعادة تقييم العقار الاستثماري
(١٦,٦٦٢,٤٥٢)	(١٢٠,٠٠٠)	٢٩	مصرف البرنامج التوافقي
(١٢,٨١٥,١٨١)	(٩,٠٠٨,٥١٨)	٦	عمولة إدارة محافظ استثمارية
(٣٢٧,٤٤١,٨٤٠)	(٣١٢,٣٢٥,٦٣٢)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٠٨,٤٨٤,٠٣٥	٣٠٩,٩٧٠,٧٩٦		التغير في صافي الأصول قبل الزكاة
-	(٤٢٠,٨٧٠)		الزكاة
٢٠٨,٤٨٤,٠٣٥	٣٠٩,٥٤٩,٩٢٦		التغير في صافي الأصول

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٢٠٨,٤٨٤,٠٣٥	٣٠٩,٩٧٠,٧٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٣,٢٤٣,٠٠٨	٢٩,١٦٠,٥٢١	التغيير في صافي الأصول قبل الزكاة
٩٤٠	-	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول قبل الزكاة:
(٣٩,٩٨٦,٩٦٨)	(١٥,٧٤٣,٠٣١)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٦,٤٥٥,٥٠٢)	(٥,٩٣٧,٥٨٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٧,٢٣٥,٢٨٩)	(١٨,١٢١,٢٤٣)	مكاسب محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣,٤٨٠,٧٦٩)	(١٢,٧٤٠,٣٤٠)	مكاسب غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٤٤٠,٨٧٠)	(١٤,٥٩٣,٨١٧)	توزيعات أرباح من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٢٩,٤٧٢)	(٧٥٠,٢٥٨)	العائد من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٤,٩٣٩,٢٧٠	(٧٨,٥٣٨,٥٦٦)	عوائد ودائع مبيعات استثمارية
٥٤٤,٥٣٠	-	حصة المجموعة من عوائد ومصاريف استثمار في مشروع مشترك
١٣,٤٦١,٢٦٩	٨,٥٣٢,١٨١	(أرباح)/ خسائر إعادة تقييم العقار الاستثماري
-	٨١٨,٨٠٥	خسائر استبعاد أرض
(٧٢,٤٣٣)	(٥,٩٩٩,١٢٠)	المكون من التزامات منافع الموظفين
٢,٠٢٣,٢٠٥	-	المحول من المشاريع تحت التنفيذ للمصاريف
٧٩٧,٨٤٠	٩٦٦,٢٠٦	مخصصات انتفى الغرض منها
-	٢٨٧,٥٠٠	المكون من مخصص انخفاض في مشاريع تحت التنفيذ
١١٨,٠٩٢,٧٩٤	١٩٧,٣١٢,٠٤٦	المكون من مخصص انخفاض في أرصدة الذمم المدينة وأرصدة مدينة أخرى
		المكون من مخصص القضايا
		التغيرات في الأصول والالتزامات العاملة:
(٢٠,٨٢٧,١٥٤)	٢٧,٦٠٣,٥٠٣	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٩٣٣,٤٠٥	-	قروض سكنية للموظفين
(٣٧٩,٦٧٦)	(١٦,١٣٩)	مخزون
١٤,٢٦٤,٤٨٧	(١٩,٩٢٤,٩٤٩)	إيرادات مقبوضة مقدما
٢٠,٤٧٢,٤١٢	(٤١,٨٤٦,٦٨٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,٦١٤,٠٧٦)	(٣,١٤٧,٧٥٢)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١٠٨,٦٠٢)	-	صافي التغير في الأصول المقيدة
١١٦,٨٣٣,٥٩٠	١٥٩,٩٨٠,٠٢٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
١,١٣٥,٧٩٣,٩٩٥	٨٤٥,٨٨٦,١٩٧	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٨٣,٩٢٩,٨٢٤)	(٩٦٥,٩٠٩,٧٦٢)	إضافات إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات استثمارات بالتكلفة المطفأة
٨,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٩٤,٩٢٧,٠٠٠	٣٥٥,٠١٤,٩١٦	ودائع مبيعات استثمارية مستردة
(٣٧٨,٩٢٧,٠٠٠)	(٣٠٩,٩٧٦,٥٦٣)	إضافات ودائع مبيعات استثمارية
١٧,٢٣٥,٢٨٩	١٦,٨١٠,٢٤٣	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٤٨٠,٧٦٩	٩,٥٤٥,٩٠٣	متحصلات من عوائد من استثمارات بالتكلفة المطفأة
٥,٧٨٤,٣٠٩	١٢,٣٢٩,٧٨٠	متحصلات من عوائد مبيعات استثمارية
(١٦,٥٣٤,٩٧٤)	(٢,٩٢٢,٥٣٠)	إضافات على مشاريع تحت التنفيذ
(٢,١٤٨,٧٨٣)	(٤,١٨٤,٢١٤)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من مشروع مشترك
(١٣٤,٣٦٩,٢١٩)	(٤٧,٨٠٦,٠٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٥٣٥,٦٢٩)	١١٢,١٧٣,٩٩٥	التغير في النقد وما في حكمه
١,٣٨٤,١٠٣	-	النقد المتضمن في الارصدة المحولة خلال السنة (ايضاح ١)
١٨٠,٦٥٧,٢٢٩	١٦٤,٥٠٥,٧٠٣	النقد وما في حكمه - بداية السنة
١٦٤,٥٠٥,٧٠٣	٢٧٦,٦٧٩,٦٩٨	النقد وما في حكمه - نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
		المعاملات الغير نقدية:
-	٥,٠٩٢,٥٧٤	المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات
٦٠,٤٢٩	-	المحول من المصاريف المدفوعة مقدما والحسابات المدينة الاخرى
٥٠٠,٠٠٠	-	المحول من الممتلكات
٣٤٨,٠٠٠	-	المحول من المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٩٢,٠١٥	-	المحول من التزامات منافع الموظفين
٨٠٤,٥١٧	-	المحول من الاصول غير المقيدة
٥٠٠,٠٠٠	-	المحول من الأصول المقيدة
١,٢٣٢,٠٠٠	-	اقفال مخصص مشاريع تحت التنفيذ
١,٠٠٨,٠٠٠	-	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات إلى العقار المحتفظ به بغرض البيع

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التكوين والنشاط

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض "الغرفة" جهة غير هادفة للربح، تأسست عام ١٣٨١هـ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٢٣٩ وتاريخ ١٠ ربيع الثاني ١٣٨١هـ، وبناءاً على المرسوم الملكي الكريم رقم م/٦ وتاريخ ٣٠ ربيع الثاني ١٤٠٠هـ بالموافقة على ما تضمنه قرار المجلس رقم ٦٤ وتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٠٠هـ الصادر بشأن الموافقة على نظام الغرف التجارية والصناعية.

الشركة التابعة

اسم الشركة	بلد التأسيس	رقم السجل	النشاط	نسبة الملكية
شركة مركز الرياض للمعارض والمؤتمرات	السعودية	١٠١٠٦٩٨٨٨٩	الفنادق	٪١٠٠

تتمثل اختصاصات الغرفة حسب ما جاء بنص المادة (٥) من نظام الغرف التجارية كما يلي:

