

شركة أصوات الطيبة  
شركة شخص واحد-ذات مسئولية محدودة  
القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

شركة أصوات الطبية  
شركة شخص واحد-ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

صفحة

٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترم

إلى السيد / مالك

شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أصوات الطبية "شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة 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 بالمصادقات البنكية على أرصدة الحسابات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وعليه لم نتأكد من التأكيد من وجود واكتمال وصحة هذا البند، ونتيجة لذلك لم نتأكد 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 شركة أصوات الطبية "شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة" 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 إلى أن القوائم المالية للشركة أظهرت خسائر متراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بقيمة (٨,٣٥٤,٩٤٤) ريال سعودي ، بما يجاوز كامل رأس المال ولو أدي الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة بدون خسائر كبيرة ، وأصدر المالك قراراً يؤكد فيه على استمرار أعمال المنشأة مع تقديم الدعم المالي الكافي لتمكين المنشأة من الاستمرار ومن الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها كما هو موضح في الايضاح رقم (٢-٤) .

### لفت إنتباه

● لم تمارس الشركة أي نشاط خلال السنة .

### أمر آخر

● تمت مراجعة القوائم المالية لشركة أصوات الطبية (شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريراً برأى غير معدل عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م.

### مسؤوليات: الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

## تقرير المراجع المستقل (تمه) شركة أصوات الطبية

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة شركة المتجر الوطني شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات: المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال 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 الرقابة 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.
  - تقييم 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب 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

الخبر في: ٢٠٢٥/٠١/١٢ م

الموافق: ١٤٤٦/٠٧/١٢ هـ

سلمان عبدالرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

## شركة أصوات الطبية

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

## قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
-	-	٥	نقد و ما في حكمة
١٤,٧٥٧,١٧٣	٩,٥٨٤,٢١٧	٦	مستحق من أطراف ات علاقة
١٤,٧٥٧,١٧٣	٩,٥٨٤,٢١٧		مجموع الأصول المتداولة
١٤,٧٥٧,١٧٣	٩,٥٨٤,٢١٧		مجموع الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٥٠٠	١٨,٤٠٠	٧	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٨٧	٤,٩٦٥	٨	مخصص الزكاة الشرعية
٩,٢٨٣,٢٨٧	٣,٠٩٦,٠٠٠	٩	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٩,٢٩٧,٣٧٤	٣,١١٩,٣٦٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠,٦٣٧,٢١٥	١٤,٧١٩,٧٩٦	٩	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
١٠,٦٣٧,٢١٥	١٤,٧١٩,٧٩٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١٩,٩٣٤,٥٨٩	١٧,٨٣٩,١٦١		مجموع الإلتزامات
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
(٥,٢٧٧,٤١٦)	(٨,٣٥٤,٩٤٤)		خسائر متراكمة
(٥,١٧٧,٤١٦)	(٨,٢٥٤,٩٤٤)		مجموع حقوق الملكية
١٤,٧٥٧,١٧٣	٩,٥٨٤,٢١٧		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أصوات الطبية  
(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)  
قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل الاخر  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
( جميع المبالغ بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
(١١,٥٠٠)	(١٨,٤٠٠)	١١	مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٧٥٧,٢١٣)	(٣,٠٥٤,١٦٣)		مصروفات تمويلية
(٣,٧٦٨,٧١٣)	(٣,٠٧٢,٥٦٣)		صافي الخسارة قبل الزكاة الشرعية
(٢,٥٨٧)	(٤,٩٦٥)	أ/٨	مصروف الزكاة الشرعية
(٣,٧٧١,٣٠٠)	(٣,٠٧٧,٥٢٨)		صافي (خسارة) السنة
-	-		اجمالي الدخل الشامل الاخر
(٣,٧٧١,٣٠٠)	(٣,٠٧٧,٥٢٨)		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

## شركة أصوات الطبية

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

## قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي )

المجموع	خسائر متراكمة	رأس المال	
(١,٤٠٦,١١٦)	(١,٥٠٦,١١٦)	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣,٧٧١,٣٠٠)	(٣,٧٧١,٣٠٠)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٣,٧٧١,٣٠٠)	(٣,٧٧١,٣٠٠)	-	إجمالي الدخل الشامل
(٥,١٧٧,٤١٦)	(٥,٢٧٧,٤١٦)	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٠٧٧,٥٢٨)	(٣,٠٧٧,٥٢٨)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٣,٠٧٧,٥٢٨)	(٣,٠٧٧,٥٢٨)	-	إجمالي الدخل الشامل
(٨,٢٥٤,٩٤٤)	(٨,٣٥٤,٩٤٤)	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

