

شركة نور الحاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
مكة المكرمة

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الفهرس

٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٩	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة الشركاء

شركة نور الحاج توفيق ببيزون وشركاه للتجارة والمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نور الحاج توفيق ببيزون وشركاه للتجارة والمقاولات والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وقائمة الدخل ، وقائمة النخل الشامل الاخر وقائمة التغييرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلى (٢٤) .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه والمرفقة بكل :

تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المنطوق :

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا طبقا لتلك القواعد بمطالبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضا لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة :

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور .



تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تممه
شركة نور انحاج توفيق بيضون وشركاء للتجارة والمقاولات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار بالعمل على أساس مبدأ الإستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل، خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده . وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهرى إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم .

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة إجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملامح لإبداء رأينا . إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهرى ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية .

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للشركة .

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة .

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل .

- 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 بالكشف عنها أثناء المراجعة .



تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه
شركة نور الحاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى

يتطلب نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام وخلال مسار مراجعتنا
الحالية للقوائم المالية فقد تبين لنا أن القوائم المالية للشركة تتفق مع نظام الشركات فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

ياسر الطالع

ترخيص (٤٦٦)

جدة في ٢٠٢٢/٠٣/١٧م

الموافق ١٤٤٣/٠٨/١٤هـ



شركة نور الحجاج توفيق ببيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة - مكة المكرمة

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
		الأصول
		أصول غير متداولة
١,٣٧٤,٥١٥	٢,٢٤٠,٦٤٩	٤ عقارات وآلات ومعدات
١,٣٧٤,٥١٥	٢,٢٤٠,٦٤٩	مجموع الأصول الغير متداولة
		أصول متداولة
٣١,٣٦٩,٩٧١	٥,٩٤١,٠٤٦	٥ المخزون
١,٠٩٨,٣٠٧	٧٧,٩٩٦	٦ المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين
٢٩,١٩١,٩٢٧	٥٤,٦٥٠,٠٣٣	٧ أرصدة مدينة أخرى
١٣,٣٠٢,١٩٨	٩,٧٨٤,٥٥٠	٨ النقد وأرصدة لدى البنوك
٧٤,٩٦٢,٤٠٣	٧٠,٤٥٣,٦٢٥	مجموع الأصول المتداولة
٧٦,٣٣٦,٩١٨	٧٢,٦٩٤,٢٧٤	مجموع الأصول
		حقوق الشركاء والإلتزامات
		حقوق الشركاء
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٩ رأس المال
٢,٢٨٠,٨٠٦	٢,٢٨٠,٨٠٦	١٠ احتياطي نظامي
٢,٩٩٢,٥٢٧	٦,٩٦٤,٠٩١	الأرباح المبقية
١١,٢٧٣,٣٣٣	١٥,٢٤٤,٨٩٧	مجموع حقوق الشركاء
		الإلتزامات
		إلتزامات غير متداولة
١,٤٩٦,٨٤٥	١,٤٥٦,٢٨٨	١١ مخصص منافع موظفين
١,٤٩٦,٨٤٥	١,٤٥٦,٢٨٨	مجموع الإلتزامات الغير متداولة
		إلتزامات متداولة
٣٤٥,٢٧٢	٤٤٦,٤٥٥	١٢ مخصص الزكاة الشرعية
٧١١	٦٢٠	١٣ بنوك دائنة
١٧,٤٨٩,٤٦٥	٩,٦١١,٢٧٥	١٤ مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين
٣٤,٥٤٤,٥٦٢	٥٨٦,٢٩١	١٥ أرصدة دائنة أخرى
١١,١٨٦,٧٣٠	٤٥,٣٤٨,٤٤٨	١٦ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٣,٥٦٦,٧٤٠	٥٥,٩٩٣,٠٨٩	مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٥,٠٦٣,٥٨٥	٥٧,٤٤٩,٣٧٧	مجموع الإلتزامات
٧٦,٣٣٦,٩١٨	٧٢,٦٩٤,٢٧٤	مجموع حقوق الشركاء والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة

شركة نور الحجاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - مكة المكرمة

قائمة الدخل - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح	
٩٣,٨٣٨,٧١٥	١٣٨,٠٩١,٠٨٤	١٧	إيرادات النشاط
(٨٨,٦٩١,٥٢٢)	(١٢٩,٣٩٠,٦٨٢)	١٨	(-) مصروفات النشاط
٥,١٤٧,١٩٣	٨,٧٠٠,٤٠٢		مجموع الدخل
			يخصم : المصروفات والأعباء الأخرى
(١,٨٧١,٢٦٥)	(١,٤١٢,٤٤٦)	١٩	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٨٧١,٢٦٥)	(١,٤١٢,٤٤٦)		مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
٣,٢٧٥,٩٢٨	٧,٢٨٧,٩٥٦		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
			يضاف / يخصم
٦١,٨٧١	١٢٦,٧٦١		إيرادات متنوعة
-	(٤,١٧١)		خسائر إستبعاد العقارات والألات والمعدات
٣,٣٣٧,٧٩٩	٧,٤١٠,٥٤٦		صافي الأرباح قبل الزكاة
(٣٤٥,٢٧٢)	(٤٤٦,٤٥٥)		يخصم : مخصص الزكاة الشرعية
٢,٩٩٢,٥٢٧	٦,٩٦٤,٠٩١		صافي الأرباح

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة

شركة نور الحاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - مكة المكرمة

قائمة الدخل الشامل - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
٢,٩٩٢,٥٢٧	٦,٩٦٤,٠٩١	صافي دخل السنة
٢,٩٩٢,٥٢٧	٦,٩٦٤,٠٩١	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة

شركة نور الحجاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - مكة المكرمة

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء-بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	الأرباح المبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال	
				٢٠٢٠م
٨,٣٨٩,٥٧٤	١٠٨,٧٦٨	٢,٢٨٠,٨٠٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٢,٩٩٢,٥٢٧	٢,٩٩٢,٥٢٧	-	-	أرباح السنة
(١٠٨,٧٦٨)	(١٠٨,٧٦٨)	-	-	توزيعات أرباح
١١,٢٧٣,٣٣٣	٢,٩٩٢,٥٢٧	٢,٢٨٠,٨٠٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة
				٢٠٢١م
٢٢,٤٦٠,٠٦٣	٢,٩٩٢,٥٢٧	٢,٢٨٠,٨٠٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٦,٩٦٤,٠٩١	٦,٩٦٤,٠٩١	-	-	أرباح السنة
(٢,٩٩٢,٥٢٧)	(٢,٩٩٢,٥٢٧)	-	-	توزيعات أرباح
١٥,٢٤٤,٨٩٧	٦,٩٦٤,٠٩١	٢,٢٨٠,٨٠٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة

شركة نور الحجاج توفيق ببيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - مكة المكرمة

قائمة التدفقات النقدية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٣٣٧,٧٩٩	٧,٤١٠,٥٤٦	صافي الأرباح قبل الزكاة
٧٠٨,٥٩٩	١٤٢,٤٩٦	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى نقد
٢٨٤,٧٩٣	٦١١,٢٠٤	تعليقة مخصص منافع موظفين
٤,٣٣١,١٩١	٨,١٦٤,٢٤٦	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والإلتزامات
		التغيير في الأصول والإلتزامات
		النقص (الزيادة) في:
٤,٩٢٤,١١٢	١,٠٢٠,٣١١	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين
(٢٥,٣٥٢,٤٢٣)	(٢٥,٤٥٨,١٠٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٣١,٠٤٩,٧٠٥)	٢٥,٤٢٨,٩٢٥	المخزون بالصفافي
		(النقص) (الزيادة) في:
١٣,٨٧٨,٥٤٨	(٧,٨٧٨,١٩٠)	مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين
٣٤,١٤٩,١٢٩	(٣٣,٩٥٨,٢٧١)	أرصدة دائنة أخرى
٥,٧٦٦,٣٠٠	٣٤,١٦١,٧١٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٩٧,٢٤٨)	(١٨٣,٠٥٣)	مخصص منافع موظفين
(٣٧٤,١٧١)	(٣٤٥,٢٧٢)	مخصص الزكاة والدخل
٦,١٧٥,٧٣٣	٩٥٢,٣٠٨	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(١,٢٢٤,٨٣٥)	(١,٤٧٧,٣٣٨)	إضافة عقارات وآلات ومعدات
(١,٢٢٤,٨٣٥)	(١,٤٧٧,٣٣٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٩٣	(٩١)	بنوك دائنة
(١٠٨,٧٦٨)	(٢,٩٩٢,٥٢٧)	توزيعات أرباح
(١٠٨,٦٧٥)	(٢,٩٩٢,٦١٨)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٤,٨٤٢,٢٢٣	(٣,٥١٧,٦٤٨)	صافي التدفق النقدي خلال السنة
٨,٤٥٩,٩٧٥	١٣,٣٠٢,١٩٨	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك بداية السنة
١٣,٣٠٢,١٩٨	٩,٧٨٤,٥٥٠	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة

شركة نور الحاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة - مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١- نبذة عن الشركة :

١/١- شركة نور الحاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات (شركة ذات مسئولية محدودة) - مسجلة في مكة المكرمة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٢٤٩٧٠ وتاريخ ١٤١٢/٦/١١ هـ الموافق

تمثل أنشطة الشركة :

المقاولات العامة للمباني ومقاولات أعمال الطرق والكباري والمياه والصرف الصحي وتصريف مياه الأمطار والمقاولات الكهربائية والميكانيكية ومقاولات نظافة المدن ومقاولات تشغيل محارق النفايات والمجازر والمسالخ وصيانتها والتجارة في المواد الغذائية والأدوات المنزلية والإستيراد والتصدير .

٢-١ تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيسي والسجلات الفرعية التالية :

رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل	موقع الفرع
٤٠٣٠٠٤٣٥٦٥	١٤٠٨/٠٨/١٤ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٦٣٨٠٥	١٤٣٥/٠٣/٢١ هـ	جدة
٤٠٣٠٢٤٧٦١٦	١٤٣٤/٠٧/١١ هـ	مكة المكرمة
٤٠٣٠٣١٥٢٣٠	١٤٤٠/٠٣/١٧ هـ	جدة

٣-١ تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

٢-١ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . إن هذه القوائم معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") .

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين وبعض الإلتزامات طويلة الأجل ، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية .

٣- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتم اعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع السنوات المعروضة في هذه القوائم وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في اعداد القوائم المالية المرفقة :

٣-١ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة ، استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الإستمرارية

يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاح خلاف ذلك في التقرير .

ب- العمر المقدر للعقارات ، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة المباني ، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع .
والتقادم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر
أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين
بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظا
بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات .
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الإلتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات .
- على إفتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول
فيما يحقق أفضل منفعة منها أو يبيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه، تستخدم
المنشأة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات
الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد .

٣-٢ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى . على أنها أصول غير متداولة.

تكون الإلتزامات متداولة عندما :

- يتوقع أن تسوية الإلتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تكون الإلتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن توجّل تسوية الإلتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للإسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للإسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيود الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للإسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٤-٣ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من العقارات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة بإثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الشركة بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وكما يلي:

فئات الأصول الأعمار الإنتاجية

المباني وتحسينات المباني	١٠ سنوات
الحافلات والشاحنات والمقطورات	٥ سنوات
الآلات والمعدات	٥ سنوات
السيارات	٤ سنوات
أثاث ومفروشات المقاولات	٤-١٠ سنوات
أثاث ومفروشات الإدارة	٤-١٠ سنوات
العديد والأدوات	٤ سنوات

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل (في قائمة الدخل للفترة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها). يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق إستهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين إعداد الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبعد ذلك يتم رسملة هذه التكلفة على الأصول المعنية. تشمل التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة الرأسمالية.

٥-٣ الأدوات المالية

الإثبات :

يتم إثبات الأصول والإلتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأداة المالية
التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية والتزاماتها المالية ضمن فئات القياس التالية :

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة .
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

يعتمد تصنيف الأصول المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ، يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مالم يتم تخصيصها كإلتزامات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . بالنسبة للأصول والإلتزامات المقاسة بالقيمة العادلةية يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر . تقوم الشركة بإعادة تصنيف الأصول المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول . لا يتم إعادة تصنيف الإلتزامات المالية .

٦-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناءً على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجحة والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأية مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع إن وجد هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة .

٧-٣ ذمم تجارية مدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

٨-٣ النقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وما في حكمه من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٩-٣ ذمم تجارية دائنة ومصروفات مستحقة

يتم اثبات مبالغ الإلتزامات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

١٠-٣ منافع موظفين

يتم قياس واثبات منافع موظفين عن فترات الخدمة المكتسبة والمترجمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي ، وطبقاً لسنوات خدمة كل موظف .

١١-٣ الزكاة الشرعية

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي .

١٢-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد الى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها ، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات .

١٣-٣ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي ، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يرد خلاف ذلك .