- إعداد الدراسات والبحوث والتقارير التي تعنى بتقويم أداء مختلف القطاعات التجارية وتطويرها بما يتناسب مع الميزة النسبية والتنافسية للمنطقة التي تقع فيها الغرفة وتشخيص المشكلات والتحديات، وبناء الشراكات الاستراتيجية مع الجامعات والمراكز البحثية لتطوير القطاعات التجارية.
- تزويد المشتركين بما يصدر من أنظمة ولوائح وقرارات وإحصاءات وتعليمات تتعلق بالأنشطة التجارية، وتصنيفها ونشرها.
- تزويد الوزارات والهيئات والمؤسسات العامة ذات العلاقة، بالبيانات، والمعلومات، والدراسات ذات الصلة بالأنشطة التجارية، عند طلبها.
- إصدار الشهادات، والمحركات.
- التصديق على صحة توقيعات المشتركين فيها.
- الإسهام في كل ما من شأنه تطوير المنشآت التي تزاوِل الأنشطة التجارية، بما في ذلك تقديم المشورة للمشاركين فيها في شأن الاستيراد والتصدير وطرق التمويل وتنمية الصادرات، وبخاصة المنشآت الناشئة والصغيرة والمتوسطة، بما يمكنها من تطوير أدائها، والتغلب على ما قد يواجهها من صعوبات في الإدارة والتمويل والاستثمار وغيرها، وتعزيز قدراتها التنافسية.
- توعية المشتركين فيها، وحثهم على الاستفادة من بيوت الخبرة المحلية والأجنبية، وتشجيع الاستثمارات في المشروعات الإنتاجية المشتركة للإسهام في اقتراح تحقيق أهداف التنمية والاستراتيجيات والخطط الوطنية، والإرشاد إلى فرص الاستثمار الجديدة.
- تنظيم المحاضرات والدورات والندوات وورش العمل، في نطاق اختصاص الغرفة المكاني.
- إقامة المؤتمرات والمعارض للصناعات والمنتجات الوطنية وإدارتها، والاشتراك في المعارض والأسواق الموسمية، بعد التنسيق مع الوزارة واتحاد الغرف، وإشعارها بالنتائج المترتبة على ذلك.
- التقدم إلى الجهات المختصة بأراء ومقترحات حول كل ما يتعلق بالأنشطة التجارية، مع إشعار الوزارة واتحاد الغرف بتلك الآراء والمقترحات والنتائج المترتبة عليها.
- تقديم المقترحات بالتنسيق مع اتحاد الغرف في شأن أحكام الأنظمة واللوائح والقرارات ذات الصلة، وانعكاساتها على تعزيز البيئة الاستثمارية، وقياس أثرها الاقتصادي.
- حل المنازعات المتصلة بالأنشطة التجارية بالصلح، أو التحكيم بعد الحصول على الترخيص اللازم، أو بأي من الوسائل البديلة الأخرى لتسوية المنازعات، وذلك إذا اتفق أطراف النزاع على إحالته إليها.
- إصدار المجلات والنشرات الدورية والأدلة وغيرها من المطبوعات ذات العلاقة بالأنشطة التجارية، ونشرها بجميع وسائل النشر بما فيها وسائل النشر الإلكترونية.
- إقامة منشآت للتدريب في المجالات التي تتفق مع مهماتها بما يضمن عدم منافسة القطاع الخاص وذلك بعد الحصول على موافقة الوزارة واستيفاء المتطلبات النظامية للترخيص.
- إرسال الوفود التجارية إلى خارج المملكة بعد الاتفاق مع الوزارة والجهات ذات العلاقة واتحاد الغرف، واستقبال الوفود التجارية الأجنبية، وتقديم تقرير إلى كل من الوزارة والجهات ذات العلاقة واتحاد الغرف بالنتائج التي يتم التوصل إليها.
- العمل مع الجهات ذات العلاقة، لتحقيق أهدافها في حدود الصلاحيات الممنوحة لها.
- العمل مع الجهات ذات العلاقة، لتطوير الفرص الاستثمارية داخل المملكة، وتقديم الدعم اللازم لتلك الفرص وتوعية قطاع الأعمال بها، والعمل مع تلك الجهات للاستفادة من الفرص الاستثمارية خارج المملكة واقتراح الممكنات اللازمة لذلك.
- توجيه الدعوات للمشاركين في الغرفة، لحثهم على المشاركة في المؤتمرات وورش العمل والندوات والدورات ذات العلاقة، التي تقيمها الجهات الحكومية وغير الحكومية، وتزويدهم بنتائجها وما تم فيها.
- تقديم تقرير سنوي، لقياس الأثر الاقتصادي لعمل الغرفة، إلى اتحاد الغرف، وتزود الوزارة بنسخة منه.
- تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول وخصوم ونتاج أعمال الغرفة التجارية الصناعية بالرياض والهيئات والشركة التابعة لها وهي كما يلي:

-مركز الرياض الدولي للمؤتمرات والمعارض وهو هيئة تابعة للغرفة التجارية الصناعية بالرياض تأسست بموجب خطاب وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٣٢/٤٨٦ وتاريخ ٢٠ جمادى الأول ١٤٢٩هـ، بهدف إنشاء مركز الرياض الدولي للمؤتمرات والمعارض كمقر لإقامة المعارض التجارية المحلية والدولية والمؤتمرات ومختلف الفعاليات الاقتصادية.

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

- مركز المنتجات الوطنية وهو هيئة تابعة للغرفة التجارية الصناعية بالرياض تأسست بموجب خطاب وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٠٩٢/٢٢١ وتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٠٩هـ، وتتمثل أهداف المركز في التعريف بمنتجات المصانع الوطنية والمساهمة في تنمية مبيعات وصارات المصانع الوطنية وتهيئة موقع لتجمع منافذ تسويق المصانع الوطنية.

- شركة مركز الرياض للمعارض والمؤتمرات - شركة ذات مسؤولية محدودة - شركة شخص واحد (شركة تابعة)، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١٣٧٢٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٧ ربيع أول ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٧م)، وسجلها الفرعي (فندق راديسون بلو معارض الرياض الفندقية) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦٩٨٨٨٩ الصادر في مدينة الرياض.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات. تم حذف كافة الأرصدة والمعاملات المتداخلة الهامة بين الغرفة وبين الشركة التابعة (فندق راديسون بلو معارض الرياض الفندقية) والهيئات التابعة لها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٢ - إعداد القوائم المالية الموحدة

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة العرض والإفصاح.

٤-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للغرفة التجارية والهيئات والشركة التابعة لها كما هو مبين في إيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي منشأة تم السيطرة عليها بواسطة الغرفة. تتوفر السيطرة عندما يكون للغرفة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة.

لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الغرفة والشركة التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر ناتجة من المعاملات الداخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة يتم إستبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ويتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر في قائمة الأنشطة الموحدة وأي حصص يتم الإحتفاظ بها يتم الإعتراف بها بالقيمة العادلة عندما يتم فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات والمصاريف والإيرادات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين أطراف المجموعة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إذا كان لا يوجد أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي. فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام الاحكام والتقدير (تتمة)

- القيمة العادلة للعقار الاستثماري

استمدت القيمة العادلة للعقار الاستثماري من أسعار السوق الراهنة لعقارات قابلة للمقارنة، وتحتسب القيمة العادلة بناء على تقييم يجريه مقيم مستقل لديه مؤهل مهني وثيق الصلة ومعترف به ولديه خبره حديثة في موقع العقار الاستثماري وفنته الذين يخضعان للتقييم، وعند تحديد القيمة العادلة يرجع المقيم الى أوضاع السوق الراهنة وآخر معاملات المبيعات لعقارات مماثلة.

- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة 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.

الالتزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

تصنيف الأصول والالتزامات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الالتزامات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".
- تصنف أصول وخصوم الضريبة المؤجلة كأصول والالتزامات غير متداولة.

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع مرابحات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال ثلاثة أشهر أو أقل. يتم تبويب الودائع التي يزيد فترات استحقاقها عن ثلاثة شهور كودائع مرابحات استثمارية.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الانخفاض في ارصدة الذمم المدينة. يتم إثبات مخصص الانخفاض في ارصدة الذمم المدينة المتوقعة عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند "المصروفات" عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الانخفاض في ارصدة الذمم المدينة. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها كإيرادات أخرى.

مصروفات مدفوعة مقدما

يعترف بالمصروف المدفوعة مقدما الى شركة ثقة ومجلس الغرف وحماية المستهلك ضمن الأصول، وتدرج كمصاريف في السنة ذات الصلة والمصروف المتوقع تحقيقها خلال ١٢ شهرا من تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة.

الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

يتم إثبات الالتزامات المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية. تقاس الالتزامات المحتسبة بفائدة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات الاستثمارات في الأسهم المدرجة مبدئيًا بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأنشطة.

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم الغير مدرجة في السوق بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب إدارة المجموعة للمبلغ الذي ستستلمه المجموعة لأصل ما إذا كان سيتم بيعها في تاريخ التقارير المالية.

العقار الاستثماري

تمتلك المجموعة أرض مملوكة محتفظ بها بغرض تحقيق إيرادات إيجار على المدى الطويل أو بغرض ارتفاع قيمتها الرأسمالية، حيث أن العقار الاستثماري لا تشغله المجموعة ولا تستغله في أنشطتها ويدير العقار الاستثماري بالقيمة العادلة المستمدة من أسعار السوق الراهنة لعقارات قابلة للمقارنة المتعلقة بالعقار الاستثماري، وتحدد سنويًا بمعرفة مقيمين خارجيين وعند تحديد القيمة يرجع المقيم إلى أوضاع السوق الراهنة وآخر معاملات المبيعات لعقارات مماثلة، وعند تقييم القيمة العادلة للعقار الاستثماري يمثل الاستخدام الأقصى والأمثل للعقار استخدمه الحالي، ويعترف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة.

استثمار في مشروع مشترك

إن المشروع المشترك هو ترتيب تعاقدى تقوم بموجبه المجموعة وأطراف أخرى بنشاط اقتصادي يخضع للسيطرة المشتركة (عندما يكون اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية المتعلقة بالنشاط يتطلب الموافقة الجماعية للأطراف المشتركة بالسيطرة)، وحيث يجب على المشارك فيما يتعلق بحصة في أصل خاضع لسيطرة مشتركة أن يثبت نصيبه في الأصول الخاضعة للسيطرة المشتركة مصنفة وفقا لطبيعة الأصول، أي التزامات يكون قد تحملها، نصيبه من أي التزامات تم تحملها بشكل مشترك، أي دخل من بيع أو استخدام نصيبه من مخرجات المشروع المشترك، جنبا إلى جنب مع نصيبه من أي مصروفات تم تحملها من قبل المشروع المشترك، حيث يتم المحاسبة للمشروع المشترك بطريقة صافي حقوق الملكية.

