

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسنولية محدودة
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحتويات

صفحة

٢-١
٣
٤
٥
٦
١٧ - ٧

فهرس

تقرير مراجع الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الدخل
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / الشركاء بشركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

رأى:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة تقدم المدن المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة أو وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات العلاقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. وبعقودنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لأن تكون أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الشركة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

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

ص(٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة (٢٠) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس.


سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٦٠٦



الرياض في: ٢ يونيو ٢٠٢٤م
الموافق: ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٦٧٩,٨٦٨	٥,١٧٩,٠٥٦	٥	الممتلكات والألات والمعدات
٥,٦٧٩,٨٦٨	٥,١٧٩,٠٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٢٠٧,٢٤٥	٩٧٣,٦٦٨	٦	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
--	٥٦٨,٧٦٢	٢/٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,٨٥٠	٨٣٣,٤٧٢	٨	النقد وما في حكمه
٢,٢٥٢,٠٩٥	٢,٣٧٥,٩٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
٧,٩٣١,٩٦٣	٧,٥٥٤,٩٥٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٣,٧٨٩,٧٧٨	٣,٧٨٩,٧٧٨	١٠	مساهمات إضافية لرأس المال
١,٠٤٦,١٢٤	١,٢٢٠,١١٩		الأرباح المبقة
٤,٩٦٥,٩٠٢	٥,١٣٩,٨٩٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٩٩٩,٨٤٢	٦٠٨,٧٧٣	٣/٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠٨,٧٥١	١٥١,٨٥٠	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٠٨,٥٩٣	٧٦٠,٦٢٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٣١,١٣٤	١,١٣٠,٣٥٤	١٢	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
--	٤٩٩,٧٤١	١٣	تسهيلات ائتمانية
٢٦,٣٣٤	٢٤,٣٤٣	١٤	مخصص الزكاة الشرعية
٨٥٧,٤٦٨	١,٦٥٤,٤٣٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٩٦٦,٠٦١	٢,٤١٥,٠٦١		مجموع المطلوبات
٧,٩٣١,٩٦٣	٧,٥٥٤,٩٥٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الدخل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٣,٠٠٨,٩١٣	٤,٨٣٤,٤٣١		الإيرادات
(١,٨٩١,٨١٩)	(٣,٤٥٤,٤٤٨)	١٥	تكلفة الإيرادات
١,١١٧,٠٩٤	١,٣٧٩,٩٨٣		مجمّل الربح
(٣٤٠,٣٩٩)	(٤٤٩,٣٦٠)	١٦	المصروفات الإدارية والعمومية
٧٧٦,٦٩٥	٩٣٠,٦٢٣		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢٦,٣٣٥)	(٢٤,٣٤٣)	١٤	الزكاة الشرعية
٧٥٠,٣٦٠	٩٠٦,٢٨٠		صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تقدم المدن المحدودة
 شركة ذات مسئولية محدودة
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقاه	مساهمات إضافية لرأس المال	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٤,٢١٦,٥٥٢	٢٩٦,٧٧٤	٣,٧٨٩,٧٧٨	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٠١٠)	(١,٠١٠)	--	--	--	تسويات سنوات سابقة
٧٥٠,٣٦٠	٧٥٠,٣٦٠	--	--	--	صافي ربح السنة
٤,٩٦٥,٩٠٢	١,٠٤٦,١٢٤	٣,٧٨٩,٧٧٨	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٠٦,٢٨٠	٩٠٦,٢٨٠	--	--	--	صافي ربح السنة
(٧٣٢,٢٨٥)	(٧٣٢,٢٨٥)	--	--	--	توزيعات أرباح
٥,١٣٩,٨٩٧	١,٢٢٠,١١٩	٣,٧٨٩,٧٧٨	٣٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسنولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٧٦,٦٩٥	٩٣٠,٦٢٣		ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات للبنود الآتية:
٨٦٠,٨٣٩	٥٠٠,٨١٢	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩,٧٢١	٤٣,٠٩٩	١١	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
(١,٠١٠)	--		تسويات
١,٦٨٦,٢٤٥	١,٤٧٤,٥٣٤		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(١,٥٥٣,٥٧٨)	١,٢٣٣,٥٧٧		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
--	(٥٦٨,٧٦٢)		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٤١,٨٠٢)	٢٩٩,٢٢٠		الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨,٣٢٦)	(٢٦,٣٣٤)		المستخدم من مخصص الزكاة الشرعية
(٢١٧,٤٦١)	٢,٤١٢,٢٣٥		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٠,٠٠٠)	--	٥	مدفوعات لشراء العقارات والآلات والمعدات
(٣٤٠,٠٠٠)	--		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	(٧٣٢,٢٨٥)		توزيعات أرباح
--	٤٩٩,٧٤١		تسهيلات ائتمانية
٩٨,٠١٠	(١,٣٩١,٠٦٩)		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٨,٠١٠	(١,٦٢٣,٦١٣)		صافي النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٥٩,٤٥١)	٧٨٨,٦٢٢		النقص في النقد وما في حكمه
٥٠٤,٣٠١	٤٤,٨٥٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٤,٨٥٠	٨٣٣,٤٧٢	٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. نشاط الشركة