شركة نور الحجاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-١٤ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة . بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المربحة ، يجب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للإستيراد .

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

٣-١٥ المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإيرادات يتم إعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف البيعية والمصروفات العمومية وفق عوامل التوزيع التي تراها المنشأة ملانمة .

٣-١٦ الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، يتوجب على الشركة سنوياً تكوين ١٠% من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠% من رأس مال الشركة بعد تغطية الخسائر المبقاه ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع ، إلا أنه يمكن استخدام الإحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها .

٣-١٧ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للشركاء كالتزامات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة . وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقيد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها ، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٣-١٨ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملانماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ، على الشركة التزامات محتملة تتمثل في :

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	خطابات ضمان
١٧,١٢٦,٣٣٤	١٧,٥٧١,٣٥٩	
١٧,١٢٦,٣٣٤	١٧,٥٧١,٣٥٩	

٣-١٩ التدفقات النقدية

تم إعداد قوائم التدفقات النقدية للعام الحالي والمقارن وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

٣-٢٠ أرقام مقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية .

شركة نور الحياح توفيق بوضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة - مكة المكرمة
إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤- عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي	عدد وادوات	سيارات الإدارة	أثاث ومفروشات الإدارة	أثاث ومفروشات المقاولات	سيارات	آلات ومعدات	مباني جاهزة	مباني مستودعات	البيان
١٧,٣٩٩,٤٦٤	٢,٥٩٧,٩٨٧	٤٠,٤٩٨	٣٩٨,٩٣٨	٧٤٤,٠٣١	٢,٠٢٦,٠٧٥	١٠,٠٥٢,٣١٠	٣٠٩,٠٥٥	٢٣٠,٥٧٠	بدائية السنة
١,٤٧٧,٣٣٨	٩,٣٨٧	-	-	٢٥,٦٠٢	٣٦٦,٣٤٩	١,٠٧٦,٠٠٠	-	-	إضافة
١٨,٨٧٦,٨٠٢	٢,٦٠٧,٣٧٤	٤٠,٤٩٨	٣٩٨,٩٣٨	٧٦٩,٦٣٣	٢,٣٩٢,٤٢٤	١١,١٢٨,٣١٠	٣٠٩,٠٥٥	٢٣٠,٥٧٠	نهائية السنة الإستهلاكية
١٦,٠٢٤,٩٤٩	٢,٥٧٥,٨٩٤	١٦,٧٧٦	٣٤٩,٤١٢	٦٥٤,٠٧٣	٢,٠٢٣,٣٨١	٨,٩٨١,٠٧٨	٣٠٩,٠٥٥	١١٥,٢٨٥	بدائية السنة
٦١١,٢٠٤	١١,٦١٤	٧,٦٢٤	٣٢,٤٥٨	٢٣,٣٢٣	٦٨,٤٤٦	٤٤٤,٦٨٢	-	٢٣,٠٥٧	إستهلاك السنة
١٦,٦٣٦,١٥٣	٢,٥٨٧,٥٠٨	٢٤,٤٠٠	٣٨١,٨٧٠	٦٧٧,٣٩٦	٢,٠٩١,٨٢٧	٩,٤٢٥,٧٦٠	٣٠٩,٠٥٥	١٣٨,٣٤٢	نهائية السنة
٢,٢٤٠,٦٤٩	١٩,٨٦٦	١٦,٠٩٨	١٧,٠٦٨	٩٢,٢٣٧	٣٠٠,٥٩٧	١,٧٠٢,٥٥٠	٥	٩٢,٢٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
١,٣٧٤,٥١٥	٢٢,٠٩٣	٢٣,٧٢٢	٤٩,٥٢٦	٨٩,٩٥٨	٢,٦٩٤	١,٠٧١,٢٣٢	٥	١١٥,٢٨٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

- تم توزيع الإهلاكات كالآتي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٠,٥٦٤	٤٠,٠٨٢
٢٢٤,٢٢٩	٥٧١,١٢٢
٢٨٤,٧٩٣	٦١١,٢٠٤

المصروفات العمومية والإدارية
المصروفات التشغيلية

شركة نور الحاج نوفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- المخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣١,٠٥٤,٧٠٢	٥,٦٩٩,٤٣٠	مخزون نجف الحرم
٣١٥,٢٦٩	٢٤١,٦١٦	بضاعة بالمسبقات
<u>٣١,٣٦٩,٩٧١</u>	<u>٥,٩٤١,٠٤٦</u>	