قروض موظفين

يتم منح قروض سكنية بدون عمولة للموظفين مقدمة لمنسوبي المجموعة المؤهلين لها، بحيث لا يتجاوز مبلغ القرض مكافأة نهاية الخدمة للموظف.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة أي انخفاض في قيمتها، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإهلاك التالية:

البيان	النسبة %
مبانى	٢,٥% - ٥%
مساعد وآلات ومعدات	٥% - ١٠%
أجهزة كهربائية وشبكات	١٠% - ٢٠%
أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	١٠% - ٢٠%
مطابخ	١٠%
سيارات	٢٥%
تكيف مركزي	٥%
شاشات عرض اعلانية وإرشادية	٢٠%
أشجار ومزروعات	٢٠%

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول في قائمة الأنشطة.

مشاريع تحت التنفيذ

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

أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربع سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلا.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بأجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للأصول الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الأنشطة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الأنشطة.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تظهر الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة السوقية العادلة وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة ضمن قائمة الأنشطة الموحدة. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فإنه يتم تسجيل هذه الاستثمارات المالية بالتكلفة بعد خصم أي مخصص لانخفاض القيمة، يتم الاعتراف بالأرباح من هذه الاستثمارات عند استحقاق المجموعة للتوزيعات، وتظهر الأرباح والخسائر من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة الموحدة.

الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الاستثمارات بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة الموحدة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي.

الإيرادات المقبوضة مقدما

يتم إثبات رسوم الاشتراكات والإيجارات التي يتم تحصيلها ولا تخص السنة المالية كإيرادات مقدمة على أن يتم إثباتها كإيرادات في قائمة الأنشطة الموحدة بالفترات اللاحقة.

الزكاة

لم يتم احتساب مخصص الزكاة بناء على الفتوى الصادرة من سماحة الشيخ/ عبد العزيز بن باز - رحمه الله - الرئيس العام لإدارات البحوث العلمية والإفتاء والدعوة والإرشاد برقم ٢/٢٣١١ وتاريخ ١٤٠٩/٩/٥هـ بأن الغرفة لا زكاة في أموالها، باستثناء شركة مركز الرياض للمعارض والمؤتمرات (الشركة التابعة) فإن الزكاة التقديرية التزم على الشركة التابعة ويتم استدراكها في القوائم المالية للشركة التابعة بتحصيلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري مع قيد أي خصم أو ائتمان ضمن قائمة الأنشطة للفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الالتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة.

استحقاق التقاعد

يتم اظهار المساهمة في خطة مساهمات التقاعد المحدد للموظفين كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها وفقاً لقواعد برنامج التأمينات السعودي.

الأصول المقيدة والغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المجموعة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول المجموعة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المجموعة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

الإيرادات

- إيرادات رسوم الاشتراك ورسوم التصديق

يتم إثبات إيرادات رسوم الاشتراكات ورسوم التصديق عند استلامها إذا كانت خاصة بالسنة الحالية، حيث ينتهي الاشتراك بانتهاء السجل التجاري، ويتم تحصيل رسوم الاشتراكات السنوية عادة من منتسبي المجموعة في بداية السنة أو خلال السنة (التجديدات وكذلك رسوم الاشتراك لأول مرة) وتقيد الاشتراكات المتعلقة بسنوات لاحقة كاشتراكات عضوية مقبوضة مقدما.

- إيرادات الشهادات والرسوم

يتم اثبات إيرادات الشهادات والرسوم عند اصدار الشهادات او استلام الرسوم.

- إيرادات اعلان المجلة

يتم اثبات إيرادات اعلان المجلة عند اصدار فواتير بها ويعترف بها كإيرادات في نهاية السنة اذا أصدرت الإعلانات قبل نهاية السنة دون اصدار الفواتير الخاصة بتلك الإعلانات في ذات السنة.

- إيرادات دورات التدريب ورعاية المناسبات

يتم اثبات إيرادات دورات التدريب ورعاية المناسبات عند تقديم الخدمة.

- إيرادات توزيعات الاستثمارات

يتم إثبات توزيعات الاستثمارات عند وجود حق للمجموعة بتحصيلها.

- إيرادات ايجار العقار الاستثماري

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من العقار الاستثماري على اساس طريقة القسط الثابت على مدة العقد. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدة العقد.

- إيرادات الضيافة

يتم اثبات الإيرادات من الإقامة الفندقية وخدمات الطعام والشراب والخدمات الأخرى ذات الصلة بعد استبعاد الالتزامات ورسوم البلدية الى المرحلة التي يتم فيها تقديم تلك الخدمات.

- إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى للمجموعة طبقا لأساس الإستحقاق.

المصروفات التشغيلية

نظرا لطبيعة نشاط المجموعة، يتم تصنيف كافة المصروفات كمصروفات تشغيلية.

تكلفة إيرادات الفندق

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة الغير المباشرة ويتم تحميلها على تكلفة الإيرادات.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٤,٠٦٧,٣٩٣	٢٧٦,٥٩٦,٦٧٠	نقد لدى البنوك
٤٣٨,٣١٠	٨٣,٠٢٨	نقد في الصندوق
١٦٤,٥٠٥,٧٠٣	٢٧٦,٦٧٩,٦٩٨	

٥ - ودائع المراجبات الاستثمارية

تتمثل ودائع المراجبات الإستثمارية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٩٦١,٦٤٨	وديعة مريحة إستثمارية، الإنماء للإستثمار
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة مريحة إستثمارية، الإستثمار كابيتال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٩٦١,٦٤٨	

يتمثل هذا البند في ودائع لدى بنوك ذات تصنيف إنتمائي جيد، بتاريخ استحقاق ثابتة ونسبة عائد ٦,١٠٪ سنوياً مدة المراجعة ١٨٠ يوم، بتاريخ استحقاق ١٨ فبراير ٢٠٢٥م.

بلغت العوائد الناتجة عن ودائع المراجبات الاستثمارية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٢٣٨	٩,٠٨٠,٦٨٥	مريحة لدى بنك الإنماء للإستثمار
٧٨٠,٨٩٧	٥,٥١٣,١٣٢	مريحة لدى البنك العربي الإستثماري
٦,٥٠٤,٥٣٦	-	مريحة لدى بنك الإستثمار كابيتال
٣٢,١٩٩	-	مريحة لدى بنك البلاد
٧,٤٤٠,٨٧٠	١٤,٥٩٣,٨١٧	

٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في إستثمارات المجموعة في وحدات صناديق وأدوات حقوق ملكية، أن حركة الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٢,٠٠٨,٣٧٨	٦٣٦,٥٨٦,٦٧٧	رصيد أول السنة
١,١٨٣,٩٢٩,٨٢٤	٩٦٥,٩٠٩,٧٦٢	إضافات خلال السنة
(١,٠٩٥,٨٠٧,٠٢٧)	(٨٣٠,١٤٣,١٦٦)	مبيعات خلال السنة
٥٦,٤٥٥,٥٠٢	٥,٩٣٧,٥٨٨	مكاسب غير محققة من إعادة التقييم
٦٣٦,٥٨٦,٦٧٧	٧٧٨,٢٩٠,٨٦١	رصيد نهاية السنة

٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)			
(أ) وتتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي تم تبويبها وفقاً لما يلي:			
البيانات	إجمالي التكلفة ريال سعودي	أرباح/(خسائر) تقييم الاستثمارات ريال سعودي	القيم العادلة للإستثمارات ريال سعودي
استثمارات محفظة الفا المالية	١٥٠,٩٠٣,٣٩٧	١١,٦٢٨,٦٥٥	١٦٢,٥٣٢,٠٥٢
استثمارات شركة في سي بي المالية	٦٩,٢١٦,٥٠٠	١,٤٣٧,٥٥٥	٧٠,٦٥٤,٠٥٥
استثمارات محفظة جدوى للإستثمار	٧٦,٣١٦,١٢٨	(١١,٠٢٤,٢٦٤)	٦٥,٢٩١,٨٦٤
استثمارات بمحفظة البلاد المالية (محفظة اشمور)	٦٦,٦٤٥,٧٦٧	(١,٠٥٤,٨٧٦)	٦٥,٥٩٠,٨٩١
استثمارات محفظة الأول للإستثمار	٩١,٩٨٦,٩٥٣	٩٥١,٩٤٦	٩٢,٩٣٨,٨٩٩
استثمارات في محفظة العربي للصكوك	٧٠,٠٣٢,٥٥٣	٩٢,٤٩٢	٧٠,١٢٥,٠٤٥
استثمارات محفظة دراية	٧,٥٧٩,٠٨٠	(٢٥١,٠٥١)	٧,٣٢٨,٠٢٩
صندوق الاستثمار للدخل العقاري	١٦,٥٥٣,٠٦٤	٧٢,٨٧٨	١٦,٦٢٥,٩٤٢
استثمارات لدى الرياض المالية	١,٨٦٣,٤٨٢	-	١,٨٦٣,٤٨٢
صندوق الراجحي للعوائد	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٣٤٠	٩٠,٣١٥,٣٤٠
صندوق الفا للمرابحة	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٢٥,٩٦٨	٧٢,٤٢٥,٩٦٨
صندوق البلاد الاستثماري	٣٤,٩٩٣,١١١	١,٣٤٢,٩٤٥	٣٦,٣٣٦,٠٥٤
	٧٤٦,٠٩٠,٠٣٥	٥,٩٣٧,٥٨٨	٧٥٢,٠٢٧,٦٢١
يضاف:			
النقد المتضمن في محفظة الفا المالية	٣,٦٧٨,٢١٨	-	٣,٦٧٨,٢١٨
النقد المتضمن في محفظة في سي بي المالية	٣,٣١٩,٣٦٨	-	٣,٣١٩,٣٦٨
النقد المتضمن في محفظة جدوى للإستثمار	٤,٢٠٧,٥٧٧	-	٤,٢٠٧,٥٧٧
النقد المتضمن في محفظة البلاد المالية (محفظة اشمور)	١٣,٦٨٦,٨٣٢	-	١٣,٦٨٦,٨٣٢
النقد المتضمن في محفظة الأول للإستثمار	١,٣٧١,١٦٣	-	١,٣٧١,١٦٣
النقد المتضمن في محفظة العربي للصكوك	٨٢	-	٨٢
الرصيد نهاية السنة	٧٧٢,٣٥٣,٢٧٥	٥,٩٣٧,٥٨٨	٧٧٨,٢٩٠,٨٦١

