

شركة محمد رضا فؤاد قطان للإستشارات المهنية  
شركة ذات مسنولية محدودة مختلطة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية  
شركة ذات مسنولية محدودة مختلطة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

صفحة	المحتويات
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٨	الايضاحات المتممة للقوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى الشركاء في/ شركة محمد رضا فؤاد قطان للإستشارات المهنية  
(شركة ذات مسنولية محدودة مختاطة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة محمد رضا فؤاد قطان للإستشارات المهنية - شركة ذات مسنولية محدودة مختاطة - الرياض - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات من (١) إلى (٢١) المرفقة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل 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 وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية لشركة محمد رضا فؤاد قطان للإستشارات المهنية - شركة ذات مسنولية محدودة مختاطة - عن الفترة المالية من ٣٠ مارس ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر ابدى رأياً متحفظاً في تلك القوائم في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.



### تقرير المراجع المستقل (تتمة):

إلى الشركاء في/ شركة محمد رضا فؤاد قطان للإستشارات المهنية  
(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. وإدارة الشركة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل لشركة محمد رضا فؤاد قطان للإستشارات المهنية - شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ولننضم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم 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 بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.



**تقرير المراجع المستقل (تتمة):**

إلى الشركاء في/ شركة محمد رضا فؤاد قطان للإستشارات المهنية  
(شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة)

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

**التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى**

تتطلب المادة (٢٠) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام عقد تأسيس الشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية لم يتبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات عدا وجود أرصدة مديونة مستحقة على الشركاء كما هو وارد بالإيضاح رقم (٨).

التاريخ: ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ م  
الموافق: ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ



فهد عبد العزيز الموسى  
ترخيص رقم (٧٣٥)

شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية  
شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم	
ريال سعودي	ريال سعودي		
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٤٣١,٩٢٩	٨٧٥,١٠٥	(٤)	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
١	١	(٥)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
<u>٤٣١,٩٣٠</u>	<u>٨٧٥,١٠٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٣,٢٠٣,٨٠٣	٣,٠٤٢,٠٤٦	(٦)	مدينون تجاريون
١,١١٨,٨٢٨	٥٠٥,٥٤٦	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٢٦,٣٨٩	١,٥٥٣,٤٦١	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٣٨٩,٥٥٦	١٢,٠٢٤,٠٢٤	(٩)	النقد ومافي حكمه
<u>١٦,٢٣٨,٥٧٦</u>	<u>١٧,١٢٥,٠٧٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١٦,٦٧٠,٥٠٦</u>	<u>١٨,٠٠٠,١٨٣</u>		إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٤١٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠	(١٠)	رأس المال
١٢٣,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠		إحتياطي نظامي
١٣,٩٠٠,٩٥٠	١٤,٤٠٠,٤٤٠		أرباح مبقاه
<u>١٤,٤٣٣,٩٥٠</u>	<u>١٤,٩٣٣,٤٤٠</u>		مجموع حقوق الملكية
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٤٢٢,٠٢٨	٤٠٠,٢٨٩	(١١)	التزام منافع الموظفين
<u>٤٢٢,٠٢٨</u>	<u>٤٠٠,٢٨٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
١,٤٧١,٧١١	٢,٢٤١,٩٦٤	(١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٢,٨١٧	٤٢٤,٤٩٠	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية والضريبة
<u>١,٨١٤,٥٢٨</u>	<u>٢,٦٦٦,٤٥٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢,٢٣٦,٥٥٦</u>	<u>٣,٠٦٦,٧٤٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٦,٦٧٠,٥٠٦</u>	<u>١٨,٠٠٠,١٨٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