## شركة أصوات الطبية

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣,٧٦٨,٧١٣)	(٣,٠٧٢,٥٦٣)	(خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
-	٦,٩٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٧٦٨,٧١٣)	(٣,٠٦٥,٦٦٣)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢,٠٥٠)	(٢,٥٨٧)	الزكاة الشرعية المدفوعة
(٣,٧٧٠,٧٦٣)	(٣,٠٦٨,٢٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤,٥٠٠,٢٦١	٥,١٧٢,٩٥٦	التغير في الأطراف ذات العلاقة
(٧٢٩,٤٩٨)	(٢,١٠٤,٧٠٦)	التغير في القروض
٣,٧٧٠,٧٦٣	٣,٠٦٨,٢٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
-	-	التغير في النقد وما في حكمه
-	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
-	-	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

## شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١ - التكوين والنشاط

الاسم التجاري : شركة أصوات الطبية

الكيان القانوني : شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

السجل التجاري : رقم ١٠١٠٦٢٠٢٥٢ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٤١/٠٥/٠٧ هـ

طبيعة النشاط : صناعة أجهزة تقوية السمع، وصناعة سماعات الاذن لمعالجة ضعف السمع، مختبرات الأجهزة والمنتجات الطبية والرعاية الطبية العاجلة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض , المملكة العربية السعودية

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة .

## ٢ - أسس الإعداد

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

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 أضافها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار 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 ومواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

## 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 والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. بإستثناء الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الإستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة. 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.

## ٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

## ٤-٢ الإستمرارية

أظهرت القوائم المالية للشركة خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بقيمة ٨,٣٥٤,٩٤٤ ريال سعودي , متخطية كامل رأس مال الشرك، المال ولو أدي الأمر إلي تصفية المنشأة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة بالقوائم المالية بدون خسائر كبيرة وبتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٤ م أصدر مالك رأس مال الشركة قراراً يؤكد فيه علي استمرار أعمال المنشأة مع تقديم الدعم المالي الكافي بموجب الخطاب المؤرخ في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٤ م لتغطية تلك الخسائر من حساب المالك ' وقد أعدت القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة في المستقبل المنظور.

## شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن 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 :

## 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 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.

## ٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

## ٥-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم مدينون تجاريون 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 المقدرة من الأصل المالي.

## 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 بنوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو

## شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٤-١ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول ( تتمه )

- 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 الإلتزامات متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة الإحتفاظ 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 الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

## ٤-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى الشركة بدون أي قيود .

## ٤-٣ مدينون تجاريون

تسجل المدينون التجاريون 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 المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل .

## 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 المقدره ومصاريف البيع.

## شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود الحاجة لذلك و 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.

## ٤-٥ الممتلكات والمعدات

تم 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 الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف 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 لإستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل لإستهلاك الأصل في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

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 الإستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

## ٤-٦ استثمارات بالتكلفة

يتم قياس الإستثمارات في المنشآت الزميلة، بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع خسائر هبوط، ويتم إثبات توزيعات الأرباح والتوزيعات الأخرى المستلمة من الإستثمار على أنها دخل، بغض النظر عما إذا كانت التوزيعات هي الأرباح المتجمعة للمنشأة الزميلة ناشئة قبل تاريخ الاستحواذ أو بعده.

## ٤-٧ 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 الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

## شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٤-٧ الأدوات المالية (تتمه)

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:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات 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.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:
  - 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 الاعتراف 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 الشركاء الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي 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 بنقضي .

## ٤-٨ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الشركاء للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الشركة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار 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 إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الشركة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كإلتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار 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 أهمها أقل.

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

## ٤-٩ دائنون متنوعون

تتضمن دائنون متنوعون 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 أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٤-١٠ 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 الاعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل ما لم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال 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.

## ٤-١١ 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.

## ٤-١٢ منافع الموظفين

## منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات 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. وتتعترف 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.

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.

## شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

## ٤-١٣ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات عقد تأسيس الشركة يتم تجنيب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز التوقف عن هذا التجنيب عندما يبلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

## ٤-١٤ تحقق الإيرادات

## قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبء 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 للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

## إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة للمصاحبة 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.

## ٤-١٥ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل مدفوعات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الشركاء، 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.