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

(ب) وتتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي تم تبويبها وفقاً لما يلي:

البيان	إجمالي التكلفة ريال سعودي	أرباح/(خسائر) تقييم الإستثمارات ريال سعودي	القيم العادلة للإستثمارات ريال سعودي
استثمارات محفظة الفا المالية	١٤٠,٨٥٦,٦٧٦	٣٥,٣٦٨,٥٦٦	١٧٦,٢٢٥,٢٤٢
استثمارات شركة في سي بي المالية	١٠٢,٠٥٢,٩٩٢	٤,٢٣١,٥٥٤	١٠٦,٢٨٤,٥٤٦
استثمارات محفظة جدوى للإستثمار	٨٣,٠٦٨,٩٨٧	(٧,٧٠٢,٥٥٠)	٧٥,٣٦٦,٤٣٧
استثمارات في محفظة العربي للصكوك	٦٥,١٣٢,٨١٣	-	٦٥,١٣٢,٨١٣
استثمارات بمحفظة البلاد المالية (محفظة اشмор)	٦٦,٥١١,٨٥٦	٧,٨٢٢,١١٠	٧٤,٣٣٣,٩٦٦
استثمارات محفظة الأول للإستثمار	٤٧,٠١٦,٦١٤	١٧,٤٦٠,٢٠٦	٦٤,٤٧٦,٨٢٠
صندوق الإستثمار للدخل العقاري	١٦,٦٩٢,٩٨١	(١٣٩,٩١٧)	١٦,٥٥٣,٠٦٤
صندوق الفرص الخاصة	٤,٨٩١,٤٤٢	(٥٨٤,٤٦٧)	٤,٣٠٦,٩٧٥
استثمارات محفظة دراية	١٢,٠٨٦,٥٠٠	-	١٢,٠٨٦,٥٠٠
استثمارات مريحة صندوق البلاد	٢٣,٧١٧,٦٦٠	-	٢٣,٧١٧,٦٦٠
	٥٦٢,٠٢٨,٥٢١	٥٦,٤٥٥,٥٠٢	٦١٨,٤٨٤,٠٢٣

يضاف:

النقد المتضمن في محفظة الفا المالية	٣٢,٥١٧	-	٣٢,٥١٧
النقد المتضمن في محفظة في سي بي المالية	١٠,٧٦٧,٥٤٦	-	١٠,٧٦٧,٥٤٦
النقد المتضمن في محفظة جدوى للإستثمار	١,١٥٦,٤٧٥	-	١,١٥٦,٤٧٥
النقد المتضمن في محفظة العربي للصكوك	٤٠٩,٧٣٦	-	٤٠٩,٧٣٦
النقد المتضمن في محفظة البلاد المالية (محفظة اشмор)	٣,٤٥٤,٠١٩	-	٣,٤٥٤,٠١٩
النقد المتضمن في محفظة الأول للإستثمار	٢,٢٨٢,٣٦١	-	٢,٢٨٢,٣٦١
الرصيد نهاية السنة	٥٨٠,١٣١,١٧٥	٥٦,٤٥٥,٥٠٢	٦٣٦,٥٨٦,٦٧٧

قامت المجموعة خلال العام الحالي ببيع استثمارات، بلغ المتحصل من البيع ٨٤٥,٦٦٩,٣٤٢ ريال سعودي ونتج عنه مكاسب محققة بمبلغ ١٥,٧٤٣,٠٣١ ريال سعودي (مكاسب محققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٩,٩٨٦,٩٦٨ ريال سعودي).

(ج) حصلت المجموعة على توزيعات أرباح من إستثماراتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣,٩٤٤,٤٠٤	٤,٢٥٨,٥٧٢	إستثمارات محفظة جدوى للإستثمار
٣,٠٨٠,٤٠٦	٤,٤٢٧,١٥٠	إستثمارات محفظة العربي للصكوك
٣,٠٥٠,٦٤٨	١,٦٥٥,٧١٥	إستثمارات محفظة الأنماء للإستثمار
٣,٠٠٦,٢٣٥	٢,٨٤٨,٣٣٥	إستثمارات مالية محفظة ألفا المالية
١,٥٦٧,٩٢٨	١,٩٣٠,٠٤١	إستثمارات محفظة أشمور
١,١١٩,٤٧٤	١,١٢٥,٠٠٠	إستثمارات في صندوق الإستثمار للدخل العقاري
٧٥٤,٠١٥	١,٥٣٠,٩٠٤	إستثمارات محفظة شركة الأول للإستثمار
٧١٢,١٧٩	٣٤٥,٥٢٦	إستثمارات محفظة دراية
١٧,٢٣٥,٢٨٩	١٨,١٢١,٢٤٣	

(د) بلغت العمولة مقابل إدارة الاستثمارات مبلغ ٩,٠٠٨,٥١٨ ريال سعودي، (٢٠٢٣م: ١٢,٨١٥,١٨١ ريال سعودي).

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ - الإستثمارات بالتكلفة المطفأة

تتمثل الإستثمارات بالتكلفة المطفأة في إستثمار المجموعة في صكوك لها تواريخ إستحقاق وعوائد وفقاً لتواريخ محددة. أن بيان تلك الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١,٢٥٠,٠٠٠	٢٢٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات
(٨,٧٥٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	الاستبعادات
٢٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٢١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١٧,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

البيان	التكلفة	عدد الصكوك	العائد السنوي	تاريخ الإستحقاق	المبيعات	صافي القيمة
ريال سعودي	%			ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صكوك اكوا بار ١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٪ + السايبر	١٤ يونيو ٢٠٢٨	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك اكوابار ٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٠,٩٥٪ + السايبر	٣٠ فبراير ٢٠٣٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الانماء	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٤٪	١ يوليو ٢٠٢٦	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الجزيرة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١,٥٥٪ + سايبر	٨ ديسمبر ٢٠٣١	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك السعودي الفرنسي	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٪	٣ نوفمبر ٢٠٢٥	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك الاستثمار كابيتال ٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥,٧٪	٤ ديسمبر ٢٠٢٤	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
صكوك تيرا الاستثمار كابيتال	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥,٧٥٪	٣٠ يونيو ٢٠٢٨	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الرياض	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٪	ليس لها تاريخ إستحقاق	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البحري	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١,٢٪ + السايبر	٥ يوليو ٢٠٢٩	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
صكوك الراجحي المالية	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥,٥٪	بدون تاريخ إستحقاق	-	٧,٥٠٠,٠٠٠
صكوك بنك الخليج الدولي	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٢٪ + السايبر	١٩ ديسمبر ٢٠٢٣	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صكوك البنك الاول تيرا ١	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	١,٣٤٪ + السايبر	١٢ ديسمبر ٢٠٢٩	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
	٢٣٧,٥٠٠,٠٠٠				(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠

*خلال شهر إبريل ٢٠٢٤م تم استرداد قيمة صكوك الاستثمار كابيتال ٤٥ لاستحقاق موعد سدادها والبالغة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

**بلغت قيمة العائد على استثمارات الغرفة المثبتة بالتكلفة المطفأة خلال السنة مبلغ ١٢,٧٤٠,٣٤٠ ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٣,٤٨٠,٧٦٩ ريال سعودي).