من ٢٠٢٢ / ٣ / ٣٠ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح رقم	
حتى ٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	ريال سعودي		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٠,٠٨٠,٨٩٣	٣٩,٨٧٠,٣٨٠		الإيرادات
( ١٦,٩٥٤,٩٠٢ )	( ٢١,٠٠٨,٤٢٠ )	( ١٤ )	تكلفة الإيرادات
١٣,١٢٥,٩٩١	١٨,٨٦١,٩٦٠		مجمل الربح
( ٣,٦١٥,٢٤٠ )	( ٥,٢٢٥,٦٩٧ )	( ١٥ )	المصروفات الإدارية والعمومية
٩,٥١٠,٧٥١	١٣,٦٣٦,٢٦٣		صافي ربح السنة / الفترة من الأنشطة التشغيلية
--	٥٧,٠٠٠		أرباح رأسمالية
١٤,١٠٠	١,١٣١,٦٦٧		إيرادات أخرى
٩,٥٢٤,٨٥١	١٤,٨٢٤,٩٣٠		صافي ربح السنة / الفترة قبل الزكاة والضريبة
( ٣٤٢,٨١٧ )	( ٤٢٤,٤٩٠ )	( ١٣ )	مخصص الزكاة الشرعية والضريبة
٩,١٨٢,٠٣٤	١٤,٤٠٠,٤٤٠		صافي أرباح السنة / الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	الأرباح المبقاه	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م	٤١٠,٠٠٠	--	١٥,٨٦٤,٩٠٦	١٦,٢٧٤,٩٠٦
توزيعات أرباح	--	--	( ١١,٠٢٢,٩٩٠ )	( ١١,٠٢٢,٩٩٠ )
صافي ربح الفترة	--	--	٩,١٨٢,٠٣٤	٩,١٨٢,٠٣٤
المحول الى الاحتياطي النظامي	--	١٢٣,٠٠٠	( ١٢٣,٠٠٠ )	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤١٠,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	١٣,٩٠٠,٩٥٠	١٤,٤٣٣,٩٥٠
توزيعات أرباح	--	--	( ١٣,٩٠٠,٩٥٠ )	( ١٣,٩٠٠,٩٥٠ )
صافي ربح السنة	--	--	١٤,٤٠٠,٤٤٠	١٤,٤٠٠,٤٤٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١٠,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٤٤٠	١٤,٩٣٣,٤٤٠

الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



**شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية**

**شركة ذات مسنولية محدودة مختلطة**

**قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

من ٢٠٢٢/٣/٣٠م	٢٠٢٣/١٢/٣١م	
حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١م	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٥٢٤,٨٥١	١٤,٨٢٤,٩٣٠	<b>التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
٤٨١,٠٢١	١٦٦,٢٩٨	صافي أرباح السنة قبل الزكاة الشرعية والضريبة
٤٩,٤٤٧	--	تعديلات صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي لأنشطة التشغيل
٣٩٥,٥٥٩	٢٤١,٩٧٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
--	( ٥٧,٠٠٠ )	إطفاء الموجودات غير الملموسة
--	٣٥٤,٠٠٠	المكون من التزام منافع الموظفين
١٠,٤٥٠,٨٧٨	١٥,٥٣٠,٢٠٦	أرباح رأسمالية
		المكون من مخصص الهبوط في مدينون تجاريون
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</b>
٣,٠٨٠,٢٥٩	( ١٩٢,٢٤٣ )	مدينون تجاريون
( ١٢٣,٣٨٤ )	٦١٣,٢٨٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
( ٨١١,٢٧٥ )	٧٧٠,٢٥٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
( ١٥٥,٠٠٠ )	( ٢٦٣,٧١٧ )	المدفوع من التزام منافع الموظفين
( ٣٧١,٤٥٥ )	( ٣٤٢,٨١٧ )	المدفوع من مخصص الزكاة والضريبة
١٢,٠٧٠,٠٢٣	١٦,١١٤,٩٦٤	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
( ٦٣٩,١٥٥ )	( ٦٠٩,٤٧٤ )	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
--	٥٧,٠٠٠	المحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
( ٦٣٩,١٥٥ )	( ٥٥٢,٤٧٤ )	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية</b>
( ٢,١٨٥,٨٣٣ )	( ١,٠٢٧,٠٧٢ )	مستحق من أطراف ذات علاقة
( ١١,٠٢٢,٩٩٠ )	( ١٣,٩٠٠,٩٥٠ )	توزيعات أرباح
( ١٣,٢٠٨,٨٢٣ )	( ١٤,٩٢٨,٠٢٢ )	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
( ١,٧٧٧,٩٥٥ )	٦٣٤,٤٦٨	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة</b>
١٣,١٦٧,٥١١	١١,٣٨٩,٥٥٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة
١١,٣٨٩,٥٥٦	١٢,٠٢٤,٠٢٤	<b>النقد وما حكمه في نهاية السنة/الفترة</b>

## شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية

### شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ١ - عام:-

١/١- المركز الرئيسي - شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية "شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة مختلطة" ومسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم (١٠١٠٤٦٣٢٩٩) بتاريخ ٠٦ / ١١ / ١٤٣٧ هـ ، الموافق ٠٩ أغسطس ٢٠١٦ م.

#### ولدى الشركة ٣ فروع بيانها كالتالي:-

- فرع - باسم تجارى مختبر محمد رضا فؤاد عباس قطان لمواد البناء بموجب السجل التجارى رقم ١٠١٠٦٠٣٣٧٢ بمدينة الرياض بتاريخ ١١/١١/٢٠١٩ م.
- فرع - باسم تجارى لشركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية بموجب السجل التجارى رقم ٤٠٣١٢٥٧٣٧٧ بمدينة مكة المكرمة بتاريخ ١١/١١/٢٠٢١ م.
- فرع - باسم تجارى لشركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية بموجب السجل التجارى رقم ٤٠٣٠٥٠٤١٧٤ بمدينة جدة بتاريخ ٠٣/٠٧/٢٠٢٣ م.

#### ٢/١- الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الشركة :-

أنشطة الاستشارات الفنية في مجال المختبرات ، أنشطة الاستشارات الجيولوجية ، أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية ، إدارة المشاريع الإنشائية ، الاستشارات الهندسية للتخطيط الحضري ، الاستشارات الهندسية لعمارة البيئة ، الاستشارات الهندسية للطرق والجسور والانفاق ، أنشطة الهندسة للمشاريع الكهربائية والحفريات والأمن والسلامة والكيميائية ، الاستشارات الهندسية للسكك الحديدية ، الاستشارات الهندسية للموانئ البحرية ، وإنشاءات النقل البحري ، الاستشارات الهندسية للمياه والصرف الصحي ، إستشارات الهندسة الميكانيكية ، أنشطة الاستشارات البحرية.

#### ٣/١- السنة المالية:-

تتبع الشركة التقويم الميلادي والسنة المالية تبدأ ببداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام. والقوائم المالية المعروضة للسنة الحالية تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، والقوائم المالية المعروضة لأرقام المقارنة عن الفترة من ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

#### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية:-

#### ١/٢- اساس اعداد القوائم المالية :-

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليه في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تشمل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ٢/٢- أساس القياس:-

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الشركة قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

#### ٣/٢- عملة القياس:-

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعد عملة القياس للشركة.

#### ٤/٢- المعاملات بالعملة الأجنبية:-

يتم عرض نتائج الأعمال والمركز المالي للشركة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للشركة ، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي (إن وجد) وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية للريال السعودي في تاريخ الميزانية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وتدرج الفروق الناتجة عن التقييم بقائمة الدخل.

## شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية

### شركة ذات مسؤولية محدودة مختاطة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

#### ٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية بشكل متلائم على كافة الفترات المعروضة في هذه المعلومات المالية وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ما لم يشار إلى غير ذلك.

#### ١/٣- الممتلكات والآلات والمعدات:-

##### الإعتراف والقياس:-

تشمل التكاليف سعر الشراء وأية تكاليف تعود مباشرة إلى اقتناء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات ذاتية الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى جعل الموجودات في الوضع التشغيلي المستهدف من قبل الإدارة وتكاليف تفكيك وإزالة الموجودات وتجهيز الموقع التي توجد فيه هذه الموجودات. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية لأجزاء بنود الممتلكات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (أي كمكونات رئيسية) ضمن الممتلكات. يتم تحديد الأرباح والخسائر عند استبعاد بند من الممتلكات من خلال مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

##### النفقات اللاحقة للاقتناء:-

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية ضمن ذلك البند ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات في قائمة الدخل الشامل عند تكديدها.

##### الاستهلاك:-

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الموجودات أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر.

##### فيما يلي بيان نسب الإستهلاك:-

أجهزة ومعدات	٢٠%
سيارات	٢٠%
أجهزة كهربائية وكمبيوتر	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%

#### ٢/٣- أطراف ذات علاقة:-

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- \* أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة.
- \* له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة.
- \* له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.
- \* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا في حال:

- \* كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين.
- \* كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة.
- \* كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

## شركة محمد رضا فواد قطان للاستشارات المهنية

### شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

#### ٣/٣- الأدوات المالية

##### - ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتم معظم المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات فائدة. عندما يتم تمديد الائتمان إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

##### - ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية بعملة أجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملة الأجنبية ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى. تقاس المطلوبات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٤/٣- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة بدون أي قيود.

#### ٥/٣- التدفقات النقدية

تم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

#### ٦/٣- مزايا الموظفين

##### (أ) مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين وتتضمن الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. ويتم قياس مطلوبات مزايا الموظفين المستحقة قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع تقديمها من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

##### تعريف اشتراكات الموظفين

هي مساهمة الشركة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات. استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى الشركة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف الشركة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة كمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في قانون العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

## شركة محمد رضا فواد قطان للاستشارات المهنية

### شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

-٧/٣-

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي - نتيجة لحدث في الماضي - على الشركة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذين بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزامات المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات. عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق فيه. إن الموجودات والمطلوبات المحتملة هي الحقوق المحتملة والالتزامات التي تنشأ عن أحداث ماضية والتي سوف يتم تأكيد حدوثها أو عدم حدوثها عن طريق حدوث أحد الأحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي ليست تحت سيطرة الشركة.

-٨/٣-

#### الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويمثل المبالغ المستحقة للأعمال المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية، صافي من الخصومات، والضرائب. يتم اثبات إيرادات النشاط عند تسليم الخدمة للعميل وإصدار الفاتورة. ويتم إثبات التوزيعات ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل.

-٩/٣-

#### 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.

-١٠/٣-

#### الزكاة الشرعية والضريبة

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية والضريبة للشركة على أساس الوعاء الزكوي والضريبي ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

-١١/٣-

#### الوضع الزكوي

تم تسجيل الشركة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم مميز ٣١١٣٧١١٨٢٢.

-١٢/٣-

#### الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات يتعين على الشركة ان تجنب في كل عام ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للشركة ان تقرر وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي ٣٠% من رأس مال الشركة، هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

## شركة محمد رضا فواد قطان للإستشارات المهنية

### شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### **١٣/٣ - تقديرات وافتراضات جوهرية**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، والمبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات واجتهادات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

#### **(أ) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات**

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات بغرض احتساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلي المادي. وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغيير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### **(ب) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية**

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تقوم الشركة بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس احتمالية إفلاس المدين أو إعادة الهيكلة المالية، ويعتبر التخلف عن السداد أو التأخر في السداد مؤشرات على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

#### **(ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى ذلك. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية

شركة ذات مسنولية محدودة مختاطة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي

<u>البيانات</u>	<u>أجهزة ومعدات</u>	<u>سيارات</u>	<u>أجهزة كهربائية وكمبيوتر</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>الإجمالي</u>
	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٧٣٤,١١٣	٣,٠٦٩,٩٥٩	٩٤٥,٦٧٣	٣٣٠,٢٤٨	٦,٠٧٩,٩٩٣
الإضافات خلال السنة	٢٧٦,٩٠٦	٢٦٣,٠٠٠	٦٩,٥٦٨	--	٦٠٩,٤٧٤
الاستبعادات خلال السنة	--	( ٢٢٨,٣٤١)	--	--	( ٢٢٨,٣٤١)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠١١,٠١٩	٣,١٠٤,٦١٨	١,٠١٥,٢٤١	٣٣٠,٢٤٨	٦,٤٦١,١٢٦
مجمع الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٧١٤,٩١٣	٢,٦٩٨,٠٨٦	٩٢٤,١١٩	٣١٠,٩٤٦	٥,٦٤٨,٠٦٤
استهلاك السنة	٣٦,٤١٠	١٢٠,٦٧٠	٦,٨٠٥	٢,٤١٣	١٦٦,٢٩٨
مجمع استهلاك الاستبعادات	--	( ٢٢٨,٣٤١)	--	--	( ٢٢٨,٣٤١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٧٥١,٣٢٣	٢,٥٩٠,٤١٥	٩٣٠,٩٢٤	٣١٣,٣٥٩	٥,٥٨٦,٠٢١
صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٥٩,٦٩٦	٥١٤,٢٠٣	٨٤,٣١٧	١٦,٨٨٩	٨٧٥,١٠٥
صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩,٢٠٠	٣٧١,٨٧٣	٢١,٥٥٤	١٩,٣٠٢	٤٣١,٩٢٩

شركة محمد رضا فواد قطان للاستشارات المهنية

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- موجودات غير ملموسة (بالصافي)

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٩,١٩١	٥٢٩,١٩١	<u>التكلفة</u>
--	--	التكلفة أول الفترة
٥٢٩,١٩١	٥٢٩,١٩١	الإضافات خلال الفترة
٤٧٩,٧٤٣	٥٢٩,١٩٠	التكلفة في نهاية الفترة
٤٩,٤٤٧	--	<u>الإطفاء المتراكم</u>
٥٢٩,١٩٠	٥٢٩,١٩٠	الإطفاء في أول الفترة
١	١	المحمل للفترة
		الإطفاء في نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية

٦- مدينون تجاريون

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٠٣,٨٠٣	٣,٣٩٦,٠٤٦	مدينون تجاريون
--	(٣٥٤,٠٠٠)	يخصم:
٣,٢٠٣,٨٠٣	٣,٠٤٢,٠٤٦	مخصص الهبوط في مدينون تجاريون

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الهبوط في مدينون تجاريون:

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	--	الرصيد في ١ يناير
--	٣٥٤,٠٠٠	المكون خلال الفترة
--	--	المستخدم خلال الفترة
--	٣٥٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٨,٧٧٣	٢٥٧,٧١٨	نم وعهد عاملين
--	٢٤٧,٨٢٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٣٠,٠٥٥	--	تأمينات لدى الغير (خطابات ضمان)
١,١١٨,٨٢٨	٥٠٥,٥٤٦	



**شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية**

**شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**٨- أطراف ذات علاقة**

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في الشركاء أو مديري الشركة وكبار موظفي الإدارة أو الشركات الشقيقة تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت في سياق العمل الطبيعي وطبقاً لسياسة الشركة والمدرجة ضمن القوائم المالية فيما يلي:

**١/٨ مستحق من أطراف ذات علاقة :-**

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٧٠,٦٨١	٤٣٣,٤٧١	السيد/ محمد رضا فؤاد عباس قطان
٢٧١,١٩٠	--	السيد/ محمد بيومي محمد بيومي
٦٨,٧١٤	١,٦٣٠	السيد/ فؤاد عباس يوسف قطان
٤٢,٨٧٦	٢٠,٥٠٠	السيد/ حمد فؤاد عباس قطان
--	٧٠,٧٨٨	شركة قطان وأنعم للمفروشات
<b>١,٥٥٣,٤٦١</b>	<b>٥٢٦,٣٨٩</b>	

**وبيانه كما يلي:-**

حجم المعاملات	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	المدينة	الدائنة	الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
السيد/ محمد رضا فؤاد عباس قطان	شريك	مسحوبات	٦,٥١٢,٤١٨	٥,٧٧٥,٢٠٨	
السيد/ محمد بيومي محمد بيومي	شريك	مسحوبات	٢٧٤,١٩٠	٣,٠٠٠	
السيد/ فؤاد عباس يوسف قطان	ذو علاقة	مسحوبات	٦٧,٠٨٤	--	
السيد/ حمد فؤاد عباس قطان	ذو علاقة	مسحوبات	٢٢,٣٧٦	--	
شركة قطان وأنعم للمفروشات	شركة شقيقة	تعاملات تجارية	١٦٩,٧٢٠	٢٤٠,٥٠٨	
			<b>٧,٠٤٥,٧٨٨</b>	<b>٦,٠١٨,٧١٦</b>	

**٩- النقد وما في حكمه**

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٠٢٤,٠٢٤	١١,٣٨٩,٥٥٦	النقد لدى البنوك
<b>١٢,٠٢٤,٠٢٤</b>	<b>١١,٣٨٩,٥٥٦</b>	

**١٠- رأس المال**

حدد رأس مال الشركة بمبلغ مقداره (٤١٠,٠٠٠) ريال فقط أربع مائة وعشرة آلاف ريال، مقسم إلى (٤١٠,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة (١) ريال، وموزعة على الشركاء على النحو الآتي:-

اسم الشريك	الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسبة
السيد/ محمد رضا فؤاد عباس قطان	٢٨٧,٠٠٠	١	٢٨٧,٠٠٠	٧٠%
السيد/ محمد بيومي محمد بيومي	١٢٣,٠٠٠	١	١٢٣,٠٠٠	٣٠%
	٤١٠,٠٠٠	١	٤١٠,٠٠٠	١٠٠%

**شركة محمد رضا فواد قطان للاستشارات المهنية**

**شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

**١١- التزام منافع موظفين**

**تظهر الحركة على التزام منافع موظفين كما يلي:**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٤٦٩	٤٢٢,٠٢٨	رصيد اول الفترة
٣٩٥,٥٥٩	٢٤١,٩٧٨	المكون خلال الفترة
( ١٥٥,٠٠٠ )	( ٢٦٣,٧١٧ )	(المستخدم ) خلال الفترة
<b>٤٢٢,٠٢٨</b>	<b>٤٠٠,٢٨٩</b>	

\* تقوم الشركة بإحتساب إلتزام منافع الموظفين الخاص بترك الخدمة دون إتباع طريق وحدة الإلتزام المخططة وطريقة القيمة الحالية ، حيث تتبع الشركة التبسيطات الخاصة بقسم منافع الموظفين بالمعيار الدولي للمنشآت المتوسطة والصغيرة ولديها مبررات التكلفة والجهد غير المبررين والمؤيد بإمكانية تصفية الخطة وفقا لنظام العمل بالمملكة دون آثار تذكر عن تكلفة التمويل ولذلك تم إحتساب الإلتزام وفق نظام العمل بالمملكة.

**١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٥٣,٤٦١	١,٤٨٤,١٧٦	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (القيمة المضافة)
--	٦٧,٩٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٥,٠٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢٠٣,٢٥٠	٢٦٧,٤٤٨	مصروفات مستحقة أخرى
--	٤١٠,٩٤٠	أرصدة دائنة أخرى
<b>١,٤٧١,٧١١</b>	<b>٢,٢٤١,٩٦٤</b>	

**١٣- مخصص الزكاة الشرعية والضريبة**

**يتم إحتساب مخصص الزكاة الشرعية والضريبة وفقاً لما يلي :**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,١٩٨,٧٩٥	١٥,٨٨٤,٠٦٧	العناصر الخاضعة
( ٤٣١,٩٣٠ )	( ٨٧٥,١٠٦ )	العناصر الغير الخاضعة
١٤,٧٦٦,٨٦٥	١٥,٠٠٨,٩٦١	الوعاء الزكوي
٣٤٢,٨١٧	٣٧٩,٨١٩	الزكاة الشرعية المستحقة
--	٤٤,٦٧١	الضريبة المستحقة
<b>٣٤٢,٨١٧</b>	<b>٤٢٤,٤٩٠</b>	<b>إجمالي الزكاة الشرعية والضريبة المستحقة</b>

**فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة الشرعية والضريبة :**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٣٤٢,٨١٧	الرصيد في ١ يناير
٣٤٢,٨١٧	٤٢٤,٤٩٠	المكون خلال الفترة
--	(٣٤٢,٨١٧)	المدفوع خلال الفترة
<b>٣٤٢,٨١٧</b>	<b>٤٢٤,٤٩٠</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>

شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية

شركة ذات مسئولية محدودة مختلطة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٤ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٢٤٨,٢٠٩	١٦,٢٧٧,٧٧٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٨٦,٠٣٥	٣٠٠,٠٣٠	مصروفات مكتب مكة المكرمة
٢٦٣,٦٣٧	٢٦٢,٩٠٥	مصروفات مكتب جدة
١٣,٦١١	١٢٥,٦٥٣	مواد تشغيلية
--	٥٧,٥٧٩	تبثير تسليم راضى
١٠,٣٦٣	١٧٣,٩١٢	اصلاح وصيانة
١٨٥,٥١٤	١٦٧,٨٩٥	محروقات
٧٩,٢٥٨	٢٢٠,٠٧٤	مصاريف سفر وانتقال
--	١٣٧,٤٣٠	تراخيص برامج هندسية
٦٦,٦١٨	٦٦,٠٤٠	قرطاسية ومطبوعات
٦٧٤,٧٧١	٢,٠١٥,٦٥٤	مصروفات دراسات وتصاميم
٣٤٠,٩٩١	٨٧١,٩٨٢	تأمين
٨٥,٨٩٥	٣٣١,٤٨٨	أخرى متنوعة
<u>١٦,٩٥٤,٩٠٢</u>	<u>٢١,٠٠٨,٤٢٠</u>	

١٥ - المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٥٧,٤٦٥	١,٨٠٨,٦٤٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٩٥,٥٥٩	٢٤١,٩٧٨	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٣١,٤٩٧	١,٧٨٨,٣١٨	رسوم حكومية واشتراكات
٤٩,٩٦٥	٤٠,٥٦٧	اصلاح صيانة
١٠٧,٠٠٠	٢٥٠,٨٧٧	ايجارات
٥٤,٥٧٠	٣١٦,٨٠٧	مصاريف سيارات
--	٥٥,٠٥٤	دعاية واعلان
--	٣٥٤,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٣,٤٦٥	٧١,٢٤١	هاتف وبريد وانترنت
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
--	٥٧,٥١٧	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣٠,٢٥١	٥٤,٣٩٨	أخرى متنوعة
٤٨١,٠٢١	١٦٦,٢٩٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٩,٤٤٧	--	إطفاء الموجودات غير الملموسة
<u>٣,٦١٥,٢٤٠</u>	<u>٥,٢٢٥,٦٩٧</u>	

## شركة محمد رضا فواد قطان للاستشارات المهنية

### شركة ذات مسؤولية محدودة مختاطة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

#### **١٦ - إدارة مخاطر الأدوات المالية:-**

المخاطر المالية هي جزء من أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة لعمليات الشركة المستمرة وكل فرد ضمن الشركة، ولا توجد في المخاطر المالية (مخاطر السوق - الائتمان - السيولة)

#### **١/١٦ - مخاطر السوق:-**

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر السعر.

#### **(أ) مخاطر أسعار العمولة:-**

إن مخاطر أسعار العمولة هي تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار العمولة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ليس لدى الشركة أي التزامات تدفع عليها عمولات، وعليه فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

#### **(ب) مخاطر العملات:-**

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهريّة بعمولات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الشركة لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

#### **(ج) مخاطر السعر:-**

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأدوات أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن أنشطة الشركة الحالية غير معرضة لهذه المخاطر حيث أنه ليس لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

#### **٢/١٦ - مخاطر الائتمان:-**

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما، لأداة مالية، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

#### **٣/١٦ - مخاطر السيولة:-**

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة بالتأكد على أساس منتظم بأن الأموال الكافية متوفرة للوفاء بأي التزامات مستقبلية. لا يوجد لدى الشركة تركيز هام لمخاطر السيولة.

شركة محمد رضا فؤاد قطان للاستشارات المهنية

شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- ١٧ - مبدأ الاستمرارية:-  
ليس لدى إدارة الشركة أي شك حول قدرتها على الإستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.
- ١٨ - أحداث لاحقة:-  
كما تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة أخرى هامة منذ نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.
- ١٩ - أرقام المقارنة:-  
اعيد تبويب بعض أرقام المقارنه للفترة الماضية لتتفق مع طريقه عرض القوائم الماليه لهذا العام.
- ٢٠ - الالتزامات المحتملة:-  
يوجد بتاريخ القوائم المالية إلتزامات محتملة تتمثل في تغطية خطابات ضمان صادرة للغير من البنك الأهلي السعودي بدون تغطية مقابل تسهيلات بنكية بلغ إجماليها ٤,٦٣٩,٠٠٢ ريال سعودي.
- ٢١ - إعتماد القوائم المالية:-  
تم إعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٤م الموافق ٢١ ذو الحجة ١٤٤٥هـ .