٦- المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٤٩٨,٣٠٧	٤٧٧,٩٩٦	عملاء
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	(-) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١,٠٩٨,٣٠٧</u>	<u>٧٧,٩٩٦</u>	

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	رصيد بداية السنة
-	-	المخصص للسنة
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	

٧- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠,٢٨٢,٤٧٨	٤٢,٦٩٠,٦٨٩	موردين دفعات مقدمة
١٢,٠٥٠,٨٦٢	٦,١٣٩,٧٦٣	إيرادات غير مفوترة
٤٥٨,٤٢٣	٤٣٠,٣١٥	مدفوعات مقدمة
٦٨٣,٢٧٦	٧٥٨,٢٥٠	تأمينات خطابات ضمان
٥,٧١٦,٨٨٨	٤,٦٣١,٠١٦	ضرائب القيمة المضافة V.A.T
<u>٢٩,١٩١,٩٢٧</u>	<u>٥٤,٦٥٠,٠٣٣</u>	

٨- النقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسجيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٤٣,٩١١	-	الصندوق
٩٥٠	٢٧٣,٢٧٥	حسابات نقدية
١٢,٧٥٧,٣٣٧	٩,٥١١,٢٧٥	بنوك مدينة
<u>١٣,٣٠٢,١٩٨</u>	<u>٩,٧٨٤,٥٥٠</u>	

شركة نور الحاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة - مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩- رأس المال

رأس مال الشركة يبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال مكون من ٢٤,٠٠٠ حصة نقدية، قيمة الحصة ٢٥٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل وموزع على الشركاء على النحو التالي :

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسبة
نور الحاج توفيق بيضون	١٢٣٠٠	٢٥٠	٣,٠٧٥,٠٠٠	٥١,٢٥%
ماجد نور الحاج توفيق بيضون	١٨٠٠	٢٥٠	٤٥٠,٠٠٠	٧,٥%
سالم نور الحاج توفيق بيضون	١٨٠٠	٢٥٠	٤٥٠,٠٠٠	٧,٥%
سهى نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
نوف نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
بسمه نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
مريم نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
الجوهرة نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
هبة نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
هدى نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
ملك نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
أمل نور الحاج توفيق بيضون	٩٠٠	٢٥٠	٢٢٥,٠٠٠	٣,٧٥%
			٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%
	٢٤٠٠٠			

١٠- إحتياطي نظامي :

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تكوين ١٠% من صافي الربح إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠% من رأس مال الشركة بعد تغطية الخسائر المبقاه، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع، إلا أنه يمكن استخدام الإحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٨٥,٤٩٤	١,٤٩٦,٨٤٥	رصيد بدايئة السنة
٧٠٨,٥٩٩	١٤٢,٤٩٦	المخصص للسنة
(٩٧,٢٤٨)	(١٨٣,٠٥٣)	المدفوع خلال السنة
١,٤٩٦,٨٤٥	١,٤٥٦,٢٨٨	

١٢- مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٣٣٧,٧٩٩	٧,٤١٠,٥٤٦	تعديل صافي الأرباح
٧٠٨,٥٩٩	١٤٢,٤٩٦	صافي الأرباح
٤,٠٤٦,٣٩٨	٧,٥٥٣,٠٤٢	مخصصات مكونة خلال السنة
١٤,٨٨٩,٩٦٥	١٩,٧٨٨,٩٠٩	صافي الأرباح المعدلة
(١,٣٧٤,٥١٥)	(٢,٢٤٠,٦٤٩)	وعاء الزكاة الشرعية
١٣,٥١٥,٤٥٠	١٧,٥٤٨,٢٦٠	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		وإجمالي العناصر الغير خاضعة للزكاة
		وعاء الزكاة

شركة نور الحاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

- حركة المخصص خلال السنة :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٧٤,١٧١	٣٤٥,٢٧٢	رصيد بدايئة السنة
٣٤٥,٢٧٢	٤٤٦,٤٥٥	المكسبون خلال السنة
(٣٧٤,١٧١)	(٣٤٥,٢٧٢)	المندفوع خلال السنة
٣٤٥,٢٧٢	٤٤٦,٤٥٥	

الوضع الزكوي :

تم سداد الزكاة المستحقة لنهاية العام ٢٠٢٠ م وتم الحصول على ربط نهائي وتم سداد المبلغ بالكامل .

١٣- بنوك دائنة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧١١	٦٢٠	البنك السعودي الفرنسي
٧١١	٦٢٠	

١٤- مبالغ مستحقة للدائنين التجاريين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧,٤٨٩,٤٦٥	٩,٦١١,٢٧٥	موردون
١٧,٤٨٩,٤٦٥	٩,٦١١,٢٧٥	

١٥- ارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٣,٩٧٢,٤٦٥	-	ذمم دائنة أخرى
٥٧٢,٠٩٧	٥٨٦,٢٩١	مصروفات مستحقة
٣٤,٥٤٤,٥٦٢	٥٨٦,٢٩١	

١٦- المستحق إلى أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية :

الرصيد في ٢٠٢٠ م	قيمة المعاملات خلال العام		الرصيد في ٢٠٢١ م	نوع التعامل	العلاقة	نوي العلاقة
	دائن	مدين				
٦٨,٣٤٠	-	٦٨,٣٤٠	-	خدمات ومصاريف	شركة شقيقة	شركة الصولجان
١١,٠٧٠,٦٦٧	٣٤,٢٧٧,٧٨١	-	٤٥,٣٤٨,٤٤٨	تمويل	شريك	نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	سهى نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	نوف نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	بسمه نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	مريم نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	الجوهرة نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	هبة نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	هدى نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	ملك نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	أمل نور الحاج توفيق بيضون
٣,٦٧١	-	٣,٦٧١	-	تمويل	شريك	ماجد نور الحاج توفيق بيضون
٧,٣٤٢	-	٧,٣٤٢	-	تمويل	شريك	سالم نور الحاج توفيق بيضون
٧,٣٤٢	-	٧,٣٤٢	-	تمويل	شريك	شريك
١١,١٨٦,٧٣٠	٣٤,٢٧٧,٧٨١	١١٦,٠٦٣	٤٥,٣٤٨,٤٤٨			

شركة نور الحاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٧- إيرادات النشاط

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٣,٧٥١,٨٢٨	١٠٧,٠٤٩,٣٦٣	إيرادات مشاريع
٨٦,٨٨٧	٣١,٠٤١,٧٢١	إيرادات بيع نجف للحرم
<u>٩٣,٨٣٨,٧١٥</u>	<u>١٣٨,٠٩١,٠٨٤</u>	

١٨- مصروفات النشاط

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٨,٦٩١,٥٢٢	٩٨,٦٨٧,٢١٠	تكلفة مشاريع *
-	٣٠,٧٠٣,٤٧٢	تكلفة بيع نجف للحرم *
<u>٨٨,٦٩١,٥٢٢</u>	<u>١٢٩,٣٩٠,٦٨٢</u>	

* تكاليف مشاريع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٩,٨٥٥,٤٤٣	٦٨,٤٧٨,٥١٦	مواد وخامات
٤,٠٥٧,٢٥٦	٤,٢٩٣,٤٣١	رواتب وأجور
١٨٦,٧١٣	١٢٢,٦٧٥	إيجار معدات
١٩,٩٠٩,٨٨٨	٢١,٥١٥,٩٨٠	مقاولين من الباطن
٤,٤٥٧,٩٩٣	٣,٧٠٥,٤٨٦	مصروفات غير مباشرة
٢٢٤,٢٢٩	٥٧١,١٢٢	إهلاكات عقارات وآلات ومعدات
<u>٨٨,٦٩١,٥٢٢</u>	<u>٩٨,٦٨٧,٢١٠</u>	

* تكلفة بيع نجف للحرم

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٣١,٠٥٤,٧٠٢	مخزون أول السنة
-	-	مشتريات خلال السنة
-	٥,٣٤٨,٢٠٠	مصروفات مباشرة بالنجف
-	(٥,٦٩٩,٤٣٠)	مخزون آخر السنة
<u>-</u>	<u>٣٠,٧٠٣,٤٧٢</u>	

شركة نور الحجاج توفيق بيضون وشركاه للتجارة والمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة - مكة المكرمة

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩١٨,٣٩٥	٩٨١,٥٠٤	أجور ومزايا عاملين
٢,٦٢٤	٢,٦٧٠	تذاكر سفر
٣,٢٠٦	١,٢٠٠	تعقيب وجوازات
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إيجارات
١٦,٨٠٩	٢١,٩٤٩	كهرباء ومياه
١٢,٨٨٦	٩,٩٣٥	بريد وهاتف
٧,٠٨٤	٥,٦٣٧	قرطاسية ومطبوعات
٧,٤٨٨	٥,٣٧٠	رسوم وإشتراكات
٤,٧٣٧	٤,٠٥٤	مصاريف ضيافة
٣٨٥	٣٥	تصديق غرفة تجارية
١٠,٠٨٣	٤,٣٨٥	مصاريف نظافة
١٧,٣٨٥	٢٢,٦٧٥	صيانة وإصلاح
-	٢١,١٧٢	مصاريف بنزين ومحروقات
٢١,٠٢٠	٦٩,٢٨٢	متنوع
٧٠٨,٥٩٩	١٤٢,٤٩٦	تعليقة مخصص منافع موظفين
٦٠,٥٦٤	٤٠,٠٨٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
<u>١,٨٧١,٢٦٥</u>	<u>١,٤١٢,٤٤٦</u>	

٢٠- الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الإستمرارية حيث لا يوجد لدى الشركة أي نية عن عدم الإستمرار في ممارسة النشاط في السنوات القادمة.

٢١- إدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للشركة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من وإلى جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين والذمم الدائنة والإيرادات المؤجلة. إن الشركة معرضة للمخاطر التالية وفيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية، وتقوم الشركة بمراقبة استحقاق الأصول والإلتزامات المالية لضمان توفر السيولة الكافية أو إتاحتها حسب ما تقتضيه حاجتها.

تتكون الإلتزامات المالية للشركة بشكل رئيسي من الذمم الدائنة الإيرادات المؤجلة والمطلوب لجهات ذات علاقة، وتتوقع الشركة تسوية غالبية الإلتزامات المالية في خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي. كما تتوقع ان يكون لديها السيولة الكافية للقيام بذلك.

مخاطر العملات

تتشأ مخاطر العملات من احتمالية تأثير التغير في اسعار صرف العملات الاجنبية على قيمة الأصول والإلتزامات النقدية المقومة بالعملات الاجنبية وذلك في حال ان الشركة لم تتحوط لمخاطر العملة بوسائل التحوط المالي. لا تقوم الشركة بالتحوط لمخاطر التقلب في اسعار العملات نظراً لعدم جوهريتها.

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف في اداة مالية ما على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتكون الأصول المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض. تنشأ مخاطر الائتمان من احتمال حدوث إنخفاض في قيمة أصل بسبب عدم قدرة الجهات التي يتم التعامل معها على مقابلة التزاماتها في المعاملات التي تشمل ادوات مالية. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء. ان المخاطر الائتمانية للشركة تتعلق بشكل أساسي بالذمم المدينة، وقد وضعت الشركة إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان من خلال إدراج الموافقات الائتمانية وحدود الائتمان. وتعزى هذه الإجراءات بشكل رئيسي إلى الإرشادات الداخلية للشركة. يتم الاحتفاظ بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها المتوقعة والتي هي حسب رأي الإدارة تعتبر كافية لمواجهة اية خسائر محتملة ناتجة عن تأخر الذمم المدينة عن السداد. وعلى الرغم من أن الشركة لديها مخاطر على المبالغ المطلوبة من بعض الجهات الحكومية وتركز الائتمان فيها، تعتقد الإدارة أن التعرض لمخاطر الائتمان وتركزها محدود على تلك المبالغ نظرا لقوة الملاءة المالية للحكومة. تم عرض المبالغ في قائمة المركز المالي بعد طرح مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي تم تقديرها من قبل إدارة الشركة بناء على الخبرة السابقة وتقييمها للبيئة الاقتصادية الراهنة.

مخاطر سعر الفائدة

ان خطر سعر الفائدة ينتج من ان احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية. ان الشركة غير معرضة لمخاطر تقلب سعر الفائدة لعدم وجود قروض بنكية.

مخاطر عائد الربح

تنشأ مخاطر عائد الربح من احتمالية تأثير التغيرات في عائد الربح على قيمة الأصول. تقوم الشركة بإعادة النظر في خطة عملها باستمرار لتتمكن من مواجهة بينات الأعمال المتغيرة.

٢٢- القيمة العادلة

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

٢٣- الأحداث اللاحقة :

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (covid -١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية . تعتبر الإدارة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية . نظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور ، لاتعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة .

٢٤- اعتماد القوائم المالية : تم اعتماد هذه القوائم المالية بتاريخ ١٧/٠٣/٢٠٢٢م