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨ - الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٩٣,٧٢٣	١١,٠١٩,٦٧٢	ذمم مدينة
(٤,٥٢٧,٢٥٧)	(٤,٩٥٩,٤٦٠)	(يخصم): مخصص الانخفاض في ارصدة الذمم المدينة (٨-٥)
١٢,١٦٦,٤٦٦	٦,٠٦٠,٢١٢	أتعاب تحصيل مدفوعة مقدماً لشركة ثقة لخدمات الاعمال (٨-١)
٢٤,٧٥٨,٠٩٩	٢٣,٤١٥,٣٧٨	مساهمات مدفوعة مقدماً لمجلس الغرف السعودية (٨-٢)
١٩,٩٣٥,٩٣٣	١٨,٤٣٢,١٥٧	ذمم موظفين
٧,٣٣٧,٩٧٤	٨,٩٥٨,٩٤٥	إيرادات تأجير مستحقة
٧,٠٨١,٣٨٦	٦,٨٧٦,٣٣٦	عوائد مستحقة عن استثمارات بالنكفأة المطفأة (٨-٣)
٣,٤٣٧,٦٧١	٣,١٩٤,٤٣٧	رسوم سداد المدفوعة مقدماً المسددة عن الإشتراكات (٨-٤)
٣,١٢١,٤٥٨	٤,٢٧٩,٠٦٨	مدينون المركز السعودي للأعمال تحصيل اشتراكات
١٨,٤٠٦,٣١٥	٢,٩٢٢,٠٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٣٣٨,٥٠٤	٣,٧٢٧,١٨٥	مدينو فعاليات
١,٨٣٦,٠٢٥	٣,١٢٧,٤٧٤	عوائد مستحقة من مبيعات استثمارية
١,٢٤٦,٩٨٦	٢,٩٥٠,٢٨٢	توزيعات أرباح مستحقة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٩٩,٣٢٩	١,٣١١,٠٠٠	شركة ثقة لخدمات الأعمال
٨٠,٥٨٢	١,١٤٦,٤٠٧	دفعات مقدمة لمقاولين
١,٥٠٤,٢٧٧	-	أخرى
٣,٦٩٣,١٣٢	١,٣٧٦,٩٧٧	
١٠٩,٠٤٤,١٣٧	٨٧,٧٧٧,٩٠٦	
(١,٣٤٠,٤٢٢)	(١,٨٧٤,٤٢٥)	(يخصم):
١٠٧,٧٠٣,٧١٥	٨٥,٩٠٣,٤٨١	مخصص إنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى (٨-٦)

*قامت الغرفة بتاريخ ٧ يونيو ٢٠١٤م بتوقيع إتفاقية تقديم خدمات مع كل من شركة ثقة لخدمات الأعمال ومجلس الغرف السعودية والتي بموجبها تقوم شركة ثقة بتحصيل إشتراكات أعضاء الغرفة بالنيابة عنها مقابل الحصول على نسبة متفق عليها من تلك الإشتراكات لصالح شركة ثقة لخدمات الأعمال ومجلس الغرف السعودية، بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٠م تم تحديث الإتفاقية الخاصة لربط تجديد اشتراكات منتسبين الغرفة مع السجلات التجارية من خلال نظام سجلاتي التابع لوزارة التجارة واجراء بعض التعديلات على بنود الإتفاقية وتعديل النسب المتفق عليها (إيضاح ٢٨).

٨-١- أن الحركة على أتعاب تحصيل مدفوعة مقدماً لشركة ثقة لخدمات الاعمال كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٤٤٩,٧٩٦	٢٤,٧٥٨,٠٩٩	رصيد أول السنة
٢٠,٨٢٨,٠٥٤	٢١,٥٩٢,٧٠٩	إضافات خلال السنة
(٢١,٥١٩,٧٥١)	(٢٢,٩٣٥,٤٣٠)	المحمل على المصاريف خلال السنة (إيضاح ٢٨)
٢٤,٧٥٨,٠٩٩	٢٣,٤١٥,٣٧٨	رصيد نهاية السنة

٨-٢- أن الحركة على مساهمات مدفوعة مقدماً لمجلس الغرف السعودية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٩٣٨,٨٤٧	١٩,٩٣٥,٩٣٣	رصيد أول السنة
١٧,٠١٠,٧٨٥	١٦,٨٠٤,٣٠٣	إضافات خلال السنة
(١٧,٠١٣,٦٩٩)	(١٨,٣٠٨,٠٧٩)	المحمل على المصاريف خلال السنة (إيضاح ٢٨)
١٩,٩٣٥,٩٣٣	١٨,٤٣٢,١٥٧	رصيد نهاية السنة

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى، بالصافي (تتمة)		
٣-٨- يتمثل الرصيد المستحق من عوائد مستحقة عن استثمارات بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٨,٨٢٨	١,٤٢٤,٠٣١	صكوك الاستثمار كابيتال تيرا ١
٦٥٦,٢٥٠	٦٥٦,٢٥٠	صكوك بنك الرياض تيرا ١
٤٩٧,٣١٥	٤٨٧,٢٣٤	صكوك الشركة البحرية ٢
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	صكوك بنك الانماء تيرا ١
٩٣,٧٩٠	٢٠٦,٣٩٠	صكوك اكوا ٢
٥١,٥٦٢	١٠٠,٢٥٩	صكوك الراجحي
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	صكوك البنك السعودي الفرنسي
٢٢,٦٠٠	٣٨٤	صكوك بنك الخليج الدولي
-	٤٩,٨٨٩	صكوك البنك الأول تيرا ١
٢٣٦,٠٨١	-	صكوك اكوا ٢٠٢٨
١١٢,٥٤٨	-	صكوك الاستثمار كابيتال ٤٥
٤٨,٦٩٧	-	صكوك بنك الجزيرة تيرا ٢
٣,٤٣٧,٦٧١	٣,١٩٤,٤٣٧	

٨-٤- أن الحركة على رسوم سداد المدفوعة مقدماً المسددة عن الإشتراكات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٢٧,٩٤٦	٣,١٢١,٤٥٨	رصيد أول السنة
٢,٦٦٠,٣٩١	٣,٨٤٧,٥٢٩	إضافات خلال السنة
(٢,٤٦٦,٨٧٩)	(٢,٦٨٩,٩١٩)	المحمل على المصاريف خلال السنة (إيضاح ٢٨)
٣,١٢١,٤٥٨	٤,٢٧٩,٠٦٨	رصيد نهاية السنة

٨-٥- أن الحركة على مخصص إنخفاض في قيمة أرصدة الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٢٩,٤١٧	٤,٥٢٧,٢٥٧	رصيد بداية السنة
٧٩٧,٨٤٠	٤٣٢,٢٠٣	المحمل على المصاريف خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٤,٥٢٧,٢٥٧	٤,٩٥٩,٤٦٠	رصيد نهاية السنة

٨-٦- أن الحركة على مخصص إنخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٤٠,٤٢٢	١,٣٤٠,٤٢٢	رصيد بداية السنة
-	٥٣٤,٠٠٣	المحمل على المصاريف خلال السنة (إيضاح ٢٦)
١,٣٤٠,٤٢٢	١,٨٧٤,٤٢٥	رصيد نهاية السنة

٩ - قروض سكنية للموظفين، بالصافي

تمثل هذه القروض، قروض سكنية بدون عمولة، مقدمة لمنسوبي المجموعة المؤهلين لها، بحيث لا يتجاوز مبلغ القرض مكافأة نهاية الخدمة للموظف.

أن حركة قروض الموظفين كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٣٠٠,٥٣٦	١٢,٧٠٣,٨٠٥	رصيد أول السنة
(٢,٥٩٦,٧٣١)	-	المحصل من القروض خلال السنة
١٢,٧٠٣,٨٠٥	١٢,٧٠٣,٨٠٥	رصيد القرض في نهاية السنة
(٣٣٦,٦٧٤)	(٣٣٦,٦٧٤)	يطرح: الإنخفاض في قيمة قروض الموظفين
١٢,٣٦٧,١٣١	١٢,٣٦٧,١٣١	رصيد نهاية السنة

*إن القروض المشار إليها لا تخضع لأي فوائد ولا يوجد لها تواريخ استحقاق محددة، ومرتبطة سدادها بخروج الموظف من المجموعة.

١٠ - العقار الاستثماري، بالأساسي

يتمثل العقار الاستثماري بقطعة أرض مملوكة للمجموعة والتي بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٣٢,٦٤٧,٣٨١ ريال سعودي قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تأجير لقطعة الأرض المشار إليها أعلاه للشركة الموحدة للتطوير العقاري بلغ العائد من تأجير العقار الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤,٤٠٨,٠٨٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤,٤٠٨,٠٨٢)، (إيضاح ٢٤). قامت المجموعة بتقييم ذلك العقار الاستثماري بالقيمة العادلة من قبل ثلاث خبراء تثمين مستقلين وتم إثبات القيمة السوقية للعقار المقيم وفقا لطريقة متوسط الأسعار الثلاثة وذلك وفق البيانات التالية: فيما يلي بيانات المقيمين الذين قاموا بإجراء تقييم للعقار الاستثماري:

اسم المقيم	منهج التقييم	رقم الترخيص	مدخلات هامة وافتراسات التقييم	مؤهلات المقيم
شركة النخبة للتقييم العقاري	اسلوب السوق	١٢١٠٠٠١٣٧٧	معلومات حديثة	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)
شركة بصمة وشريكة للتقييم العقاري	اسلوب السوق	١٢١٠٠٠١٥٥٩	معلومات حديثة	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)
شركة مدى العربية للتقييم	اسلوب السوق	١٢١٠٠٠٣٠٨١	معلومات حديثة	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

حيث بلغت القيمة العادلة لتلك الإستثمارات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيم الأول ريال سعودي	المقيم الثاني ريال سعودي	المقيم الثالث ريال سعودي	متوسط التقييمات ريال سعودي
أرض الغدير	٢٢٨,٧٥٣,٣٠٠	٢١٢,٥٦٧,٩٢٥	٢٥٦,٦٢٠,٩١٩	٢٣٢,٦٤٧,٣٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيم الأول ريال سعودي	المقيم الثاني ريال سعودي	المقيم الثالث ريال سعودي	متوسط التقييمات ريال سعودي
أرض الغدير	١٧٥,٥٢١,٦٠٠	١٤٢,٩٣٤,٨٤٥	١٤٣,٨٧٠,٠٠٠	١٥٤,١٠٨,٨١٥

لتحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري تم استخدام عقار مشابه له في نفس المنطقة تم تداولها في الأونة الاخيرة وتم اجراء تحليل مقارنات لتحديد السعر السوقي للعقار.
أن حركة العقار الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة العادلة للعقار الاستثماري في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	أرباح/(خسائر) إعادة تقييم العقار الاستثماري
١٥٩,٠٤٨,٠٨٥	١٥٤,١٠٨,٨١٥	
(٤,٩٣٩,٢٧٠)	٧٨,٥٣٨,٥٦٦	
١٥٤,١٠٨,٨١٥	٢٣٢,٦٤٧,٣٨١	القيمة العادلة للعقار الاستثماري في نهاية السنة

١١ - الاستثمار في المشروع المشترك

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية عقد شراكة مع الشركة الموحدة للتطوير العقاري وذلك لإنشاء وتطوير إستثمار مشروع مشترك وتشغيل مبنى سيتم أنشاؤه على الأرض المملوكة للغرفة التجارية وحيث كانت نسبة الشراكة وفقاً للنسب التالية:
- الشركة الموحدة للتطوير العقاري نسبتها (٧٠٪) من جميع تكاليف وأرباح المشروع.
- الغرفة التجارية الصناعية بالرياض نسبتها (٣٠٪) من جميع تكاليف وأرباح المشروع.
أن حركة الإستثمار في المشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد أول السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	حصة الغرفة في نتائج أعمال المشروع المشترك
٤,٠٣٢,٦٦٨	٣,٥٦٢,١٤٠	توزيعات أرباح مستلمة
٧٢٩,٤٧٢	٧٥٠,٢٥٨	رصيد نهاية السنة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	
٣,٥٦٢,١٤٠	٣,٧١٢,٣٩٨	

فيما يلي ملخص ببيانات القوائم المالية للمشروع المشترك كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مجموع الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	مجموع المطلوبات
٦٩,١٢٣,٩٤٠	٦٦,٥١٠,٠٠٢	إجمالي أموال الشركاء في المشروع المشترك
٥٧,٢٥٠,١٣٩	٥٤,١٣٥,٣٤١	إجمالي الإيرادات
١١,٨٧٣,٨٠١	١٢,٣٧٤,٦٦١	ربح السنة
٩,٤٠٨,٢٧٥	٩,٦٤٩,١٠٠	
٢,٤٣١,٥٧٤	٢,٥٠٠,٨٦٠	

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

الإضافات خلال السنة

المحول من المشاريع تحت التنفيذ

المحول من العقار المحتفظ به بغرض

البيع*

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاستهلاكات المتراكمة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

المحمل خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أراضي*	مباني	المصاعد والآلات والمعدات	أجهزة كهربائية وشبكات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	مطابخ	السيارات	التكييف المركزي	شاشات عرض اعلانية	أشجار ومزروعات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨,٣٩٨,٦٩١	٥٥٧,٦٩٥,٨٨٥	١٩,٧٣٨,٢٦٤	٦٢,٥٨٦,٣٤٤	١١١,٢٩٤,٧٤٧	٥,٢٠٤,١١٧	١,٤١٠,٦٢٧	٢٠,١١٠,١٨٨	١,٠٥٢,٢٠٠	٤,٣٩٨,٧٣٧	٨٢١,٨٨٩,٨٠٠
-	-	١,٠١٥,٤١٦	١,٤٣٢,٩٦١	١,٧٣٥,٨٣٧	-	-	-	-	-	٤,١٨٤,٢١٤
-	٢,٦٦٧,٧٠١	٣٧٥,٥٢٤	٢٤٨,٤٠٠	١,٨٠٠,٩٤٩	-	-	-	-	-	٥,٠٩٢,٥٧٤
١,٠٠٨,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٠٠٨,٠٠٠
٣٩,٤٠٦,٦٩١	٥٦٠,٣٦٣,٥٨٦	٢١,١٢٩,٢٠٤	٦٤,٢٦٧,٧٠٥	١١٤,٨٣١,٥٣٣	٥,٢٠٤,١١٧	١,٤١٠,٦٢٧	٢٠,١١٠,١٨٨	١,٠٥٢,٢٠٠	٤,٣٩٨,٧٣٧	٨٣٢,١٧٤,٥٨٨
-	٢٦١,٨٥٩,٠٨٣	٩,٨٩٦,٥٧٧	٥٠,٤٨٣,٦١١	٧٦,٣٢٨,٧٨٤	٢٦٠,٢٠٦	٩٨٢,٣٢٥	١٩,٤٢٥,٣٩٧	٩٧٦,٤٠٩	٤٣٩,٨٧٤	٤٢٠,٦٥٢,٢٦٦
-	١٩,٠٨٦,٤٢٢	١,٣٤٣,٥٥٦	١,٣٠١,٧١٣	٥,٦٣٧,٧٥٢	٥٢٠,٤١٠	١٠٧,٣٠٠	٢١٢,٤٨٣	٧١,١٣٧	٨٧٩,٧٤٨	٢٩,١٦٠,٥٢١
-	٢٨٠,٩٤٥,٥٠٥	١١,٢٤٠,١٣٣	٥١,٧٨٥,٣٢٤	٨١,٩٦٦,٥٣٦	٧٨٠,٦١٦	١,٠٨٩,٦٢٥	١٩,٦٣٧,٨٨٠	١,٠٤٧,٥٤٦	١,٣١٩,٦٢٢	٤٤٩,٨١٢,٧٨٧
٣٩,٤٠٦,٦٩١	٢٧٩,٤١٨,٠٨١	٩,٨٨٩,٠٧١	١٢,٤٨٢,٣٨١	٣٢,٨٦٤,٩٩٧	٤,٤٢٣,٥٠١	٣٢١,٠٠٢	٤٧٢,٣٠٨	٤,٦٥٤	٣,٠٧٩,١١٥	٣٨٢,٣٦١,٨٠١
٣٨,٣٩٨,٦٩١	٢٩٥,٨٣٦,٨٠٢	٩,٨٤١,٦٨٧	١٢,١٠٢,٧٣٣	٣٤,٩٦٥,٩٦٣	٤,٩٤٣,٩١١	٤٢٨,٣٠٢	٦٨٤,٧٩١	٧٥,٧٩١	٣,٩٥٨,٨٦٣	٤٠١,٢٣٧,٥٣٤

* تم إعادة تصنيف أرض حي الصحافة حيث أنه بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م قرر مجلس إدارة الغرفة تكليف الامانة العامة بالبدء بإنشاء مركز لدعم الاعمال وتخطيط أرض حي الصحافة واستخراج التصاريح اللازمة والتنسيق مع لجنة الاستثمار لبحث أفضل الفرص مع إمكانيه تمويل الغرفة لمشروع أرض حي الصحافة بمدينة الرياض بمساحة إجمالية ١٠,٠٨٠ متر مربع، والبالغ تكلفتها وفقاً للسجلات ١,٠٠٨,٠٠٠ ريال سعودي وبالتالي فقد تم تحويلها من عقار محتفظ به بغرض البيع الى الممتلكات والآلات والمعدات.

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٢ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)
تم تبويب مصروف الإستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧,٤٢١,٦٨٨	١٧,٣٢٩,٩٣٠
٥,٨٢١,٣٢٠	١١,٨٣٠,٥٩١
٢٣,٢٤٣,٠٠٨	٢٩,١٦٠,٥٢١

مصاريف تشغيلية (إيضاح ٢٦)
تكلفة إيرادات الفندق (إيضاح ٢٧)

١٣ - المشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣١٣,١٩٣	٥٩,٩٩٩
١,١٣٩,٦٤١	-
٤٠٨,٢٥٠	-
١٨٧,٧٦٤	-
٣,٠٤٨,٨٤٨	٥٩,٩٩٩

مشروع تحسين بيئة العمل
مشروع أنظمة الأمن والسلامة
مشروع الارشفة الالكتروني
مشاريع أخرى

وكانت حركة المشاريع تحت التنفيذ خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٧,٠٦٢,٧٥١	٣,٠٤٨,٨٤٨
١٦,٥٣٤,٩٧٤	٢,٩٢٢,٥٣٠
-	(٨١٨,٨٠٥)
(٢٥٨,٥٢٥,٦٧٢)	(٥,٠٩٢,٥٧٤)
٥,٠٧٢,٠٥٣	٥٩,٩٩٩

رصيد أول السنة
إضافات على المشاريع خلال السنة
المحول للمصاريف خلال السنة (إيضاح)
المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢,٠٢٣,٢٠٥)	-
٣,٠٤٨,٨٤٨	٥٩,٩٩٩

يخصم : مخصص مشروعات تحت التنفيذ

إن الحركة اتي تمت على مخصص المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢,٠٢٣,٢٠٥)	-
(٢,٠٢٣,٢٠٥)	-