إسم الشركة : شركة تقدم المدن المحدودة.
الكيان القانوني : شركة ذات مسئولية محدودة.
المركز الرئيسي : الرياض .
السجل التجاري : شركة تقدم المدن المحدودة هي شركة ذات مسئولية محدودة ، وتعمل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٩٢٧٥ الصادر من الرياض بتاريخ ١٤٣٦/٣/٩ هـ الموافق ٣١/١٢/٢٠١٤.
غرض الشركة : مقاولات عامة للمباني وأعمال الطرق وصيانتها والجسور وسكك الحديد والأعمال الكهربائية والميكانيكية والمدنية والإلكترونية وأعمال المياه والصرف الصحي وبيع وشراء وتأجير العقارات والأراضي لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقارات والأراضي وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير .

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما ورد بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمتطلبات السارية المفعول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

ب) الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعتمدت الشركة السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية عند إعداد القوائم المالية:

١/٣ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

٢/٣ الأصول المالية – الاعتراف والقياس

تتكون الأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصدوق ومديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى. عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر المعاملة والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية. ويتم قياس العملاء والمدينون (غير المتداولة) بسعر المعاملة طالما لا تتضمن مكون مالي ويتم خصم منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

١/٢/٣ المدينون التجاريون

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الإنخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل. وفي حالة المدينون التي لا تتضمن مكون مالي (المتداولة) قصيرة الأجل يتم قياسها بتكلفة المعاملة دون خصم والتي تعد قيمة الفاتورة بعد خصم المردودات وأي خصم نقدي أو تجاري محسوب هبوط تلك الأرصدة في حال وجود مؤثرات عن ذلك.

٢/٢/٣ انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد.

٣/٣ الالتزامات المالية – الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل دائنون تجاريون ومصاريح مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولي يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر، يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٤/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على إنخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على إنخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر لتلك الفترة، يحدد قيمة الإنخفاض في القيمة كما يلي: -

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للإنخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس سعر العمولة الفعلي الأصلي.

٥/٣ النقد وما في حكمه

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق من النقد في الصندوق ولدى البنوك وإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء.

٦/٣ الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١١/٦/٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الموجودات غير المالية، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر إنخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للإسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض فوراً في قائمة الدخل.

٧/٣ ممتلكات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الإقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من إستخدام إحدى الممتلكات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والمعدات.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها وإستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَجُ أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو تغيرات الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

يتم إحتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبند الممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر الإنتاجي للأصل

سيارات	١٢ سنة
آلات ومعدات	١٠ سنوات
حاسب آلي	٧ سنوات
عدد وأدوات	١٠ سنوات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الإقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إلغاء الإعتراف ببنود الممتلكات والمعدات عند إستبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الإستعمال المستمر لتلك الموجودات.

١١/٧/٣ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الموجودات غير المالية، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر إنخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للإسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل.

٨/٣ التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بتعويضات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية ومتطلباته وذلك حيثما يتطلب استخدام وحدة الائتمان المخططة والمرتبطة بالقيمة الحالية لتلك التعويضات التكلفة والجهد غير المبررين. وتستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي وتسد عند انتهاء خدمته.

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف التأمينات الاجتماعية الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المداره من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٩/٣ الزكاة الشرعية

تخضع الشركة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ويتم احتساب الزكاة الشرعية المستحقة وتحميلها على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة الدفع، إن وجدت، عند الإنتهاء من الإقرار النهائي وتحديد هذه المبالغ.

١٠/٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، وعند إظهار الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للإسترداد من، أو المستحق إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذم المدينة أو الذم الدائنة في قائمة المركز المالي.

١١/٣ مساهمات إضافية لرأس المال

يتمثل في المبالغ التي يقوم الملاك بتمويل الشركة من خلالها وذلك بتقديم مساهمات إضافية للشركة سواء كانت نقداً أو أصول غير نقدية بشكل يتصف بالدوام ودون وجود نية لردّها أو لتسجيل تلك المساهمات في راس المال النظامي وقد يتم استلام تلك الأصول لصالح المالك ولزيادة حصته من حقوق الملكية وحيث أنها تمثل زيادة مساهماته الاستثمارية في الشركة فإنها تعرض ضمن حقوق الملكية تحت مسمى " راس مال إضافي " دون توافر نية لسحب أو رد تلك المبالغ وباعتبارها جزء من استثماراته في الشركة.

١٢/٣ تسهيلات ائتمانية

يتم الاعتراف المبدئي بالتسهيلات الائتمانية بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة. يتم إثبات هذه التسهيلات الدائنة فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل العائد الفعلي. إن تكاليف هذه الأدوات يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل بناءً على التوزيع الزمني.

١٣/٣ إيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.

- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

- إمكانية تحديد التكلفة المنكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

إيراد الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمة عندما يمكن تقدير نتائج الخدمة بشكل موثوق استناداً على مرحلة إنجاز الخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي وذلك على أساس شهري للخدمات السنوية أو عندما يتم إنجاز الخدمات بشكل كامل ونقل المنافع والمخاطر بشكل كاف وبإصدار الفاتورة في الخدمات التي تعتمد على واجبات أداء خلال فترات زمنية مع عدم وجود احتمالية لرد العوض مقابل الخدمة وأدائها بشكل كامل.

١٤/٣ المصروفات

تتمثل المصروفات بشكل رئيسي بالتكاليف المنفقة كتكاليف الإيرادات. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتوزيع على أساس ثابت.

١٥/٣ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند المخصصات إلى وجود التزام حالي نظامي أو ضمني بسبب حدث وقع ويعتمد تأكيد حدوثه على حدث أو أكثر في المستقبل وبما يسبب احتمال وجود تدفقات مستقبلية تتكدها المنشأة مستقبلاً ويجب أن يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها، وفي حال الدعاوى القضائية فإن تقدير القيمة المحتملة، يأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات الصادرة وقيمة تلك التدفقات المحتملة الخارجة.

١٦/٣ احتياطي نظامي

وفقاً لمتطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح الفترة إلى حساب الاحتياطي النظامي، ويجوز للشركة إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الاحتياطي النظامي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها النظام وعقد تأسيس الشركة.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنوية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

تضمنت القوائم المالية الافتراضات كما يلي:

البند	الإفترضات	الإيضاح
الألات والممتلكات والمعدات، بالصافي	الأعمار الافتراضية	٥
التزام منافع موظفين	مكون نظامي	١١

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
الإيضاحات وملخص السياسات المحاسبية الهامة حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	عدد وأدوات	حاسب آلى	سيارات	آلات ومعدات	التكلفة:
٨,٢٧١,٧٧٢	٦٥,٠٠٠	٧,٠٠٠	٢,٢٠٣,٦٧٦	٥,٩٩٦,٠٩٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	الإضافات
٨,٢٧١,٧٧٢	٦٥,٠٠٠	٧,٠٠٠	٢,٢٠٣,٦٧٦	٥,٩٩٦,٠٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٥٩١,٩٠٤	١٤,٣٠٠	٥,٨٤٨	٧٣٩,٦٢٧	١,٨٣٢,١٢٩	مجمع الإهلاك:
٥٠٠,٨١٢	٨,١٢٥	٧٠٠	١٣٢,٢٢١	٣٥٩,٧٦٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٠٩٢,٧١٦	٢٢,٤٢٥	٦,٥٤٨	٨٧١,٨٤٨	٢,١٩١,٨٩٥	إهلاك السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,١٧٩,٠٥٦	٤٢,٥٧٥	٤٥٢	١,٣٣١,٨٢٨	٣,٨٠٤,٢٠١	صافي القيمة الدفترية:
٥,٦٧٩,٨٦٨	٥٠,٧٠٠	١,١٥٢	١,٤٦٤,٠٤٩	٤,١٦٣,٩٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الإيضاحات وملخص السياسات المحاسبية الهامة حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٨٥٧,٠٠٠	٦٩٤,٧٥٦	عملاء نسب إنجاز
--	١٤٤,٧٨٥	موردون دفعات مقدمة
٣٥٠,٢٤٥	١٣٠,١٢٧	خطابات الضمان
--	٤,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٠٧,٢٤٥	٩٧٣,٦٦٨	

٧. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في تلك المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة مثل الشركاء وأفراد الإدارة العليا والمدراء التنفيذيين وكذلك الشركات التي يملكون فيها حصص رئيسية والمؤسسات التي يمتلكونها وتقوم إدارة الشركة بتحديد شروط المعاملات والخدمات المستلمة أو المقدمة من/إلى الأطراف ذات العلاقة. فيما يلي مبلغ المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

١/٧ حجم وطبيعة التعامل

حجم التعاملات		طبيعة التعامل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١,١٥١,٨٢٣	(١,٩٨٩,٨٤٨)	مסحوبات/ تمويل	شركة مانع مشيب للمقاولات
--	(٨٦,٧٠٠)	مסحوبات	مؤسسة أعمال ديباج - خليل مطر
(١,٠٦٩,٩١٣)	٨٠,٤٠٣	تمويل/ مسحوبات	السيد/ منصور مشيب مانع العتيبي
١٦,١٠٠	(٥٠,٣٨٦)	مסحوبات/ تمويل	السيد/ راكان منصور مشيب العتيبي

٢/٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
--	٥٦٨,٧٦٢	شركة شقيقة	شركة مانع مشيب للمقاولات
--	٥٦٨,٧٦٢		

٣/٧ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	
٤٣٠,٣٩٥	٥١٠,٧٩٨	شريك	السيد/ منصور مشيب مانع العتيبي
١٤٨,٣٦١	٩٧,٩٧٥	شريك	السيد/ راكان منصور مشيب العتيبي
١,٤٢١,٠٨٦	--	شركة شقيقة	شركة مانع مشيب للمقاولات
١,٩٩٩,٨٤٢	٦٠٨,٧٧٣		

٨. النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه المدرج في قائمة التدفقات النقدية على الأرصدة التالية المدرجة في المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٧,٨٢٤	٣٣١,٩١٢	البنك العربي
٧,٠٢٦	٥٠١,٥٦٠	بنك الرياض
٤٤,٨٥٠	٨٣٣,٤٧٢	

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الإيضاحات وملخص السياسات المحاسبية الهامة حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩. رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ١٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي، موزعة بين الشركاء كالتالي:

عدد الحصص	قيمة الحصة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٥٠٠	١٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
٥٠٠	١٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
١٠,٠٠٠	١٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

١٠. مساهمات إضافية لرأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٧٤٩,٨٦٦	٣,٧٤٩,٨٦٦
٣٩,٩١٢	٣٩,٩١٢
٣,٧٨٩,٧٧٨	٣,٧٨٩,٧٧٨

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٨,٧٥١	٥٩,٠٣٠
٤٣,٠٩٩	٤٩,٧٢١
--	--
١٥١,٨٥٠	١٠٨,٧٥١

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس المطلوبات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلب ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في إحتساب المخصص.

١٢. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٢٠,٤٧٨	٤٢٠,٤٧٨
٧٥,٠٨٨	٧٨,٥٠٠
١٦٣,٣٤١	٨٠,٨٨٠
٤٦٠,١٩٧	١٤٥,٤١٨
١١,٢٥٠	١٠٥,٨٥٨
١,١٣٠,٣٥٤	٨٣١,١٣٤

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الإيضاحات وملخص السياسات المحاسبية الهامة حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣. تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البنك العربي
--	٤٩٩,٧٤١	
--	٤٩٩,٧٤١	

- أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات انتمائية مع البنك العربي الوطني بسعر عمولة وفقاً لمعدل ترتيب تسهيلات بنسبة ٤٪ و يبلغ سقف التسهيل الائتماني مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٤. مخصص الزكاة الشرعية

تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، تم احتساب الزكاة في السنة الحالية على أساس طريقة الوعاء الزكوي.

أ- مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صافي ربح (خسارة) السنة
٧٧٦,٦٩٥	٩٣٠,٦٢٣	يضاف:
٤٩,٧٢١	٤٣,٠٩٩	مخصصات مكونه
١٩,٩٥٦	--	ربط زكوي
٨٤٦,٣٧٢	٩٧٣,٧٢٢	صافي الدخل المعدل
		الزكاة الشرعية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
		يضاف:
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣,٧٨٩,٧٧٨	٣,٧٨٩,٧٧٨	رأسمال إضافي
١,٩٠١,٨٣٢	٦٠٨,٧٧٣	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
--	٣١٣,٨٣٩	أرباح مبقاة
٥٩,٠٣٠	١٠٨,٧٥١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		يخصم:
(٥,٦٧٩,٨٦٨)	(٥,١٧٩,٠٥٦)	المتكاثات والآلات والمعدات
٢٠٠,٧٧٢	(٢٢٧,٩١٥)	الوعاء الزكوي لـ ٣٥٤
٢٠٧,٠١١	(٢٢٧,٩١٥)	الوعاء الزكوي لـ ٣٦٥ يوم
٨٤٦,٣٧٢	٩٧٣,٧٢٢	صافي الدخل المعدل
١,٠٥٣,٣٨٣	٩٧٣,٧٢٢	صافي الدخل المعدل / الوعاء الزكوي
٢٦,٣٣٥	٢٤,٣٤٣	الزكاة الشرعية التقديرية بواقع ٢,٥٪

ب- حركة المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في بداية السنة
٨,٣٢٥	٢٦,٣٣٤	المكون في نهاية السنة
٢٦,٣٣٥	٢٤,٣٤٣	المستخدم خلال السنة
(٨,٣٢٦)	(٢٦,٣٣٤)	الرصيد في نهاية السنة
٢٦,٣٣٤	٢٤,٣٤٣	

ج- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢، وسددت المطلوبات الزكوية بموجبها.

شركة تقدم المدن المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
الإيضاحات وملخص السياسات المحاسبية الهامة حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
--	١,٩٥٠,٣٣٢	مواد بترولية
٨٥٩,٧٨٩	٥٠٠,١١٢	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٥٦٩,١٠٠	٢٨٤,٥٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
--	٢٣٢,٧٠٠	أسفلت
--	١٦٣,٣٤١	أعمال كشط
١٠١,٦٨٣	١٢٧,٨٣٦	رسوم حكومية وإشتراكات
٢٢٦,٦٢٧	٧٣,٠٦٥	زيوت
٦٣,٥٣٠	٩٠,١٩٩	صيانة وقطع غيار
٣٥,٢٨٤	٣٢,٣٢٦	متنوعة
١٤,٣٠٦	--	غرامات
٩,٥٠٠	--	تأمينات إجتماعية
١٢,٠٠٠	--	أعمال سياج
١,٨٩١,٨١٩	٣,٤٥٤,٤٤٨	

١٦. المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٩,٥١٤	١٥٦,٤٣٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٧٣١	١٢٢,٤٨٩	تأمينات إجتماعية
٤٧,٢٦٦	٥٣,٧٥٣	التأمين الطبي
٤٩,٧٢١	٤٣,٠٩٩	نهاية الخدمة
١٠٨,٣٩٢	٤٢,٠٧٣	رسوم حكومية وإشتراكات
٣,٨١٧	٢,٨٩٦	عمولات بنكية
١,٠٥٠	٧٠٠	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٣,٦٥٢	٥٠٠	بريد وهاتف
١٦,٩٠٠	٢٧,٤١٨	مصروفات متنوعة
٢٨,٤٠٠	--	إيجار
١٩,٩٥٦	--	ربط زكوي
٣٤٠,٣٩٩	٤٤٩,٣٦٠	

١٧. إدارة المخاطر المالية

تستخدم الشركة ضمن نشاطها الإعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد في الصندوق ولدى البنوك، أرصدة مدينة أخرى، مستحق إلى أطراف ذات علاقة، ودائنون وأرصدة دائنة أخرى، ونتيجة لذلك فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه. لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

(أ) مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. لا تتعرض الشركة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

ب) مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية للشركة والتي تتعرض لمخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي في النقد لدى البنوك، أرصدة مدينة أخرى. إن النقد لدى البنوك مودع لدى مؤسسة مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة.

ج) مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الشركة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم الشركة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للشركة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة ومقابلة إستحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية. لا تتعرض الشركة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

د) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملة غير الريال السعودي. ويمكن للشركة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص الشركة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملة لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الريال السعودي. لا تتعرض الشركة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر.

هـ) مخاطر أسعار أدوات الملكية

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر إنخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. لإدارة هذه المخاطر، تقوم الشركة بتنويع القطاعات المستثمر فيها بمحفظةها الإستثمارية، ومراقبتها بشكل مستمر. لا تتعرض الشركة حالياً لمثل هذه المخاطر بشكل كبير.

١٩. قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ المستلم من بيع الأصل أو المدفوع لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:

- من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
 - من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية. لقد قدرت إدارة الشركة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها تقارب قيمتها الدفترية بشكل كبير نظراً لقصر فترة إستحقاق هذه الأدوات.

٢٠. الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة الإلتزامات المحتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٧٥,٩٤٠ ريال وتمثل في قيمة الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان الصادرة لصالح عملاء الشركة والمفتوحة لدى البنوك والذي تم تمويله بموجب تسهيلات ائتمانية وبيانها كما يلي:

نوع الخطابات	قيمة الخطاب	* الجزء المغطى	الجزء الغير مغطى
خطابات ضمان نهائية	٥٠٦,٠٦٧	١٣٠,١٢٧	٣٧٥,٩٤٠
	٥٠٦,٠٦٧	١٣٠,١٢٧	٣٧٥,٩٤٠

* ٢٥% ، ٣٠% من خطابات الضمان النهائي.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل الشركاء بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٥هـ الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٤م.