

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

صفحة

٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

### الموقرين

الى السادة الشركاء  
شركة التقدم للمقاولات  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية  
الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة التقدم للمقاولات شركة ذات مسؤولية محدودة، والتي تشتمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ:

- لم يتم تزويدنا باحساب التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٤-٢) المرفق بالقوائم المالية الذي يشير إلى أن شركة التقدم للمقاولات شركة ذات مسؤولية تكبدت خسائر قدرها (٨٩٤,٤٩٧) ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بما يجاوز كامل رأس المال ولو أدى الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لانتتمكن من تأكيد القيم الدفترية المسجلة لأطراف ذي علاقة والاستثمار بالتكلفة بدون خسائر كبيرة، وقد اصدر الشركاء بالشركة قرار بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م يؤكدون على استمرار أعمال الشركة مع تقديم الدعم المالي الكافي لتمكين الشركة من الاستمرار في الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة التقدم للمقاولات (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون

ومراجعون قانونيون

سلمان عبدالرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الرياض في : ١٠ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ م

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٩١,٩٥٨	١٢٦,٢٤٤	٥	نقد وما في حكمه
١,٠٧٣,٥٠٩	٢,٠٩٣,٦٥٠	٦	ذمم تجارية مدينة
٢,٥٧٨,٩٧٩	٣,٧٣٧,٩٣٧	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٥٤,٤٣٧	٣,٢٦١,٦١٦		مخزون
٥,٦٩٨,٨٨٣	٩,٢١٩,٤٤٧		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٤٠٠,٤٤٨	٣,١٨٧,١١٣	٨	ممتلكات ومعدات
٢,٤٠٠,٤٤٨	٣,١٨٧,١١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٠٩٩,٣٣١	١٢,٤٠٦,٥٦٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
١,٧٦٤,٨٨٨	٢,١٢٩,٥١٥	٩	ذمم تجارية دائنة
٢,٧٥١,٢٨٧	١,٩٥٦,٦٣٥	١٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٣٤٩	٢٩,٢٧٠	١١	مخصص الزكاة الشرعية
٤,٥٤٤,٥٢٤	٤,١١٥,٤٢٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣,٣٠٥,٤٣٤	٩,٠٥٥,٦٣٧	١٢	مستحق لطرف ذو علاقة
٣,٣٠٥,٤٣٤	٩,٠٥٥,٦٣٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٧,٨٤٩,٩٥٨	١٣,١٧١,٠٥٧		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٤	إحتياطي نظامي
١١٩,٣٧٣	(٨٩٤,٤٩٧)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاه
٢٤٩,٣٧٣	(٧٦٤,٤٩٧)		مجموع حقوق الملكية
٨,٠٩٩,٣٣١	١٢,٤٠٦,٥٦٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٤,٧٩٧,٣٥٥	٢٩,٢٩١,٠٠٤		الإيرادات - صافي
(٢٥,٩٢١,٧٧٢)	(٢١,٤٤٣,٤١١)	١٥	تكلفة الإيرادات
٨,٨٧٥,٥٨٣	٧,٨٤٧,٥٩٣		مجمّل الربح
(٨,٨٧٩,٣٣٩)	(٨,٨٥٦,٦٩٦)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٧٥٦)	(١,٠٠٩,١٠٣)		(خسائر) النشاط
١٣٠,١٩٠	-		إيرادات متنوعة
١٢٦,٤٣٤	(١,٠٠٩,١٠٣)		صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٧,٠٦١)	(٤,٧٦٧)	١١	الزكاة الشرعية
١١٩,٣٧٣	(١,٠١٣,٨٧٠)		صافي (خسارة) ربح السنة
-	-		إجمالي الدخل الشامل الأخر
١١٩,٣٧٣	(١,٠١٣,٨٧٠)		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

المجموع	أرباح مبقاة (خسائر مترجمة)	احتياطي نظامي	رأس المال
(٣٣٣,٨٣٢)	(٤٦٣,٨٣٢)	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م			
١١٩,٣٧٣	١١٩,٣٧٣	-	-
صافي ربح السنة			
-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخر			
١١٩,٣٧٣	١١٩,٣٧٣	-	-
إجمالي الدخل الشامل			
٤٦٣,٨٣٢	٤٦٣,٨٣٢	-	-
إقفال خسائر مرحلة في الأطراف ذات العلاقة			
٢٤٩,٣٧٣	١١٩,٣٧٣	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
(١,٠١٣,٨٧٠)	(١,٠١٣,٨٧٠)	-	-
صافي خسارة السنة			
-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخر			
(١,٠١٣,٨٧٠)	(١,٠١٣,٨٧٠)	-	-
إجمالي (الخسارة الشاملة)			
(٧٦٤,٤٩٧)	(٨٦٤,٤٩٧)	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"



شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١١٩,٣٧٣	(١,٠١٣,٨٧٠)	صافي (الخسارة) الدخل
		تسويات
٥٧٣,٧٠٧	٦٧٧,١٤١	إهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٠٦١	٤,٧٦٧	زكاة شرعية مكونة
٧٠٠,١٤١	(٣٣١,٩٦٢)	
		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
٧٨٦,٩٥٢	(١,٠٢٠,١٤١)	الذمم التجارية المدينة
(٨٣,٧٤٥)	(١,١٥٨,٩٥٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,١٥٠,٩١٣	(١,٤٠٧,١٧٩)	المخزون
(١٣٢,٤٥٠)	-	إلتزامات التأجير التمويلي المتداولة
(١٦٣,٩٦٩)	٣٦٤,٦٢٧	الذمم التجارية الدائنة
(١,١٣٣,٦٦٢)	(٧٩٤,٦٥٢)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١٥,٦٢٧)	(٣,٨٤٦)	زكاة شرعية مدفوعة
٣٦١,٥٥٣	(٤,٣٥٢,١١١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٥٦٥,٢٦٤)	(١,٤٦٣,٨٠٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٥٦٥,٢٦٤)	(١,٤٦٣,٨٠٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٢١١,٥٦٧	٥,٧٥٠,٢٠٣	طرف ذو علاقة
٢١١,٥٦٧	٥,٧٥٠,٢٠٣	صافي النقد الناتج عن أنشطة التمويل
٧,٨٥٦	(٦٥,٧١٤)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٨٤,١٠٢	١٩١,٩٥٨	النقد وما في حكمه في أول السنة
١٩١,٩٥٨	١٢٦,٢٤٤	النقد وما في حكمه في آخر السنة
		<b>المعاملات غير النقدية</b>
(٤٦٣,٨٣٢)	-	إقفال الأرباح و (الخسائر) في الأطراف ذات العلاقة

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

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة التقدم للمقاولات شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري الصادر من وزارة التجارة بالرياض برقم ١٠١٠٠٠٣٨٧٦ وتاريخ ٢٤ رمضان ١٣٨٦ هـ ونشاطه مقاولات عامة للمباني وصيانة ونظافة المباني وأعمال الطرق وأعمال انشائية وتركيب الرخام .

سجل فرعي رقم ١٠١٠٠٠٥٨٩٦ صادر من الرياض بتاريخ ١٦ رمضان ١٣٩١ هـ باسم مصنع التقدم للرخام والجرايت ونشاطه صناعة الرخام والجرايت ومشتقاته بموجب الترخيص الصناعي ٢٩٢ / ص وتاريخ ١٩ ربيع الأول ١٤١٧ هـ.

وسجل فرعي رقم ٤٠٣٠٢٩٠٤٣٤ باسم مصنع التقدم لتشكيل الصخور صادر من جدة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٧ هـ ونشاطه قطع وتشكيل وتجهيز الاحجار للاستخدام في البناء والتشييد والطرق.. الخ ، العمليات المنفذة على الاحجار الخشنة خارج المحاجر يشمل (النشر والصقل والطحن.. الخ)

سجل فرعي رقم ١٠١٠٠٨٩١٢٩ باسم شركة باما التجارية صادر من الرياض بتاريخ ١٧ جمادي الاول ١٤١٢ هـ ونشاطه بيع الأغذية والمشروبات والبيع بالجملة للأجهزة الالكترونية والكهربائية المنزلية ، والبيع بالجملة للطابوق والبلك والبلاط والحجر والرخام والسيراميك والبورسلان ، البيع بالجملة لمواد البناء والخردوات المعدنية لم ترد فيما سبق.

سجل فرعي رقم ١٠١٠٣٦١٩٠٧ باسم شركة منصور عبدالعزيز الدغيثر للمقاولات صادر من الرياض بتاريخ ١١ ربيع الاول ١٤٣٤ هـ ونشاطه الانشاءات العامة للمباني السكنية والانشاءات العامة للمباني غير السكنية ، يشمل (المدارس والمستشفيات والفنادق.. الخ) ترميمات المباني السكنية وغير سكنية ، انشاء واصلاح الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق ، تمديد الانابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها ، تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة وصيانتها.

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

يقع المقر الرئيسي للشركة في الرياض - المنطقة الصناعية

المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد والقياس

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

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

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمه)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على اساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الايضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ الإستمرارية

• بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغاً قدره (٨٩٤,٤٩٧) ريال سعودي بما تجاوز كامل رأس المال والتزاماً بمتطلبات نظام الشركات السعودي فقد قرر الشركاء بشركة التقدم للمقاولات شركة ذات مسئولية محدودة الاستمرار في تدعيم الشركة وتوفير الاموال اللازمة لتلبية اللاتزامات عند استحقاقها وتوفير الدعم المالي اللازم للشركة شاملاً اية متطلبات قد تنشأ عن عجز السيولة الحال عندما يتطلب الامر وعليه فقد تم اعداد القوائم المالية المرافقة بافتراض استمرارية الشركة.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

ان إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها ان تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٣- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

#### ١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول  
تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد  
الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

#### ٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد  
أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض  
القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

#### ٤-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون  
معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة  
لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

#### ٥-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

الإفتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية  
ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

#### ٦-٣ الذمم المدينة التجارية

تقوم المنشأة بتقييم ذممها التجارية المدينة لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل  
خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى  
انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من الأصل المالي.

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

- تقوم الشركة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
  - يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
  - يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
  - تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية،
  - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
  - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك.

٣-٤ ذمم تجارية مدينة

تسجل الذمم التجارية المدينة مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الدخل الشامل.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل.

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطء الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية. أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٤ الممتلكات والمعدات (تتمه)

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند الممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
١٠	آلات ومعدات	٥	مباني على أراضي مستأجرة
٨	أجهزة حاسب الي وطابعات	٤	وسائل نقل وانتقال
		١٠	أثاث ومعدات مكاتب

٦-٤ الأدوات المالية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو اللزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (اللتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو اللتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشاهمة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- (أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزمات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- (ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- (ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٦-٤ الأدوات المالية (تتمه)

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
  - تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة
- يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذى علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.
- ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٧-٤ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الشركة. يتم تصنيف جميع عقود الايجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم اثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الشركة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الايجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الايجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الايجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، يحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الايجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار ذات الصلة.

٨-٤ ذمم تجارية دائنة

تتضمن الذمم التجارية الدائنة أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للشركة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.



شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

##### ٩-٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الإعتراض بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الإحتمال، وعندما تكون الشركة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة محتملاً.

##### ١٠-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

##### ١١-٤ منافع الموظفين

###### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراض بإلتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على الشركة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

###### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-١١ منافع الموظفين (تتمه)

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٤-١٢ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة يتم تجنيد سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي النظامي للشركة. ويجوز التوقف عن هذا التجنيد عندما يبلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-١٣ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بإستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتمانا للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعوض للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

١٤-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات

١٥-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء.

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥- نقد وما في حكمه
١٩١,٩٥٨	١٢٦,٢٤٤	النقد بالبنوك
١٩١,٩٥٨	١٢٦,٢٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦- ذمم تجارية مدينة
١,٠٧٣,٥٠٩	٢,٠٩٣,٦٥٠	العملاء
١,٠٧٣,٥٠٩	٢,٠٩٣,٦٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٧٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	تأمين خطابات ضمان بنكية
٥٢١,٠٨٧	٨٥١,٦٣٢	موردين دفعات مقدمة
٨٣,٦٨٤	٢١٣,٦٩٦	عهد نقدية
٩٩,٢٠٨	٤٧,٦٠٩	ذمم العاملين
٢,٥٧٨,٩٧٩	٣,٧٣٧,٩٣٧	

شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		٨- ممتلكات ومعدات				
المجموع	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة حاسب آلي وظابعات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني على أراضي مستأجرة	
٣,٦٥٨,٥٢٨	٣٠,٠٠٠	٥٤,٩١٠	٩٩٣,٦١٤	١,٥٠٤,١٥٨	١,٠٧٥,٨٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٤٦٣,٨٠٦	-	-	-	١,٤٦٣,٨٠٦	-	إضافات
٥,١٢٢,٣٣٤	٣٠,٠٠٠	٥٤,٩١٠	٩٩٣,٦١٤	٢,٩٦٧,٩٦٤	١,٠٧٥,٨٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٥٨,٠٨٠	٢٢,٧٥٠	٣٩,٨٥٩	٤٤٢,٤٧٦	٣٧٢,٦٥٧	٤٣,٣٣٨	الإستهلاك المتراكم:
٦٧٧,١٤١	٣,٠٠٠	٥,٩٢٢	٢٣٥,٤١٠	٢١٧,٦٤٠	٢١٥,١٦٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٩٣٥,٢٢١	٢٥,٧٥٠	٤٥,٧٨١	٦٧٧,٨٨٦	٥٤٠,٢٩٧	٦٤٥,٥٠٧	إهلاك السنة
٣,١٨٧,١١٣	٤,٢٥٠	٩,١٢٩	٣١٥,٧٢٨	٢,٤٢٧,٦٦٧	٤٣,٣٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٤٠٠,٤٤٨	٧,٢٥٠	١٥,٠٥١	٥٥١,١٣٨	١,١٨١,٥٠١	٦٤٥,٥٠٨	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## شركة التقدم للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩- ذمم تجارية دائنة
١,٧١٦,٧٧٤	٢,١٢٩,٥١٥	دائنون تجاريون
٤٨,١١٤	-	أوراق دفع قصيرة الأجل
١,٧٦٤,٨٨٨	٢,١٢٩,٥١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,١٦٩,٨٤٣	٥٠٥,٦٩٤	دفعات مقدمة من العملاء
٧٨٠,٣٢٦	٦٢٣,٩٧٠	ضريبة قيمة مضافة
٣٦,٤٤٠	٤٧,٧٦٦	ذمم عاملين
١٨,٧٣٤	٧,٢٨٢	عهد نقدية دائنة
٧٤٥,٩٤٤	٧٧١,٩٢٣	مصروفات مستحقة (إيضاح ١/١٠)
٢,٧٥١,٢٨٧	١,٩٥٦,٦٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١/١٠ مصروفات مستحقة
٧٢٥,٩٤٤	٧٥١,٩٢٣	رواتب مستحقة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٧٤٥,٩٤٤	٧٧١,٩٢٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١- مخصص الزكاة الشرعية:
١٢٦,٤٣٤	(١,٠٠٩,١٠٣)	صافي (الخسارة) الربح المعدل
٢,٥٥١,٧٣٦	٤,٣٥٠,٧١٩	الإضافات
(٢,٤٠٠,٤٤٨)	(٣,١٨٧,١١٣)	الحسميات
٢٧٧,٧٢٢	١٥٤,٥٠٣	وعاء الزكاة الشرعية
٢٨٢,٤٢٣	١٩٠,٦٦٠	الوعاء الزكوي المعدل
٧,٠٦١	٤,٧٦٧	تستحق الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ % من الوعاء الزكوي المعدل إن حركة مخصص الزكاة كما يلي :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد المخصص أول السنة
٣٦,٩١٥	٢٨,٣٤٩	المكون من المخصص عن السنة
٧,٠٦١	٤,٧٦٧	المستخدم من المخصص خلال السنة
(١٥,٦٢٧)	(٣,٨٤٦)	
٢٨,٣٤٩	٢٩,٢٧٠	

**الموقف الزكوي**

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وحصل على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م ولم تستلم الشركة اية ربوط زكوية حتى تاريخه.

شركة التقدم للمقاولات

شركة ذات مسؤولية محدودة

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

**١٢- المعاملات مع اطراف ذات العلاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أحد الشركاء بالشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والشريك خلال العام:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
(٤٦٣,٨٣٢)	-	إقفال		
٢٢,٤٤٩,٠٧٤	١٨,٩٦٦,٩٤٦	أرباح (خسائر)	شريك	السيد/ منصور عبدالعزيز سعود عبدالله الدغيثر
(٢٢,٢٣٧,٥٠٧)	(١٣,٢١٦,٧٤٣)	تمويل		
		مسحوبات		
فيما يلي ملخص الأرصدة مع الاطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:				
		<b>(أ) مستحق لطرف ذو علاقة-غير متداول:</b>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	السيد/ منصور عبدالعزيز سعود عبدالله الدغيثر		
٣,٣٠٥,٤٣٤	٩,٠٥٥,٦٣٧			
٣,٣٠٥,٤٣٤	٩,٠٥٥,٦٣٧			

**١٣- رأس المال**

حدّد رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة (فقط ألف حصة لا غير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الاسمية لكل منها (١٠٠) ألف ريال وزعت على الشركاء كما يلي:

قيمة الحصص		عدد الحصص	القيمة الاسمية	إسم المالك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٩٧,٠٠٠	٩٧,٠٠٠	٩٧	١,٠٠٠	السيد/ منصور عبدالعزيز سعود عبدالله الدغيثر
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١	١,٠٠٠	السيد/ عبدالعزيز منصور عبدالعزيز سعود الدغيثر
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١	١,٠٠٠	السيدة/ أسماء عبدالعزيز محمد المبارك
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١	١,٠٠٠	السيدة/ الجوهرة منصور عبدالعزيز سعود الدغيثر
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠	١,٠٠٠	

**١٤- الاحتياطي النظامي**

وفقاً لعقد تأسيس الشركة (المادة رقم ١٥) من عقد التأسيس، ونظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح العام إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن تجنيب احتياطي عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على الملاك، إلا أنه يمكن استخدامه لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأسمالها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد اول السنة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

شركة التقدم للمقاولات

شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥ - تكلفة الإيرادات
٣,٠٠٥,٣٥٠	١,٨٥٤,٤٣٧	مخزون أول السنة
١٠١,٠٨٥	٢٥٢,٥٧٥	مشتريات حجر وجرانيت
٤,٩٦٢,٩١٠	٣,٣٣١,٤٢٥	مستلزمات إنتاج
١٩,٧٠٦,٨٦٤	١٩,٢٦٦,٥٩٠	مصروفات التشغيل (إيضاح ١ / ١٥)
(١,٨٥٤,٤٣٧)	(٣,٢٦١,٦١٦)	مخزون آخر السنة
٢٥,٩٢١,٧٧٢	٢١,٤٤٣,٤١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١ / ١٥ مصاريف التشغيل
٦,٢٣٠,٨٤٧	٥,٨٨٨,٨٩٨	أجور ورواتب وما في حكمها
٤,٨٧١,٥٣٤	٤,١٠٤,٦٣٣	مصروفات نقل وتحميل
٢,١٥٠,٩٣٣	١,٨٤٠,٩٤٥	صيانة ومصاريف سيارات
٤٩٠,٨٨٤	٩٩٧,٧٤٩	مياه وكهرباء
١,٠٤٠,١٤٧	١,٠٤٣,٨٥٧	ديزل ومحروقات
١,٠٠١,٦١٦	١,٦٧٩,٣٧٥	الإيجارات
٢,٢٠٩,٩٩١	١,٤٩٧,٢٧٧	مصروفات التعدين وحق استغلال مقالع
٣٤٥,٧٥٣	٣٢١,٨٠٧	زيوت وشحوم
٥٨٠,٢٥٨	٣١٣,١٤١	مصروفات سكن العاملين
٢٤٣,٣٢٤	٢٤٠,٣٨٢	تعبئة وتغليف
٥٤١,٥٧٧	١,٣٣٨,٥٢٦	مصروفات تشغيلية أخرى
١٩,٧٠٦,٨٦٤	١٩,٢٦٦,٥٩٠	



شركة التقدم للمقاولات  
شركة ذات مسؤولية محدودة  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦- مصروفات عمومية وإدارية
٤,٥٢٢,٧٣٤	٥,٢٧٩,١١٩	رواتب واجور وما في حكمها
٥٥٩,٦٣١	١٨٠,٩٧٦	رسوم وتصديقات واقامات
٩٢٦,٩٨٥	٦٥١,٠٥٠	ايجارات
٧٢٠,٧٨١	٦٤٣,٤٧٤	تأمينات اجتماعية
٣٥١,١٦٤	٣٨٨,١٩٨	مكافآت وعمولات
٢٩٢,٤٣٧	٢٠٨,٤٣٩	مصروفات سيارات
٨٧,٧٠٤	٧٤,٧٥٩	بريد وهاتف وكهرباء
٥٧٣,٧٠٧	٦٧٧,١٤١	استهلاكات
٨٤٤,١٩٦	٧٥٣,٥٤٠	متنوعة
٨,٨٧٩,٣٣٩	٨,٨٥٦,٦٩٦	

## شركة التقدم للمقاولات

(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١٧- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

## القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملاء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

## إدارة المخاطر:

تعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة

- مخاطر الائتمان

- مخاطر العملات الأجنبية

- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الشركة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من الذمم التجارية الدائنة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

## مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقديّة بالبنوك والذمم التجارية المدينة.

تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

## العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

شركة التقدم للمقاولات  
(شركة ذات مسئولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### ١٧- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

#### ١٨- الالتزامات المحتملة

أصدر البنك السعودي للاستثمار خطابات ضمان بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال (عام ٢٠٢٢ م بلغت ١,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي) وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (عام ٢٠٢٢ م بلغت ١,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي) مدرج ضمن حساب دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.

#### ١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ٠٨ جمادي الأول ١٤٤٦ هـ الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م.