المكون خلال السنة (إيضاح ٢٦)
الرصيد، في نهاية السنة

١٤ - الأصول غير الملموسة، بالصافي

إن بند الأصول غير الملموسة يتمثل في قيمة برنامج (برنامج أنقربوك) والخاص بالفعاليات ويتم اطفائه على أربعة سنوات، إن حركة الأصول غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢٧,٩٠٠	٣٢٧,٩٠٠
٣٢٧,٩٠٠	٣٢٧,٩٠٠
٣٢٦,٩٥٧	٣٢٧,٨٩٧
٩٤٠	-
٣٢٧,٨٩٧	٣٢٧,٨٩٧
٣	٣

التكلفة
الرصيد بداية السنة
الرصيد نهاية السنة
الإطفاءات
الرصيد بداية السنة
المحمل خلال السنة
الرصيد نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٥ - الإيرادات المقبوضة مقدماً

تتمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً بشكل رئيسي في قيمة إيراد شحن رصيد محصل مقدماً ورسوم إشتراكات يتم تحصيلها من قبل شركة ثقة لخدمات الأعمال بالنيابة عن المجموعة مقابل الحصول على نسبة متفق عليها من تلك الإشتراكات بموجب إتفاقية تقديم خدمات، كما تمثل الإيرادات المقبوضة مقدماً إيرادات شحن الرصيد والتي تتمثل بالمبالغ المدفوعة من قبل الشركات والجهات المستفيدة من خدمات الغرفة التجارية والتي يتم استخدامها فيما بعد لسداد رسوم الاشتراكات وتصديق المعاملات والانتفاع من خدمات الغرفة التجارية كما تتضمن الإيرادات المقبوضة مقدماً قيمة عقود إيجارات المعارض والمؤتمرات المملوكة من قبل الغرفة التجارية والتي تم احتسابها عند توقيع العقد باستخدام القسط الثابت، هذا ويتم تحقق هذه الإيرادات في الفترات اللاحقة على طول فترة العقد.

إن حركة الإيرادات المقبوضة مقدماً هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٢,٦٢٨,٢١٠	٢٧٦,٨٩٢,٦٩٧	الرصيد اول السنة
٣٥٧,٥٥٠,٧٤٣	٣٨١,٠٩٠,٧٩٣	المحصل خلال السنة
(٣٤٣,٢٨٦,٢٥٦)	(٤٠١,٠١٥,٧٤٢)	المحمل خلال السنة ضمن قائمة الأنشطة
٢٧٦,٨٩٢,٦٩٧	٢٥٦,٩٦٧,٧٤٨	الرصيد نهاية السنة

١٦ - المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٢١٢,٧٧٥	١٣,٥٣٥,١٧٥	مصرفات مستحقة
١١,٤٨٧,٠٧٠	١٠,٦٨٠,٢٣١	أمانات و ذمم دائنة
١٣,٣٣٥,٧٠٧	١٠,١٧٨,٢٨٨	مزايا ومكافآت مستحقة للموظفين
٩,٦٩٦,١١٧	٣,١٤٧,٠٢٢	اتعاب ادارة المحافظ الاستثمارية المستحقة
٤,٤٧٨,٩٦١	٤,١١٨,٢١٦	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك- ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٦٠,٥٠٩	٢,١٩٥,٦٣٠	تأمين أعمال و ضمانات محتجزة
٤٠٨,٧٠٠	١,٤٥٤,٠٨٩	جمعية حماية المستهلك
٨,٣٠٧,٣٨٣	٦٦٥,٥٨٧	مخصصات قضايا*
٥٢٤,٥٤٠	٦١٩,٧٤٩	المستحق لإتحاد الغرف التجارية السعودية
٢٨,٢٨٨,٣٨٤	-	خطابات ضمان مسيلة
١,٨٥١,٦٥٢	٢,٠٩٩,٥٠٩	أخرى
٩٦,٢٥١,٧٩٨	٤٨,٦٩٣,٤٩٦	

*يتمثل المبلغ في مخصص القضايا المرفوعة على الغرفة التجارية الصناعية بالرياض وقد تم احتساب تلك المبالغ بناء على رأي الإدارة القانونية للغرفة التجارية الصناعية بالرياض، خلال العام ٢٠٢٤م قامت الشركة بتسوية بعض القضايا لذلك تم تخفيض مخصص القضايا .

١٧ - مخصص الزكاة

إن الحركة على مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٢٠,٨٧٠	المكون خلال السنة
-	٤٢٠,٨٧٠	

ب-الموقف الزكوي

شركة مركز الرياض للمعارض والمؤتمرات

قدمت الشركة التابعة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم يتم إستلام ربوطات زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٨ - التزامات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	معدل الخصم
٥,٠٥%	٥,٧٠%	معدل زيادة المزايا
٥%	٥%	

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رصيد التزامات منافع الموظفين اول السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	المتضمن في الارصدة المحولة المجموعة
١٠٨,٥٠٦,٣٦١	١٠٤,٦٤٥,٥٦٩	المدرج بقائمة الأنشطة
٢٩٢,٠١٥	-	تكلفة الخدمة الحالية
٧,٤٥٣,٧٦٠	٦,٤٩٦,٧٠٠	تكلفة الفائدة
٤,٩٠٠,١٨٨	٥,٠٥٩,٤٠٩	اعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١,١٠٧,٣٢١	(٣,٠٢٣,٩٢٨)	المسدد خلال السنة
(١٧,٦١٤,٠٧٦)	(٣,١٤٧,٧٥٢)	رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية السنة
١٠٤,٦٤٥,٥٦٩	١١٠,٠٢٩,٩٩٨	

١٩ - الأصول غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي الأصول غير المقيدة بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	التغير في صافي الأصول غير المقيدة
١,١٦٤,٠٣٣,٠٣١	١,٣٧٣,٣٢١,٥٨٣	المتضمن في الارصدة المحولة الى المجموعة
٢٠٨,٤٨٤,٠٣٥	٣٠٩,٥٤٩,٩٢٦	صافي الأصول غير المقيدة نهاية السنة
٨٠٤,٥١٧	-	
١,٣٧٣,٣٢١,٥٨٣	١,٦٨٢,٨٧١,٥٠٩	

٢٠ - الأصول المقيدة

تتمثل الأصول المقيدة في المتحصل من التبرعات ودفعات خاصة ببرامج ورعايات وأمانات للغير وبانتظار اتخاذ القرارات اللازمة لصرف تلك المبالغ للأغراض المخصصة لها، ان حركة الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد اول السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	المتضمن في الارصدة المحولة الى المجموعة
٥,٥٠٥,١٩٧	٥,٨٩٦,٥٩٥	المدفوع خلال السنة
٥٠٠,٠٠٠	-	الرصيد نهاية السنة
(١٠٨,٦٠٢)	-	
٥,٨٩٦,٥٩٥	٥,٨٩٦,٥٩٥	

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢١ - **التعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار الإدارة التنفيذيين**
يعتبر كبار الإدارة التنفيذيين الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. تتمثل المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	الإدارة التنفيذيين
٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي		
٥,٥٩٢,١٧٠	٧,٦٢٦,٤٢٠	رواتب وبدلات وحوافز	

٢٢ - إيرادات الأنشطة، بالصافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٦٩,٧٥٧,٥٧٠	١٨١,٠٩٧,٨٩٥	إيرادات الإشتراكات، بالصافي *
١٠٢,١٣٦,٦١٥	١٢٧,٢٩٨,٦٧٥	إيرادات المعاملات الإلكترونية
٧٨,١٧٦,٤٧٢	٨٥,٠٢٢,٦٨٥	إيرادات تأجير صالات العرض والساحات والمرافق والقاعات
٧,٩٢٣,٥٠٠	٥,٩٨٥,١٦٠	إيرادات تصديق المعاملات
-	٢,٠٢٩,٥٧٧	إيرادات تدريب
١,٣٧٣,٣٢٥	١,٦٠٠,٣٥٠	إيرادات شهادة المنشأ
٤٦٧,٠٠٠	٦٨٠,٠٠٠	إيرادات خدمات المشتركين فئة أولى
٢٦٥,٨٥٠	٥٥١,٥٣٥	إيرادات رسوم المسابقات وورعايات
١٤٨,٥٠٠	٢٤٦,٠٠٠	إيرادات خدمات المشتركين
٦٦٠,٢٨٧	٥٣,٥٠٠	إيرادات برامج تطويرية وتأهيلية
٧٥,٢٥٠	٥٢,٨٣٥	إيرادات مركز التحكيم والتسويات
-	٣٢,٦٠٨	إيرادات الرعاية السنوية
٨,٦٨٠	٥,١٢٠	إيرادات تصديق وزارة الداخلية والخارجية
٣٦٠,٩٩٣,٠٤٩	٤٠٤,٦٥٥,٩٤٠	

* ان الحركة على إيرادات الاشتراكات هي كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٧٤,١١٠,٣٢٨	١٨٥,٧٤١,٤٣١	إيرادات الإشتراكات خلال السنة
(٤,٣٥٢,٧٥٨)	(٤,٦٤٣,٥٣٦)	يخصم حصة حماية المستهلك بنسبة ٢,٥٪ **
١٦٩,٧٥٧,٥٧٠	١٨١,٠٩٧,٨٩٥	

** إشارة إلى القرار الوزاري رقم (٢٠١) بشأن تحديد نسبة من رسوم الإشتراكات العضوية التي تتقاضاها الغرف التجارية لمصلحة جمعية حماية المستهلك بنسبة ٢,٥٪ على أن يتم العمل بهذا القرار ابتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٠، حيث بلغت قيمة المبلغ المخصص لمصلحة جمعية حماية المستهلك ٤,٦٤٣,٥٣٦ ريال سعودي، (٢٠٢٣م: ٤,٣٥٢,٧٥٨ ريال سعودي).

٢٣ - إيرادات الفندق

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢٢,٨٥٢,٨٣٢	٤٣,٨٤١,٥٥١	إيرادات الغرف
٨,٢٣٤,٠٣٦	١٣,٧١٧,٠٢٩	إيرادات الاغذية والمشروبات
٢٦٨,٧١٨	٥٥٧,٣٦٣	إيرادات اخرى
٣١,٣٥٥,٥٨٦	٥٨,١١٥,٩٤٣	

٢٤ - إيرادات تأجير عقارات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٤,٤٠٨,٠٨٢	٤,٤٠٨,٠٨٢	إيرادات تأجير العقار الاستثماري (إيضاح ١٠)
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	إيراد تأجير ارض الغرفة التجارية الشرقية من المبنى الرئيسي
٤,٨٥٨,٠٨٢	٤,٨٥٨,٠٨٢	

الغرفة التجارية الصناعية بالرياض

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
١,٥١٥,٥٠٠	١,٤٩٨,٥٠٠
١,٢١٧,٦٥٩	٣٣٢,٠٣٥
٧٢,٤٣٣	٥,٩٩٩,١٢٠
٥٨٤,٦٩٦	٤١١,٩٦٥
٣,٣٩٠,٢٨٨	٨,٢٤١,٦٢٠

إيرادات التوظيف
إيرادات الرعايات العينية
مخصصات أنتفي الغرض منها (إيضاح ١٦)
أخرى

٢٦ - المصاريف التشغيلية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
١١٥,٦١٩,٥٧٦	١٠٤,٧٩١,٩٩٧
١٦,٠٧٨,٧٢٤	١٧,٧٣٦,٢٤١
١٧,٤٢١,٦٨٨	١٧,٣٢٩,٩٣٠
١٦,١٨٤,٦٧٢	١٥,٠١٤,٧٩٢
٥,٨٠٧,٠٧٠	١٢,٣٨٩,٧٧٧
١,٢٠٨,٤٠٨	١٠,٧٦٧,٦٦٠
٩,٩٩٤,٥٧٢	٩,٥٠٢,٦٨٢
٥,٥٢٦,٣٩٥	٦,٦٦٤,٦٢٠
٥,٣٧٨,٧٢٥	٥,٤٠٩,٠٣٨
١,٧٢٤,٤٠٢	٣,٧٣١,٢٨٨
١,٧١٣,٧٣٩	٢,٩٠٨,١٠٢
٧٩٧,٨٤٠	٤٣٢,٢٠٣
-	٥٣٤,٠٠٣
-	٢٨٧,٥٠٠
٣٢٦,٣٨٥	٢٦٥,٢١٧
١٠٠,٠٠٠	-
٢,٠٢٣,٢٠٥	-
٥٤٤,٥٣٠	-
٩٤٠	-
٤,٩٧٤,٩٣٥	٣,٤٠٣,١٢٧
٢٠٥,٤٢٥,٨٠٦	٢١١,١٦٨,١٧٧

رواتب ومزايا موظفين
صيانة ونظافة وحراسة
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
تأمين طبي وعلاج
تدريب ودراسات وخدمات إستشارية
مدفوعات منتدى الرياض الإقتصادي
مياه وكهرباء وهاتف برید
أتحاد الغرف التجارية السعودية
ضريبة القيمة المضافة
مصرفات إعلامية ومطبوعات
حفلات وضيافة
مخصص إنخفاض في أرصدة الذمم المدينة (إيضاح ٨-٦)
مخصص إنخفاض في أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٨-٥)
مخصص قضايا (إيضاح ١٦)
إيجارات
مساهمات إجتماعية ودعم مننديات
مخصص مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ١٣)
خسائر استبعاد عقار (إيضاح ١٢)
مصرفوف إطفاء اصول غير ملموسة (إيضاح ١٤)
أخرى

٢٧ - تكلفة إيرادات الفندق

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٥,٨٢١,٣٢٠	١١,٨٣٠,٥٩١
٥,٩٠٩,٧٧٨	٩,٢٠٢,١٧٢
٤,٤٢٧,٨٥٩	٧,٤٩٠,٢٣٥
٤,٣٨٨,٤٦٣	٤,٣٤٣,٣٠٠
١,٣٩٤,٠٥٩	٤,٠٤٩,٧٠١
٢,١٧٦,٠٧٢	٢,٦٣٣,٧٠٦
١٣٤,٣١٢	٢,٥٠١,٩٧٥
٩٥٣,٥٧٩	٢,٢١٣,٠٧٩
٢٥٥,٤٥٩	٧٣٠,٤٨٧
٣٣٣,٣٣٣	٥٠٠,٠٠٠
١٩٧,٣٧٠	٢٥١,٧٩٢
١٩,٥٧٤,٨٥٢	-
١,٠٣٢,٣٤٦	٢,٣٤٨,٤٧١
٤٦,٥٩٨,٨٠٢	٤٨,٠٩٥,٥٠٩

مصرفوف استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
تكلفة الغرف
تكلفة الطعام والشراب
رواتب وأجور وما في حكمها
أتعاب الإدارة
مصاريف الكهرباء والمياه
مصاريف الصيانة والإصلاح
مصاريف التسويق والعلاقات العامة
مصاريف الإتصالات والمعلومات
مصرفوف ايجار سكن العاملين
مصاريف التأمين
مصاريف ما قبل التشغيل
تكاليف أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٨ - رسوم الربط بنظام سجلاتي

تمثل رسوم الربط بنظام سجلاتي نسبة شركة ثقة لخدمات الأعمال ١٥٪ من إيرادات الاشتراكات ونسبة ١٠ ٪ من إيرادات الاشتراكات المخصصة لإتحاد الغرف السعودية ومبلغ ١٠ ريال سعودي رسوم شركة سداد عن كل عملية سداد للاشتراكات وذلك حتى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠م، بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٠م تم إبرام 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. فما يلي مصروفات رسوم الربط بنظام سجلاتي المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢١,٥١٩,٧٥١	٢٢,٩٣٥,٤٣٠	رسوم شركة ثقة (إيضاح ٨-١)
١٧,٠١٣,٦٩٩	١٨,٣٠٨,٠٧٩	حصة إتحاد الغرف السعودية (إيضاح ٨-٢)
٢,٤٦٦,٨٧٩	٢,٦٨٩,٩١٩	رسوم شركة سداد (إيضاح ٨-٤)
٤١,٠٠٠,٣٢٩	٤٣,٩٣٣,٤٢٨	

٢٩ - مصروف البرنامج التوافقي

أقر مجلس الإدارة في إجتماعه الثالث والعشرون المنعقد بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٤هـ، (الموافق ٨ فبراير ٢٠٢٣م) بصرف شيك البرنامج التوافقي وبناء عليه تم صرف شيك البرنامج التوافقي لمجموعة من الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٦,٦٦٢,٤٥٢ ريال سعودي).

٣٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد وما في حكمه وودائع مرابحات والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات مالية بالتكلفة والمطفأة والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى. كما في قائمة المركز المالي الموحدة.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٦٤,٠٦٧,٣٩٣	٢٧٦,٥٩٦,٦٧٠	نقد لدى البنوك
١٢,١٦٦,٤٦٦	٦,٠٦٠,٢١٢	ذمم مدينة، بالصافي
١٧٦,٢٣٣,٨٥٩	٢٨٢,٦٥٦,٨٨٢	

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. ليس لدى المجموعة أصول أو خصوم هامة مرتبطة بأسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد أن المجموعة ليست عرضة لمخاطر العملات بدرجة جوهريه نظراً لأن كل المعاملات هي بالريال السعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي مجموعة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الأداة المالية.
المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	٧٧٨,٢٩٠,٨٦١	-	٧٧٨,٢٩٠,٨٦١
-	٧٧٨,٢٩٠,٨٦١	-	٧٧٨,٢٩٠,٨٦١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

-	٦٣٦,٥٨٦,٦٧٧	-	٦٣٦,٥٨٦,٦٧٧
-	٦٣٦,٥٨٦,٦٧٧	-	٦٣٦,٥٨٦,٦٧٧

٣١ - الإلتزامات المحتملة

بتاريخ المركز المالي الموحد هناك قضايا مرفوعة من وعلى المجموعة لا يمكن تحديد نتائجها النهائية حي إنها لا زالت متداولة امام القضاء، وعليه قامت إدارة المجموعة بتكوين مخصصات لمواجهة أي مخاطر محتملة حول تلك القضايا (إيضاح ١٦).

٣٢ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية الموحدة المرفقة إلى أقرب ريال سعودي.

٣٣ - الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٣٤ - اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥م)