## ٤-١٦ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الفترة التي تتكبد فيها.

## ٤-١٧ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة.

## ٤-١٨ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

## شركة أصوات الطبية

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		٥- نقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنك الجزيرة	
-	-		
-	-		

## ٦- مستحق من أطراف ات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة :

## طبيعة وحجم المعاملات

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

حجم التعامل					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة	طبيعة	الجهة ذات العلاقة	
			العلاقة		
١,٠٥٠,٢٦٢	٩,٤٧٢,٩٥٦	تمويل	مالك	السيد/ عدال بن صالح بن عبدالرحمن البلاع	
-	٤,٣٠٠,٠٠٠	مسحوبات			

## مستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٤,٧٥٧,١٧٣	٩,٥٨٤,٢١٧	السيد/ عدال بن صالح بن عبدالرحمن البلاع	
١٤,٧٥٧,١٧٣	٩,٥٨٤,٢١٧		

## ٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١١,٥٠٠	١٨,٤٠٠	اتعاب مهنية مستحقة	
١١,٥٠٠	١٨,٤٠٠		

## ٨- مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٢,٠٥٠	٢,٥٨٧	رصيد أول السنة	
٢,٥٨٧	٤,٩٦٥	المكون خلال السنة	
(٢,٠٥٠)	(٢,٥٨٧)	المسدد خلال السنة	
٢,٥٨٧	٤,٩٦٥		

## شركة أصوات الطبية

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨- مخصص الزكاة الشرعية (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨/ احتساب الزكاة الشرعية
		إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة
		<u>البيان</u>
(٣,٧٦٨,٧١٣)	(٣,٠٧٢,٥٦٣)	خسارة السنة المعدلة
٥,٣٧٨,٢٩٣	٨,٤٤٩,٩٧٩	الإضافات
(١,٥٠٦,١١٦)	(٥,٢٧٧,٤١٦)	الحسميات
١٠٣,٤٦٤	١٩٨,٥٨٢	وعاء الزكاة الشرعية
٢,٥٨٧	٤,٩٦٥	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة للاستخدام حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ م، لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

٩-قروض

بلغ رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٧,٨١٥,٧٩٦ ريال سعودي، إن إتفاقية القرض الموقعة مع شركات التمويل

المحلية مضمونة من خلال ضمانات شخصية وتضامنية من الشرك، ويتم تحميل التسهيلات بعمولات تمويل وفقا للأسعار

السائدة في سوق الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية (SIBOR) بالإضافة الى هامش ربح وفقا للإتفاقية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الجزء المتداول من القروض
٩,٢٨٣,٢٨٧	٣,٠٩٦,٠٠٠	
١٠,٦٣٧,٢١٥	١٤,٧١٩,٧٩٦	الجزء غير المتداول من القروض
١٩,٩٢٠,٥٠٢	١٧,٨١٥,٧٩٦	

## شركة أصوات الطبية

(شركة شخص واحد- ذات مسئولية محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠- رأس المال

حُدِّدَ رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألفاً ريال سعودي لا غير) مقسم إلى ١٠٠ حصة (فقط مائة حصة لا غير) نقدية متساوية القيمة، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها (١,٠٠) ريال مدفوعة ومملوكة بالكامل كما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	القيمة الإسمية	قيمة الحصص ٢٠٢٣ م	قيمة الحصص ٢٠٢٢ م
السيد/ عدال بن صالح بن عبدالرحمن البلاع	١٠٠	١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
			١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

١١- مصروفات إدارية وعمومية

أتعاب مهنية وإستشارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٤٠٠	١١,٥٠٠
١٨,٤٠٠	١١,٥٠٠

## شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١٢ - 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 وملء 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:

تتعرض 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 المستحق إلى أطراف ذات علاقة 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 أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى. 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 جوهرية.

## شركة أصوات الطبية

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١٢ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمه)

## 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.

## ١٣ - تسويات سنوات سابقة

تمثلت التسويات على أرقام المقارنة في التالي:

لم تقم إدارة الشركة خلال عام ٢٠٢٢ م بإثبات بعض المصاريف والتي جرى إنفاقها وسدادها بالنيابة من قبل الأطراف ذات العلاقة مما يعد خطأ محاسبي، وقامت الإدارة عملاً بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتعديل أرقام المقارنة باعتبارها تسويات سنوات سابقة.

وكان أثر تلك التعديلات كالتالي:

## الأثر على بنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قبل التعديل	تسويات	بعد التعديل	
٢٠,٣٩٩,٣٢٣	(٥,٦٤٢,١٥٠)	١٤,٧٥٧,١٧٣	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٠,٣٢٢,٢٠٨	(٤١١,٧٠٦)	١٩,٩١٠,٥٠٢	قروض
(٣٦,٩٧٢)	(٥,٢٤٠,٤٤٤)	٥,٢٧٧,٤١٦	خسائر متراكمة

## الأثر على بنود قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قبل التعديل	تسويات	بعد التعديل	
.	٣,٧٥٧,٢١٣	٣,٧٥٧,٢١٣	مستحق من جهات ذات علاقة

## ١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

## ١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل السيد / عدال صالح عبدالرحمن البلاغ في تاريخ ٢٨ ربيع ثانی ١٤٤٦ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ م