

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٢٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٢٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ألف ميم باء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقللة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ألف ميم باء للمعدات والأجهزة الطبية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

إثبات الإيرادات

راجع الإيضاح ٤ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١٩ من القوائم المالية.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

تضمنت إجراءات المراجعة ما يلي:

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بالسياسات المحاسبية لتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

أمر المراجعة الرئيسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م سجلت الشركة إجمالي إيرادات بلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١٢١,٦ مليون ريال سعودي). ثمة ضغوطات مستمرة تمارس على الشركة للوفاء بالتوقعات والأهداف، مما قد يؤدي إلى تحريف الإيرادات.

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (٢٠٠٠٠٠٠٠٠) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مقللة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس ماله (٢٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون كفائرون". ر هي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة

Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ١٠١٠٤٢٠٤٩٤.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ألف ميم بآء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية) (يتبع)

إثبات الإيرادات (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسي

تمثل الإيرادات مؤشر أداء رئيسي للشركة وثمة خطر من المبالغة في تقديرها لزيادة الربحية، وبالتالي فإن الاعتراف بالإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الرئيسية.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة؛
- فحص معاملات المبيعات، بطريقة العينة العشوائية، والتي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة؛
- اختيار معاملات الإيرادات على أساس عينة والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة، والتي تضمنت الاتفاقيات الموقعة لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة لمبيعات التقسيط والذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاحات ٣ و ٤ للسياسات المحاسبية والإيضاحات ٧ و ٩ من القوائم المالية.

أمر المراجعة الرئيسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة لمبيعات التقسيط و الذمم المدينة التجارية ٨٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٧٣,٥ مليون ريال سعودي).

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- تضمنت إجراءات المراجعة ما يلي:
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "القوائم المالية"؛
- مراجعة تقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ونموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وتقييم ملائمة الافتراضات المستخدمة؛
- اختبار الافتراضات المهمة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاتجاهات التاريخية وبالأحداث الاقتصادية المستقبلية التي تم استخدامها لحساب احتمال التخلف عن السداد والخسارة المتوقعة عند التخلف واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وملاءمة المخصص المسجل. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإشراك الإحصائي الداخلي لدينا لمراجعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة؛
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية، وبالتالي تقيس مخصصات انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على النحو المتبع في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

يتضمن نموذج استخدام افتراضات مختلفة، تغطي كلا من عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية ودراسة الاتجاهات التاريخية. لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المتعلق بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتأثير على الذمم المدينة لمبيعات التقسيط وأرصدة الذمم المدينة التجارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ألف ميم باء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- 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 ومناسبة لتوفير أساس لبدء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 إجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية ("الشركة").

كما زدونا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة 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.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٣٠ مارس ٢٠٢٢م
الموافق ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الإيضاحات	
			الموجودات
٤١٩,٠٦٦	٥٧٢,٢٧٩	٥	ممتلكات ومعدات
٣٦٥,٢١٤	١,٦٦٥,٨٦٠	٦	موجودات حق استخدام
١,٦١٤,٢٦٦	٧٩٠,٣٦١	٧	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط - الجزء غير المتداول
٢,٣٩٨,٥٤٦	٣,٠٢٨,٥٠٠		الموجودات غير المتداولة
			مخزون
٢١,٨٩١,٥٧٧	٢٥,٠٨٨,٨٨٥	٨	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط - الجزء المتداول
١٥,٤٩٢,٤٤١	٢٠,٦١٥,٠٣٣	٧	ذمم مدينة تجارية
٤٣,٦٣٢,٩٨٦	٤٨,٤٩٩,١٨٩	٩	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٤,٣٩٣,٧٩١	٨,٢٣٩,٩٨٧	١٠	النقد وما في حكمه
١٤,٦٩٩,٥٩٠	٢٨,٤١٦,٥٥١	١١	الموجودات المتداولة
١٠٠,١١٠,٣٨٥	١٣٠,٨٥٩,٦٤٥		إجمالي الموجودات
١٠٢,٥٠٨,٩٣١	١٣٣,٨٨٨,١٤٥		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢,٣٧٢,٢٨٢	١٣	احتياطي نظامي
٦٢,٧٩٧,٨١٣	٢١,٠٤١,٩٦٤		أرباح مبقاة
٦٣,٥٤٧,٨١٣	٩٣,٤١٤,٢٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٩٦٣,١٣٧	٧,٠٧٤,٨٥٧	١٤	منافع الموظفين
٢٥٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠		مطلوبات عقود - الجزء غير المتداول
١٢٦,١٣١	١,١٢١,٦٢٥	٦	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٤,٣٣٩,٢٦٨	٨,٥٦٦,٤٨٢		المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٤٥	٢٤٦,٦٢٢		ذمم دائنة تجارية
٤٧٨,٧١٣	١,٥٠٣,٥٣٦		مطلوبات عقود - الجزء المتداول
١٤,١٢٩,٥٣١	٢٥,٣٤٦,٤٣١	١٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٢٣١,٠٢٤	٥٤٧,٥١٠	١٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧٥,٩٠٥	٣٨١,٩٦٤	٦	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
٤,٥٠٠,٠٠٠	--	١٧	قرض قصير الأجل
٢,١٠٤,٦٣٢	٣,٨٨١,٣٥٤	١٨	الزكاة المستحقة
٣٤,٦٢١,٨٥٠	٣١,٩٠٧,٤١٧		المطلوبات المتداولة
٣٨,٩٦١,١١٨	٤٠,٤٧٣,٨٩٩		إجمالي المطلوبات
١٠٢,٥٠٨,٩٣١	١٣٣,٨٨٨,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاحات
١٢١,٦٠٣,٧٣٦	١٥١,٣٨٦,٠٨٠	١٩ الإيرادات
(٦٦,٣٢٣,٢٦٤)	(٨١,٨٤١,٣٩٤)	٢٠ تكلفة إيرادات
٥٥,٢٨٠,٤٧٢	٦٩,٥٤٤,٦٨٦	مجموع الربح
(٢٣,٠١٤,٧٥٦)	(٣٠,١٢١,٠٧٧)	٢١ مصروفات بيع وتسويق
(٦,٠٧٤,١٤٠)	(١٠,٢٣١,٦٥٦)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
(١,٣١٦,٢٧٩)	٢٥٠,٠٧٠	٩ عكس الانخفاض في القيمة / (المحمل) على الذمم المدينة - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٢٣٢,٠٥٠)	(٥٣٤,٦٥٨)	٧ خسارة الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة لمبيعات التقسيط - مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
--	(٤,٤٦٦,٠٢٠)	٢٣ مصروفات أخرى
--	١٦,٠٨٢	إيرادات أخرى
٢٢,٦٤٣,٢٤٧	٢٤,٤٥٧,٤٢٧	الربح التشغيلي
(٧١,٩٩٠)	(٢٤٧,٩١٩)	٢٤ تكلفة تمويلية
٢٢,٥٧١,٢٥٧	٢٤,٢٠٩,٥٠٨	الربح قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٩٨٦,٦٨٦)	١٨ الزكاة
٢١,٠٧١,٢٥٧	٢١,٢٢٢,٨٢٢	صافي ربح السنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
ينود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
(٧٦٨,٧٣٢)	(٢,٣٨٠,٣٠٩)	١٤ خسارة الانخفاض في قيمة التزام المنافع المحددة
(٧٦٨,٧٣٢)	(٢,٣٨٠,٣٠٩)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٠,٣٠٢,٥٢٥	١٨,٨٤٢,٥١٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٦٧	٣,٠٥	٢٥ ربحية السهم:
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٣,٥٤٧,٨١٣	٦٢,٧٩٧,٨١٣	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
٢١,٢٢٢,٨٢٢ (٢,٣٨٠,٣٠٩)	٢١,٢٢٢,٨٢٢ (٢,٣٨٠,٣٠٩)	--	--	إجمالي الدخل الشامل صافي ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٨,٨٤٢,٥١٣	١٨,٨٤٢,٥١٣	--	--	إجمالي الدخل الشامل
-- (١,٦٠٠,٠٠٠) ١٢,٦٢٣,٩٢٠	(٢,١٢٢,٢٨٢) (١,٦٠٠,٠٠٠) (٥٦,٨٧٦,٠٨٠)	٢,١٢٢,٢٨٢ -- --	-- -- ٦٩,٥٠٠,٠٠٠	المعاملات مع شركاء الشركة تحويل احتياطي نظامي توزيعات أرباح مدفوعة إصدار رأس مال (الإيضاح ١٢-٢)
١١,٠٢٣,٩٢٠	(٦٠,٥٩٨,٣٦٢)	٢,١٢٢,٢٨٢	٦٩,٥٠٠,٠٠٠	المعاملات مع الشركاء
٩٣,٤١٤,٢٤٦	٢١,٠٤١,٩٦٤	٢,٣٧٢,٢٨٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨,٢٤٥,٢٨٨	١٧,٤٩٥,٢٨٨	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢١,٠٧١,٢٥٧ (٧٦٨,٧٣٢)	٢١,٠٧١,٢٥٧ (٧٦٨,٧٣٢)	--	--	إجمالي الدخل الشامل ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠,٣٠٢,٥٢٥	٢٠,٣٠٢,٥٢٥	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-- --	-- --	المعاملات مع شركاء الشركة رصيد دائن مشطوب لطرف ذو علاقة المعاملات مع الشركاء
٦٣,٥٤٧,٨١٣	٦٢,٧٩٧,٨١٣	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	الإيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٢,٥٧١,٢٥٧	٢٤,٢٠٩,٥٠٨		الربح قبل الزكاة
			التعديلات للبنود غير المالية:
١١٥,٨١٨	١٢٢,٤٠٢	٥	استهلاك - ممتلكات ومعدات
١٧٦,٠٤٦	٣٣٦,٤٥٧	٦	استهلاك - موجودات حق استخدام
٢,٢٣٢,٠٥٠	٥٣٤,٦٥٨	٧	مخصص خسارة انتماية متوقعة - ذمم مدينة لمبيعات التقسيط
١,٥٢٨,٢٩٢	(٤٠٨,٥٤٨)	٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
			عكس الانخفاض في القيمة / (المحمل) على الذمم المدينة -
١,٣١٦,٢٧٩	(٢٥٠,٠٧٠)	٩	مخصص الخسائر الانتماية المتوقعة
--	١٩٣,٥٦٨	١٠-٢٠	مخزون - مشطوب
--	٤,٤٦٦,٠٢٠	٢٣	مصرفات أخرى
٥٧٦,٧١٤	٨٩١,٧٧٢	١٤	مخصص لمنافع الموظفين
(١٩٣,٨٢٩)	(٨٥٦,٤٧٠)	١٩	إيرادات فوائد
٧١,٩٩٠	٢٤٧,٩١٩	٢٤	تكلفة تمويلية
--	(١٦,٠٨٢)	٥	أرباح من الاستبعاد
٢٨,٣٩٤,٦١٧	٢٩,٤٧١,١٣٤		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٢,٥٨٤,٥٤٤)	(٣,٩٧٦,٨٧٥)	٧	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط
١,١٥٣,٣١١	(٢,٩٨٢,٣٢٨)	٨	مخزون
(١,٤٩٦,٦٩١)	(٩,٠٨٢,١٥٣)	٩	ذمم مدينة تجارية
(٨,٨٥٨,٣٨٥)	(٥٩,٥٩٤)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٦٨٥,٨١٩)	(٤,١٤٤,٥٤٦)	١٠	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٥,٨٥٢,٦٣٩)	٢٤٤,٥٧٧		ذمم دائنة تجارية
٦,٢٦٢,٨٢٥	١١,٢١٨,٥٤٤	١٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٩,٩٧٦	١,١٤٤,٨٢٣		مطلوبات عقود
٥,٤١٢,٦٥١	٢١,٨٣٣,٥٨٢		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الزكاة المدفوعة
(٢,٦١٣,٥٥٦)	(١,٢٠٩,٩٦٤)	١٨	تكلفة تمويلية مدفوعة
--	(١٢٠,٠٠٠)		منافع موظفين مدفوعة
(٣٩,٢٠١)	(٢٣٩,٦٢٤)	١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٥٩,٨٩٤	٢٠,٢٦٣,٩٩٤		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
--	٧٥,٥٠٠		متحصلات استبعاد
(٣٠٥,٠١٠)	(٣٣٥,٠٣٣)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٠٥,٠١٠)	(٢٥٩,٥٣٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٨٦,٤٨٦)	(١٨٧,٥٠٠)	٦	مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
--	(١,٦٠٠,٠٠٠)	٢٦	توزيعات أرباح مدفوعة
٤,٥٠٠,٠٠٠	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	١٢	قرض قصير الأجل معاد دفعه خلال السنة
٤,٣١٣,٥١٤	(٦,٢٨٧,٥٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٧٦٨,٣٩٨	١٣,٧١٦,٩٦١		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧,٩٣١,١٩٢	١٤,٦٩٩,٥٩٠	١١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤,٦٩٩,٥٩٠	٢٨,٤١٦,٥٥١	١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
--	٢٩٨,٣٥٠	٦	معلومات إضافية غير نقدية
			موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة سعودية تأسست في جدة بالمملكة العربية السعودية. تم تسجيل الشركة كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة في ١٤ صفر ١٤٣٠هـ (٩ فبراير ٢٠٠٩م) بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠١٨٦٤١٥.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تغير وضع الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة في ٢٥ شوال ١٤٤٢هـ، الموافق ٦ يونيو ٢٠٢١م. تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية.

في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١م، وافقت هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية - نمو. أعلنت سوق التداول السعودية (تداول) أن أسهم شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية سيتم إدراجها في السوق الموازية - نمو وسيتم التداول عليها في اعتباراً من ١٨ يناير ٢٠٢٢م كإدراج مباشر بالرمز ٩٥٢٧ ورقم تعريف الأوراق المالية الدولي SA١٠GGP٤KRH١.

ووفقاً لنظام الشركة الأساسي، تزاوّل الشركة نشاط تجارة الجملة والتجزئة للعطور ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية بخلاف الأدوية والمواد الكيميائية.

علاوة على ذلك، خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، زاد رأس مال الشركة كما هو مفصل في الإيضاح رقم ١٢ لهذه القوائم المالية.

١-١ تعمل الشركة من خلال الفروع التالية وتتضمن هذه القوائم المالية نتائجها أيضاً:

<u>الفرع / المدينة</u>	<u>رقم السجل التجاري</u>	<u>تاريخ التسجيل</u>
الرياض	١٠١٠٤٧٨٣٦٧	١٢ ربيع الأول ١٤٤٠م / الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٨م
جدة	٤٠٢٠١٦٤١٥	١٤ صفر ١٤٣٠هـ / الموافق ٩ فبراير ٢٠٠٩م
الدمام	٧٠١٦٩٧٦٢٩٧	٨ رجب ١٤٤١هـ / الموافق ٣ مارس ٢٠٢٠م

٢-١ العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

صندوق بريد ١١٥٤٤
جدة ٢١٤٦٣
المملكة العربية السعودية

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما بعد بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (يتبع)

ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استناداً إلى الاستحقاق والاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام المنافع المحددة والذي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. بالإضافة إلى ذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي والاستمرارية.

ج) عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية، من الإدارة استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة، إن وجدت، في تاريخ التقرير.

يتم تقييم الافتراضات والتقديرات بصفة مستمرة وفقاً للخبرة التاريخية وأمر أخرى بما فيها التوقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها منطقية وفقاً للظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم مراجعة التقديرات فيها وفي الفترات المستقبلية المتأثرة بها.

فيما يلي أهم المجالات التي استخدمت فيها الإدارة الأحكام والتقديرات والافتراضات:

الاستمرارية

قامت الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية بناءً على مقدار السيولة الحالي وتوقعات التدفق النقدي. والإدارة مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في سياق الأعمال العادية في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس الاستمرارية.

مخصص تقادم مخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق. يتم تقييم المبالغ القديمة أو المتقادمة يتم تقييمها بشكل جماعي وتكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة تقادمه وعمره الإنتاجي.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

عقود الإيجار

أ/ تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تحدد إدارة الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

لدى إدارة الشركة بعض عقود إيجار تشمل خيارات تمديد وإنهاء. تقرر الشركة من خلال تقييمها ما إذا كان من المؤكد على نحو معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا سواء للتجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية عقد إيجار، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار بسبب أهمية الموجودات المستأجرة لعملياتها.

ب/ تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع إدارة الشركة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من أجل الاقتراض المبالغ اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في بيئة اقتصادية مماثلة لفترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على الشركة دفعه" والذي يتطلب تقديرا عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة في السوق) والمتوفرة واللازمة لعمل بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة الشركة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يستخدم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة الاتجاهات التاريخية وعنصر استشرافي لاحتساب مخصص النسبة المئوية ليتم تسجيله كخسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية.

منافع الموظفين - التزام المنافع المحددة

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام الشركة بموجب خطط المنافع المحددة باستخدام تقييم إكتواري. ويتضمن ذلك عمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل التخفيض، زيادات الرواتب المستقبلية، معدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. ويتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات.

تراجع إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك سنوياً لتحديد أي تغييرات مهمة، ويتم تعديل أي تغييرات ناتجة على تكلفة الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك:

أ) الممتلكات والمعدات

١. الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم قيد مصروفات صيانة وإصلاح بنود الممتلكات والآلات والمعدات كمصروفات.

إذا كانت أجزاء هامة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة مباشرة بمشاريع الإنشاءات الجارية وسيتم رسملتها كبند مستقل كممتلكات وآلات ومعدات. عند الانتهاء يتم تحويل تكلفة الإنشاء إلى الفئة المناسبة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٢. النفقات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات لاحقاً فقط عند احتمال تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالمصروفات إلى الشركة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) ممتلكات ومعدات (يتبع)

٣. استهلاك

يتم حساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها عموماً ضمن الربح أو الخسارة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

سنوات

٥	أثاث ومفروشات
٥	حاسب آلي
٥	معدات مكتبية
٥	أدوات
٥	سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها، حسبما يكون ذلك ملائماً، للتحقق من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناتجة عن بنود الممتلكات والمعدات.

(ب) عقود الإيجار

كمستأجر

موجودات حق استخدام

تثبت الشركة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام ميدنياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي على الموقع المقام عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة لديها قدر معقول من اليقين في الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار.

مطلوبات عقود إيجار

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار ميدنياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة (إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير متوفر). يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا غيرت الشركة تقديرها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. يتم تعديل أي إعادة قياس في مطلوبات عقود الإيجار مقابل القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة تساوي صفراً.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب) عقود الإيجار (يتبع)

بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة العقد أو تغييراً في مدفوعات الإيجار (أي تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر على المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات عقد الإيجار من الباطن) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المتوقعة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

ج) مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون بشكل أساسي على طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة عند شراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون للموقع الحالي وبحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي.

تحدد الإدارة مخصص تقادم المخزون استناداً إلى الخبرة السابقة والحالة الراهنة والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات.

د) تصنيف المتداول مقابل تصنيف غير المتداول

تعرض الإدارة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في حال كان:

- من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- نقد أو ما في حكمه ما لم يتم حظره من التبادل أو استخدامه لتسوية التزام ما لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في حال كانت:

- من المتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري) أو المطلوبات المالية المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

٢. تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ شروطه التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ المستحق.

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تنشأ شروطه التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ المستحق.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.
استثمارات مدينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.
استثمارات أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة.

٣. المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات الأولي. يتم إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في قائمة الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة أيضاً عند عدم التحقق في قائمة الربح أو الخسارة.

٤. إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها بشكل جوهري انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

تجري الشركة معاملات تقوم فيها بتحويل الموجودات المثبتة في قائمة مركزها المالي، إلا أنها تحتفظ بجميع أو جزء من المخاطر والمزايا للأصل المحول. وفي هذه الحالات، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الإدارة أيضا بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

٥. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة في الوقت الحالي الحق النافذ بموجب القانون في عمل مقاصة للمبالغ وتعتزم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في ذات الوقت.

عند إلغاء إثبات مطلوبات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الإدارة الشركة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم الإدارة بتقدير مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة وفقا لأحد الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا: تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الإدارة تراعي المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات صلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري.

ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استنادا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

هـ) الأدوات المالية (يتبع)

- تعتبر الإدارة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون:
- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها)؛ أو
 - الأصل المالي متجاوز للاستحقاق المالية وفقا لشروط الاتفاق مع العملاء.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي بأنه منخفض القيمة الائتمانية عند حدوث حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى الانخفاض في قيمة الأصل المالي، البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز الاستحقاق بمدة ٣٦٠ يوما؛
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة بواسطة الشركة وفقا لشروط لا تجد الشركة خيارا سوى قبولها؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ و
- غياب سوق نشط للأوراق المالية بسبب وجود صعوبات مالية.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

و) الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الإدارة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. قيمة الموجودات القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته في الاستخدام والتي تحدد لكل أصل بصورة مستقلة - أيهما أعلى، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو من موجودات الشركة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(و) الانخفاض في القيمة (يتبع)

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم أخذ آخر معاملات السوق بعين الاعتبار، إن كانت متاحة. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك والإطفاء، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

(ز) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد في الصندوق والشيكات في الصندوق، إن وجدت، والنقد لدى البنوك المتاح للشركة دون أي قيود.

(ح) منافع الموظفين

١. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم إثبات مطلوبات للمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الشركة التزام قانوني حالي أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٢. برامج المنافع المحددة

ويتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين بموجب قانون العمل السعودي وعقود الموظفين. هذه المطلوبات، غير الممولة، تمثل المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الاستمرارية. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة انتمان الوحدة المخططة بصيغتها المعدلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩.

يتم إثبات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الإكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في مطلوبات المنافع المحددة على الفور في قائمة المركز المالي مع الخصم أو الانتمان المقابل للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج) منافع الموظفين (يتبع)

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة:

- تاريخ تعديل الخطة أو تخفيض مدتها، و
- تاريخ إثبات الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على مطلوبات المنافع المحددة. وتدرج الإدارة التغيرات التالية في التزامات البرنامج ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر من تخفيض المدة والتسويات غير الروتينية
- مصروفات أو إيرادات الفائدة

٣. منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

إن التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة. يتم خصم المزايا لتحديد قيمتها الحالية إذا كان التأثير جوهرياً. يتم إثبات إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

٤. مكافأة إنهاء الخدمة

يتم تحميل مكافأة نهاية الخدمة كمصروفات في عندما لا يكون من الممكن للشركة أن تسحب عرض هذه المنافع أو عندما تقوم الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق.

ط) رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية وتثبت بقيمتها الاسمية. ويتم إدراج التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار الأسهم أو الخيارات الجديدة في حقوق الملكية كخصم من العائدات.

ي) ربحية السهم

تحدد الإدارة ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مالكي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال العام. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال العام مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقريب المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق الملكية المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق ملكية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك) احتياطي نظامي

وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

ل) مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقد في حال استلام مدفوعات أو استحقاق مدفوعات (أيهما أسبق) من عميل قبل أن تقوم الشركة بنقل السلع أو الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات مطلوبات العقد كإيراد عندما تفي الشركة بالتزام الأداء بموجب العقد (أي، نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

م) المخصصات والمطلوبات المحتملة

١. مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي نظامي أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات التي يتوقع تسويتها بعد ١٢ شهرا من تاريخ التقرير المالي عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذه المطلوبات. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الدخل الشامل.

٢. العقود غير المجدية

يتم قياس مخصص العقود غير المجدية بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإلغاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لاستمرار العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تقوم الشركة بإدراج خسارة انخفاض في القيمة على الأصل المرتبط بالعقد.

٣. مطلوبات محتملة

الالتزامات المحتملة هي الالتزامات التي تنتج عن أحداث سابقة ويتأكد وجود ذلك الالتزام فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن سيطرة الشركة بالكامل. تعتمد الالتزامات المحتملة على حكم الإدارة / الخبراء المستقلين ولا يتم إثباتها في هذه القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية. يتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها حسبما يتلاءم.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ن) معاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة وفقا لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى ما يعادلها بالعملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. تدرج جميع الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة الأجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

س) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وذلك وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية ("الهيئة") والتي تخضع للتفسيرات. ويتم تحميل زكاة الشركة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وتقوم إدارة الشركة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة وتقوم بإجراء تقييم منتظم لوضع إقرارات الزكاة فيما يتعلق بالإصدارات والتفسيرات المطبقة في الفترات اللاحقة.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة، إن وجدت، للشركاء الأجانب وفقا لأنظمة الهيئة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

ع) ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة ("ضريبة القيمة المضافة") وفقا لأنظمة ضريبة القيمة المضافة المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مبلغ ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة المطبق على قيمة التوريد ("ضريبة القيمة المضافة على المخرجات") ناقصا ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على الخدمات المستلمة ("ضريبة القيمة المضافة على المدخلات"). يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء.

ف) قياس القيمة العادلة

"القيمة العادلة" هي الثمن الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من الشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات المالية وغير المالية والمطلوبات.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة مقللة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ف) قياس القيمة العادلة (يتبع)

عند توافر إحداها، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروف في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر.

في حالة عدم وجود سعر مدرج في السوق النشط، تقوم الشركة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم وتعتمد أساليب التقييم المختارة على أقصى استخدام لمدخلات السوق وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة. يضم أسلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم الشركة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات الأولي عادةً هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة عند الإثبات الأولي تختلف عن سعر المعاملة، فلا يتم إثبات القيمة العادلة من خلال سعر مدرج في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو بناءً على أسلوب تقييم يتم من خلاله تقييم أي مدخلات غير قابلة للملاحظة والحكم بعدم أهميتها فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة معدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولي وسعر المعاملة. يتم لاحقاً إثبات هذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز تاريخ التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق القابلة للملاحظة أو يتم إيقاف المعاملة.

ص) الإيرادات

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ وهي كما يلي:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد؛

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى؛

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الإدارة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ص(الإيرادات (يتبع)

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- أداء الشركة للتزام لا ينشئ موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة ويكون للشركة حق نافذ في الحصول مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه؛
- أداء الشركة ينتج عنه إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛
- قيام العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع الناتجة عن أداء الشركة عند أداء الشركة لعمليها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

مصادر الإيرادات

تحصل الشركة على إيرادات بشكل رئيسي مما يلي:

- بيع المعدات الطبية ذات مكون تمويلي هام؛
- بيع توريدات طبية؛ و
- تقديم خدمات.

١. إيرادات من بيع المعدات والتجهيزات الطبية وتقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تسليم / مناولة السلع النهائية أو تقديم الخدمات وقبولها من قبل العملاء (وهي النقطة التي يتم عندها نقل السيطرة على هذه السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل)، بعد خصم أي مبالغ مدفوعة / مستحقة الدفع للعملاء (يتم تمثيلها في المقام الأول بالخصومات والرسوم الأخرى) التي لا تختلف عن معاملة البيع. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع بند ما، يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال كبير لعكس قيد مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة. ولذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المثبتة للعائدات المتوقعة وخصومات التسوية المتوقعة، والتي يتم تقديرها استناداً إلى البيانات التاريخية. وفي هذه الظروف، يتم إثبات مطلوبات استرداد وحقوق استرداد موجودات البضائع المرتجعة (الموجودات المرتجعة). ويتم قياس الأصل المرتجع بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع. وتقوم الشركة بمراجعة تقديراتها للعائدات المتوقعة في تاريخ كل تقرير وتقوم بتحديث مبالغ الموجودات والمطلوبات وفقاً لذلك. وتتيح الشركة بشكل عام فترة من ٠ إلى ٩٠ يوماً لعملائها لدفع مقابل بيع المخزون وتقديم الخدمات.

٢. الدخل من نم مدينة تجارية ذات عنصر تمويلي هام

لتقدير سعر المعاملة في العقد، تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يحتوي على عنصر تمويل هام. وإذا تضمن العقد مكوناً تمويلياً هاماً، عندئذٍ تستخدم الشركة معدل الخصم الذي سينعكس في معاملة تمويل منفصلة بينها وبين العميل عند بداية العقد. ولا يتم تحديث معدل الخصم هذا بشكل عام لتغيير الظروف. يتم إثبات مكون التمويل كمصروفات فائدة (عندما يدفع العميل مقدماً) أو إيرادات فوائد (عندما يدفع العميل متأخرات). يتم تأجيل المبلغ المخصص للصيانة ويتم إثباته كإيرادات في الوقت الذي تقدم فيه الشركة الخدمة المتفق عليها. يتم إثبات التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج الإيرادات المؤجلة في مطلوبات العقود.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ق) الموجودات والمطلوبات الناشئة عن حقوق الإرجاع

١. موجودات حق إرجاع

يتم إثبات أصل حق الإرجاع مقابل الحق في استرداد البضائع المتوقع إرجاعها من قبل العملاء. يتم قياس الأصل بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون، ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع وأي انخفاضات محتملة في القيمة. تقوم الشركة بتحديث قياس الأصل لأي مراجعات لمستوى المرتجعات المتوقع وأي انخفاض إضافي في قيمة المنتجات المرتجعة.

٢. مطلوبات استرداد

يتم إثبات التزام الاسترداد للالتزام برد بعض أو كل المقابل المستلم (أو المستحق) من العميل. تنشأ مطلوبات استرداد الشركة من حق العملاء في الإرجاع وخصومات الحجم. يتم قياس المطلوبات بالمبلغ الذي تتوقع الشركة في النهاية أنه سيتعين عليها إرجاعه إلى العميل بناءً على الجزء المتوقع استرداده من سعر المعاملة. تقوم الشركة بتحديث تقديراتها للمطلوبات المستردة (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة تقرير.

ر) الربح التشغيلي

ربح التشغيل هو ناتج النشاطات الإنتاجية الرئيسية المستمرة للشركة بالإضافة إلى الإيرادات والنفقات الأخرى ذات الصلة بالنشاطات الإنتاجية. يستبعد الربح التشغيلي صافي التكاليف التمويلية وضرائب الدخل.

ش) المصروفات

تشمل المصروفات العامة والإدارية ومصروفات البيع والتسويق التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق على وجه التحديد بأنشطة الإنتاج / التصنيع أو أنشطة البيع والتسويق. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

ت) الإيرادات والتكاليف التمويلية

يتم إثبات إيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن "معدل الفائدة الفعلية" هو المعدل الذي يخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية لـ:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية.

عند احتساب إيرادات الفوائد والمصروفات، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا تنخفض القيمة الائتمانية للأصل) أو التكلفة المطفأة للمطلوبات. ولكن فيما يتعلق بالموجودات المالية التي أصبحت منخفضة القيمة الائتمانية لاحقاً للإثبات الأولي، فإنه يتم احتساب إيرادات الفائدة بتطبيق سعر الفائدة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل منخفض القيمة الائتمانية، فإن احتساب إيرادات العمولات يعود إلى الأساس الإجمالي.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ث) التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة سواء الذي يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) كما تختلف المزايا والمخاطر لكل قطاع عن الآخر. يأخذ المسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية، أي الرئيس التنفيذي، بعين الاعتبار التقارير الإدارية ولأغراض صنع القرار، يتم تنظيم أنشطة الشركة في قطاع تشغيلي واحد. تعمل الشركة بشكل في القطاع التشغيلي المقرر عنه المذكور. وبناءً على ذلك، فإن الأرقام الواردة في القوائم المالية تتعلق بالقطاع الوحيد المقرر عنه للشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م					
مستلزمات طبية	معدات طبية	خدمة صيانة	أخرى	الإجمالي	
١١٨,٩٩٨,٥٢٥	٢٧,٠٧٧,٦٣٦	٥,٣٠٩,٩١٩	--	١٥١,٣٨٦,٠٨٠	الإيرادات
(٦٤,٢٧٩,٨٥٦)	(١٤,٨٩١,٥٢٠)	(٢,٦٧٠,٠١٨)	--	(٨١,٨٤١,٣٩٤)	تكلفة إيرادات
٥٤,٧١٨,٦٦٩	١٢,١٨٦,١١٦	٢,٦٣٩,٩٠١	--	٦٩,٥٤٤,٦٨٦	مجمول الربح
				(٣٠,١٢١,٠٧٧)	مصروفات بيع وتسويق
				(١٠,٢٣١,٦٥٦)	مصروفات عمومية وإدارية
				(٢٨٤,٥٨٨)	خسارة الانخفاض في القيمة -
				(٤,٤٦٦,٠٢٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
				١٦,٠٨٢	مصروفات أخرى
				٢٤,٤٥٧,٤٢٧	إيرادات أخرى
				(٢٤٧,٩١٩)	الربح التشغيلي
				(٢,٩٨٦,٦٨٦)	أعباء تمويلية
				٢١,٢٢٢,٨٢٢	الزكاة
					صافي الربح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
مستلزمات طبية	معدات طبية	خدمة صيانة	أخرى	الإجمالي	
٩٩,٥٢٠,٧٠٦	١٧,٥٨٢,٩٠٤	٤,٣٠٦,٢٩٧	١٩٣,٨٢٩	١٢١,٦٠٣,٧٣٦	الإيرادات
(٥٣,١٢٢,٢٦٧)	(١١,٢٦٦,٨٢٢)	(١,٩٣٤,١٧٥)	--	(٦٦,٣٢٣,٢٦٤)	تكلفة إيرادات
٤٦,٣٩٨,٤٣٩	٦,٣١٦,٠٨٢	٢,٣٧٢,١٢٢	١٩٣,٨٢٩	٥٥,٢٨٠,٤٧٢	مجمول الربح
				(٢٣,٠١٤,٧٥٦)	مصروفات بيع وتسويق
				(٦,٠٧٤,١٤٠)	مصروفات عمومية وإدارية
				(٣,٥٤٨,٣٢٩)	خسارة الانخفاض في القيمة -
				٢٢,٦٤٣,٢٤٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
				(٧١,٩٩٠)	الربح التشغيلي
				(١,٥٠٠,٠٠٠)	أعباء تمويلية
				٢١,٠٧١,٢٥٧	الزكاة
					صافي الربح

تمارس الشركة أنشطتها بالكامل في المملكة العربية السعودية وتعمل بشكل رئيسي في بيع المعدات الطبية بالتقسيط والمستلزمات الطبية وتقديم الخدمات. علاوة على ذلك، لا يوجد عملاء تمت بيع مبيعات لهم تتجاوز عشرة بالمائة من إجمالي المبيعات.

شركة ألف ميم بيا للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تتكون الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مما يلي:

الإجمالي	سيارات	أدوات	معدات مكتبية	حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	التكلفة: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م إضافات استيعادات الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٩٧,٥٥٣	--	٢٤,٥٧٠	٤٣,٣٨٩	٢١٣,٩١٨	٣١٥,٦٧٦	
٣٠٥,٠١٠	١٦٦,٨٠٠	--	٦,٩٥٠	٧٣,٥٨٥	٥٧,٦٧٥	
(١١٢,٠٨٧)	--	--	(١٤,٤٧٢)	--	(٩٧,٦١٥)	
٧٩٠,٤٧٦	١٦٦,٨٠٠	٢٤,٥٧٠	٣٥,٨٦٧	٢٨٧,٥٠٣	٢٧٥,٧٣٦	
٣٦٧,٦٧٩	--	٦,٢٥٠	٣٥,٣٢٤	١٥٢,٤١٨	١٧٣,٦٨٧	
١١٥,٨١٨	٣٠,٧٦٥	٤,٢٥٤	٤,٤٠٦	٣٧,٦٦١	٣٨,٧٣٢	
(١١٢,٠٨٧)	--	--	(١٤,٤٧٢)	--	(٩٧,٦١٥)	
٣٧١,٤١٠	٣٠,٧٦٥	١٠,٥٠٤	٢٥,٢٥٨	١٩٠,٠٧٩	١١٤,٨٠٤	
٤١٩,٠٦٦	١٣٦,٠٣٥	١٤,٠٦٦	١٠,٦٠٩	٩٧,٤٢٤	١٦٠,٩٣٢	
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢٠ م

١-٥ يتم إدراج محل الاستهلاك في المصروفات العمومية والإدارية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

١-٦ موجودات حق الاستخدام

تسوية حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٤١,٢٦٠	٣٦٥,٢١٤	رصيد افتتاحي
--	١,٣١٣,٨٨٥	إضافات خلال السنة
--	٣٢٣,٢١٨	إعادة قياس عقد إيجار
(١٧٦,٠٤٦)	(٣٣٦,٤٥٧)	محمل الاستهلاك للسنة
٣٦٥,٢١٤	١,٦٦٥,٨٦٠	القيمة الدفترية

٢-٦ مطلوبات عقود الإيجار

تسوية مطلوبات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٧٠,٢٧٢	٣٠٢,٠٣٦	الرصيد في بداية السنة
--	١,٠١٥,٥٣٥	إضافات خلال السنة
--	٣٢٣,٢١٨	إعادة قياس عقد إيجار
١٨,٢٥٠	٥٠,٣٠٠	مصرفات فوائد للسنة
(١٨٦,٤٨٦)	(١٨٧,٥٠٠)	مدفوعات خلال السنة
٣٠٢,٠٣٦	١,٥٠٣,٥٨٩	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للمدفوعات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للمدفوعات	
١٧٥,٩٠٥	١٨٧,٥٠٠	٣٨١,٩٦٤	٤٨٥,٨٥٠			خلال ١ سنة
١٢٦,١٣١	١٢٩,٧٥٠	١,١٢١,٦٢٥	١,٢٤٢,١٣٥			بعد ١ سنة ولكن أكثر من ٥ سنة
٣٠٢,٠٣٦	٣١٧,٢٥٠	١,٥٠٣,٥٨٩	١,٧٢٧,٩٨٥			إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
--	(١٥,٢١٤)	--	(٢٢٤,٣٩٦)			يخصم: أعباء تمويلية
٣٠٢,٠٣٦	٣٠٢,٠٣٦	١,٥٠٣,٥٨٩	١,٥٠٣,٥٨٩			الرصيد في نهاية السنة

٣-٦ بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لدى الشركة فيما يتعلق بعقد الإيجار ٤٨٥,٨٥٠ ريال سعودي. وكان لدى الشركة حق غير نقدي في استخدام موجودات وإضافات لمطلوبات عقود إيجار بمبلغ ١,٣١٣,٨٨٥ ريال سعودي و ١,٠١٥,٥٣٥ ريال سعودي على التوالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٤-٦ تستأجر الشركة مباني مكاتبها. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. تم خصم مدفوعات الإيجار المستقبلية بمعدل ٨,٠٥ % (٢٠٢٠ م: ٤,٤٩ %).

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

٥-٦ الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تتعلق بعقد مكتب جدة، طريق الأمير سلطان. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: لا شيء).

٦-٦ خلال السنة، قامت الشركة بإعادة قياس مدة عقد الإيجار فيما يتعلق بمكتب الدمام والشارع الغربي ومكتب الرياض بطريق الملك فهد ومددت فترة الإيجار لمدة سنتين. وستنتهي مدة الإيجار المعدلة لكلا العقارين في نوفمبر ٢٠٢٤ م ويونيو ٢٠٢١ م على التوالي.

٧. الذمم المدينة لمبيعات التقسيط

١-٧ تتكون الذمم المدينة لمبيعات الأقساط من الذمم المدينة الناشئة عن مبيعات المعدات الطبية. لأغراض هذه القوائم المالية، يتم إثبات الذمم المدينة لمبيعات التقسيط المتعلقة بمبيعات المعدات الطبية بالتكلفة المطفأة، كما هو مفصل أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٢٢٠,٦٣٥	٢٤,٧٦٤,٠٨٩	مجمّل الذمم المدينة لمبيعات التقسيط
(٥٦٦,٩٢٦)	(٢٧٧,٠٣٥)	يخصم: إيرادات تمويلية غير مكتسبة
١٩,٦٥٣,٧٠٩	٢٤,٤٨٧,٠٥٤	صافي الذمم المدينة لمبيعات التقسيط (قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة)
(٢,٥٤٧,٠٠٢)	(٣,٠٨١,٦٦٠)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل ذمم مدينة لمبيعات التقسيط (الإيضاح ٧-٢)
١٧,١٠٦,٧٠٧	٢١,٤٠٥,٣٩٤	صافي الذمم المدينة لمبيعات التقسيط

٢-٧ فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١٤,٩٥٢	٢,٥٤٧,٠٠٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٣٢,٠٥٠	٥٣٤,٦٥٨	المحمل للسنة
٢,٥٤٧,٠٠٢	٣,٠٨١,٦٦٠	الرصيد في نهاية السنة

تطبق الشركة نموذج مبسط لقياس الخسائر الائتمانية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. استنادا إلى الاتجاه التاريخي والأداء المتوقع للعملاء، تعتقد الشركة أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة أعلاه يغطي بشكل كاف مخاطر التخلف عن السداد.

٧. الذمم المدينة لمبيعات التقسيط (يتبع)

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٧ فيما يلي بيان أعمار الذمم المدينة لمبيعات التقسيط:

الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤٤٨,٤٤٥	١٤,٨٣٥,٠٢٣	٣٦٣,٥٩٣	١٥,١٠٥,٦٥٥	غير مستحق حتى الآن
٩٦,٦٧٣	٣٥٦,٨٠٥	٦٠٧,١٢٧	٢,٩٨٥,٣٦٧	٩٠-٠١
٣٥٧,٩٢٩	١,١٧٤,٨٦٠	٤٥٩,٦٠٦	٢,٠٢٢,١٦٦	١٨٠-٩١
٩٢٣,٧١٩	٢,٣٤٢,٣٠٢	٣٥٦,٠٨٠	١,٣٤٤,٩٢٢	٢٧٠-١٨١
٤٠٨,٥٣٣	٨٦٥,١٤٠	٣٣١,٣٠٩	١,١٣٥,١٩٠	٣٦٠-٢٧١
٣١١,٧٠٣	٦٤٦,٥٠٥	٩٦٣,٩٤٥	٢,١٧٠,٧٨٩	أكثر من ٣٦٠
٢,٥٤٧,٠٠٢	٢٠,٢٢٠,٦٣٥	٣,٠٨١,٦٦٠	٢٤,٧٦٤,٠٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
صافي الذمم المدينة	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	الإيرادات التمويلية غير المكتسبة	مجمّل الذمم المدينة	
٢٠,٦١٥,٠٣٣	(٢,٨٦٩,٨٥١)	(٢٢٢,٤٢٢)	٢٣,٧٠٧,٣٠٦	الجزء المتداول
٧٩٠,٣٦١	(٢١١,٨٠٩)	(٥٤,٦١٣)	١,٠٥٦,٧٨٣	الجزء غير المتداول
٢١,٤٠٥,٣٩٤	(٣,٠٨١,٦٦٠)	(٢٧٧,٠٣٥)	٢٤,٧٦٤,٠٨٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
صافي الذمم المدينة	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	الإيرادات التمويلية غير المكتسبة	مجمّل الذمم المدينة	
١٥,٤٩٢,٤٤١	(٢,٤٩٥,٥١٢)	(٤٤٥,٩٠٠)	١٨,٤٣٣,٨٥٣	الجزء المتداول
١,٦١٤,٢٦٦	(٥١,٤٩٠)	(١٢١,٠٢٦)	١,٧٨٦,٧٨٢	الجزء غير المتداول
١٧,١٠٦,٧٠٧	(٢,٥٤٧,٠٠٢)	(٥٦٦,٩٢٦)	٢٠,٢٢٠,٦٣٥	الإجمالي

٨. المخزون

يتكون المخزون في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦,٦٠٧,٢٤٤	١٢,٧٠١,١١٨	معدات طبية
١٧,١٤٤,٩٣٤	١١,٩٤٤,٢٦٢	مستلزمات طبية
--	١,٨٩٥,٥٥٨	مخزون في الطريق
٢٣,٧٥٢,١٧٨	٢٦,٥٤٠,٩٣٨	
(١,٨٦٠,٦٠١)	(١,٤٥٢,٠٥٣)	
٢١,٨٩١,٥٧٧	٢٥,٠٨٨,٨٨٥	

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (الإيضاح ٨-١)

٨. المخزون (يتبع)

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٨ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٣٢,٣٠٩	١,٨٦٠,٦٠١	الرصيد في بداية السنة
١,٥٢٨,٢٩٢	(٤٠٨,٥٤٨)	(عكس) / المحمل للسنة (الإيضاح ١-٢٠)
١,٨٦٠,٦٠١	١,٤٥٢,٠٥٣	الرصيد في نهاية السنة

٩. الذمم المدينة التجارية

تسوية الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٣,٣٠٤,٠٢٧	٥٧,٩٢٠,١٦٠	ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ٢-٩ و ٣-٩)
(٩,٦٧١,٠٤١)	(٩,٤٢٠,٩٧١)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل الإيضاح ١-٩ و ٣-٩
٤٣,٦٣٢,٩٨٦	٤٨,٤٩٩,١٨٩	

١-٩ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٩,١٢٠,١٧٣	٩,٦٧١,٠٤١	رصيد افتتاحي
١,٣١٦,٢٧٩	(٢٥٠,٠٧٠)	(عكس) / المحمل للسنة
(٧٦٥,٤١١)	--	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٩,٦٧١,٠٤١	٩,٤٢٠,٩٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تطبق الشركة نموذج مبسط لقياس الخسائر الائتمانية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. استنادا إلى الاتجاه التاريخي والأداء المتوقع للعملاء، تعتقد الشركة أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة أعلاه يغطي بشكل كاف مخاطر التخلف عن السداد.

٩. الذمم المدينة التجارية (يتبع)

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٩ فيما يلي تحليل الأعمار الإنتاجية للذمم المدينة التجارية:

عدد أيام تجاوز الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الخسارة الائتمانية المتوقعة
غير مستحق حتى الآن	--	--	٤,٧٠٥,٤١٩	١٥٦,٦٨٠
٩٠-٠١	٢٧,٤٧٣,٧٣٣	٧٠٦,٨٩٨	٢٠,٦٨٥,٧٣٤	٦٩٤,٦٢٣
١٨٠-٩١	٨,٢٥٤,٢٠٧	٤١٩,٣٥٧	٩,١٥٥,٨٢٦	٥٥٠,١٨٤
٢٧٠-١٨١	٣,٠٥٧,٣٣٦	٣٢١,٢١٤	٥٠٩,٩٧٨	٥٣,٥٩١
٣٦٠-٢٧١	١,٧٥٦,٨٩٨	٢٥٦,٧٥٦	١,٩٣٨,٨٤٢	٢٨٥,٧٢٦
أكثر من ٣٦٠	١٧,٣٧٧,٩٨٦	٧,٧١٦,٧٤٦	١٦,٣٠٨,٢٢٨	٧,٩٣٠,٢٣٧
	٥٧,٩٢٠,١٦٠	٩,٤٢٠,٩٧١	٥٣,٣٠٤,٠٢٧	٩,٦٧١,٠٤١

٣-٩ الذمم المدينة التجارية مصنفة بالتكلفة المطفأة.
علاوة على ذلك، ليس لدى الشركة أي ضمانات على الذمم المدينة وهي غير مضمونة.

١٠. المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى
تتكون المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,٨٤٥,٠٣٦	٣,٨٩٩,٣٠٣	دفعات مقدما إلى موردين
٢,١٣٣,٢٥٥	٣,٢٧٢,٦٤١	موجودات إرجاع
١٦٢,٢٥٩	١٧٨,٣٥٤	تأمين مدفوع مقدما
٢٣٣,٠٣٧	١٣٩,٧٣٠	إيجار مدفوع مقدما
٢٠,٢٠٤	١٦٤,٩٠٣	قروض موظفين (الإيضاح ١٠-١)
--	٥٥٥,٢٢١	ضريبة القيمة المضافة على المخرجات
--	٢٩,٨٣٥	أخرى
٤,٣٩٣,٧٩١	٨,٢٣٩,٩٨٧	

١٠-١ يمثل هذا المبلغ قروضا بدون فوائد باستحقاق أقل من سنة واحدة.

١١. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٠,٩٩٥	١٨,٩٤٠	النقد في الصندوق
١٤,٦٧٨,٥٩٥	٢٨,٣٩٧,٦١١	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٤,٦٩٩,٥٩٠	٢٨,٤١٦,٥٥١	القيمة الدفترية للأرصدة البنكية

تمثل القيمة الدفترية للأرصدة البنكية (المدرجة أعلاه) أقصى تعرض لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي تحصيلات وغيرها من عمليات تبادل الائتمان الأخرى. ولم تتأثر أي من الأرصدة البنكية في تاريخ التقرير المالي.

١٢. رأس المال

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-١٢ يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م). ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تتكون من ٧,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٠٠) سهم مدفوع بالكامل قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٠٠٠ ريال سعودي). فيما يلي هيكل ملكية الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
عدد الأسهم	القيمة	المبلغ	
١,٥٠٠,١٠٠	١٠	١٥,٠٠١,٠٠٠	شركة ازدهار الأولى الطبية
١,٠٥٠,٠٠٠	١٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	د. علي محمد ديب علي عيد
١٨٩,٠٠٠	١٠	١,٨٩٠,٠٠٠	مودة علي محمد ديب عيد
١٨٩,٠٠٠	١٠	١,٨٩٠,٠٠٠	تلا علي محمد ديب عيد
٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	أحمد سعود حمزة غوث
٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠	هشام عمر علي باروم
٣,٩٧١,٩٠٠	١٠	٣٩,٧١٩,٠٠٠	آخرين (٧٨ مساهمين)
٧,٠٠٠,٠٠٠		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
عدد الأسهم	القيمة	المبلغ	
٣٣٠	١,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	شركة ازدهار الأولى الطبية
١٧٠	١,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	د. علي محمد ديب علي عيد
٥٠٠		٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٢-١٢ في ١٤ يناير ٢٠٢١ م، قرر المساهمون تحويل الكيان القانوني للشركة وفروعها من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة سعودية بما في ذلك حقوقها والتزاماتها، وكذلك زيادة رأس مالها إلى ٧٠ مليون ريال سعودي عن طريق تحويل مبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي من الحسابات الدائنة للمساهمين من الشركة و ٥٦,٩ مليون ريال سعودي من الأرباح المتراكمة إلى حساب رأس المال، وتحتفظ الشركة بنفس الاسم ورقم السجل التجاري وتاريخ السجل التجاري للمركز الرئيسي وجميع فروعها. اكتتب المساهمون في رأس المال بالكامل البالغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم. وتم توزيع الأسهم الجديدة بالتناسب مع حصص الملكية القائمة كما في تاريخ الإصدار.

عقب التخصيص، قام كل من الدكتور علي محمد ديب علي عيد وازدهار الأولى الطبية (ازدهار الأولى الطبية) بنقل حصصهما إلى المساهمين المذكورين بموجب قرار المساهمين بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١ م. ويظل تخصيص الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م على النحو المذكور في الإيضاح أعلاه.

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتخصيص ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على شركاء الشركة.

١٤. منافع الموظفين

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

تقوم الشركة بتنفيذ خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول معتمد لموظفيها وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي. يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	القيمة الحالية للالتزامات خطة المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر
٣,٩٦٣,١٣٧	٧,٠٧٤,٨٥٧	

وتم إجراء تقييم إكتواري مستقل من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩: منافع الموظفين.

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٦٠٤,٧٩٦	٣,٩٦٣,١٣٧	
٥٧٦,٧١٤	٨٩١,٧٧٢	المرجع في الربح أو الخسارة
٥٢,٠٩٦	٧٩,٢٦٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦٢٨,٨١٠	٩٧١,٠٣٥	تكلفة الفوائد

مُدرج ضمن الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	خسارة إكتوارية
٧٦٨,٧٣٢	٢,٣٨٠,٣٠٩	
(٣٩,٢٠١)	(٢٣٩,٦٢٤)	منافع مدفوعة
٣,٩٦٣,١٣٧	٧,٠٧٤,٨٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

التزامات المنافع المحددة:

(أ) الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية المطبقة في تاريخ التقرير (مدرجة بالمتوسطات المرجحة):

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	معدل الخصم (%)
٢%	٣,٥%	معدل زيادة الرواتب (%)
٣%	٥%	سن التقاعد
٦٠	٦٠	

تستند الافتراضات التي تتعلق بالوفيات المستقبلية إلى الإحصاءات المنشورة وجداول الوفيات. فيما يلي الأعمار الحالية المتضمنة لقيم التزام المنافع المحددة في تاريخ التقرير المالي:

يبلغ المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ٤,٨٦ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥,١ سنة).

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. منافع الموظفين (يتبع)

ب) تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الإكتوارية السابقة ذات الصلة بخطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه.

٢٠٢٠ م		٢٠٢١ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٤,٨١٦,٠٩٥	٣,٢٩٠,٣٣٦	٨,١٠٩,٦٠٦	٦,٢١٤,١١٠	معدل الخصم (١٪ حركة)
٣,٢٩٠,٣٣٦	٤,٧٩٣,٦٦٦	٦,١٨٨,٢٠٨	٨,١٢١,٢٩٦	معدل زيادة الرواتب (١٪ حركة)

وعلى الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة في إطار الخطة، إلا أنه يقدم تقديراً مقارباً لحساسية الافتراضات المعروضة.

١٥. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩,٧٨١,٦١٣	١٩,٣٩٦,٧٦٢	عمولات مستحقة
٣,٥٣٦,٣٥٦	٤,٩١٣,٨٣٤	مطلوبات استرداد
٣٩٤,٥١٣	٦٠٢,٧٢٧	مستحقات متعلقة بالموظفين
٤١٧,٠٤٩	٤٣٣,١٠٨	أخرى
١٤,١٢٩,٥٣١	٢٥,٣٤٦,٤٣١	

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

١-١٦ تشمل الأطراف ذات العلاقة شركاء الشركة وأقرباءهم والكيانات الشقيقة التي يسيطر عليها الشركاء وموظفي الإدارة العليا بما في ذلك أعضاء مجلس إدارة الشركة. تم بيان تفاصيل الشركاء والكيانات الشقيقة أدناه.

٢-١٦ تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بشكل متبادل وتشمل بشكل أساسي بيع وشراء السلع والخدمات مع ما يلي:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تعاملت الشركة مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة
د. علي محمد ديب علي عيد	شريك
ازدهار الأولى الطبية	شريك
د. محمد ديب علي عيد	شريك
المهندس مهند محمد ديب علي عيد	شريك
شركة مجموعة الدكتور محمد ديب عيد المحدودة	شركات شقيقة
شركة المودة الحديثة للأدوات الطبية المحدودة	شركات شقيقة

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

رصيد الإقفال		المعاملات خلال السنة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٤,٤٦٦,٠٢٠	--	٢٠٣,٤٦٥	--	مبيعات	شركة المودة الحديثة
--	--	--	(٤,٤٦٦,٠٢٠)	مشطوبات	للأدوات الطبية المحدودة
٤,٤٦٦,٠٢٠	--				

المستحق من أطراف ذات علاقة:

المستحق إلى أطراف ذات علاقة:

--	--	(٩,٤٠٥,٨٩٤)	--	مصرفات مدفوعة بالنيابة	شركة مجموعة الدكتور محمد ديب علي عيد
٥٩,٥٩٤	--	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	مشطوبات	
--	--	(٧,٩٧١,٩٠٢)	--	تمويل (الإيضاح ٣-١٦)	د. محمد ديب علي عيد
٨,٣٣١,٧٨٨	--	٨,٣٣١,٧٨٨	--	تمويل (الإيضاح ٣-١٦)	ازدهار الأولى الطبية
--	--	--	٨,٣٣١,٧٨٨	مساهمة رأس مال إضافي	
--	--	٥٤٧,٥٠٩	--	مصرفات مدفوعة بالنيابة	د. علي محمد ديب علي عيد
--	--	(٣٥٩,٨٨٦)	--	تمويل (الإيضاح ٣-١٦)	
٤,٨٣٩,٦٤٢	٥٤٧,٥١٠	--	٤,٢٩٢,١٣٢	مساهمة رأس مال إضافي	
١٣,٢٣١,٠٢٤	٥٤٧,٥١٠				

مكافآت موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملات	الاسم
١,٣٤١,٠٠٠	١,٧٤٠,٥٠٠	منافع الموظفين قصيرة الأجل	موظفي الإدارة العليا
١,٨١٧,٤٤٧	٣,٤٣٦,٠٣٢	مطلوبات منافع ما بعد التوظيف	

٣-١٦ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قامت الشركة، والدكتور علي محمد ديب علي عيد (الشريك) والدكتور محمد ديب علي عيد وشركة ازدهار الأولى الطبية (ازدهار الأولى الطبية) بتنفيذ اتفاقية رباعية لنقل / تحويل الرصيد المستحق غير المحمل بفائدة عند الطلب للدكتور علي محمد ديب علي عيد والدكتور محمد ديب علي عيد بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي و ٧,٩٧ مليون ريال سعودي على التوالي لشركة ازدهار الأولى الطبية (ازدهار الأولى الطبية). وعقب التحويل، ظلت الشروط دون تغيير. ولم يكن هناك ربح أو خسارة في النقل / حوالة القرض السابقة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القرض قصير الأجل

خلال سنة ٢٠٢٠م، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري للحصول على قرض قصير الأجل وخصلت على قرض بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي بسعر فائدة ٤٪. وقامت الشركة بسداد القرض خلال السنة.

١٨. الزكاة المستحقة

(أ) يتكون مخصص الزكاة المدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
(٦٠٤,٦٣٢)	--	عكس السنة السابقة
٢,١٠٤,٦٣٢	٢,٩٨٦,٦٨٦	المحمل للسنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٩٨٦,٦٨٦	مصرفات الزكاة

(ب) فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣,٢١٨,١٨٨	٢,١٠٤,٦٣٢	الرصيد في بداية السنة
(٦٠٤,٦٣٢)	--	عكس السنة السابقة
٢,١٠٤,٦٣٢	٢,٩٨٦,٦٨٦	المحمل للسنة (الإيضاح ١٨ ج)
(٢,٦١٣,٥٥٦)	(١,٢٠٩,٩٦٤)	مدفوعات خلال السنة
٢,١٠٤,٦٣٢	٣,٨٨١,٣٥٤	الرصيد في نهاية السنة

(ج) فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي للسنة الحالية المنتهية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٢,٥٧١,٢٥٧	٢٤,٢٠٩,٥٠٨	١) صافي الدخل المعدل:
٣,٥٤٨,٣٢٩	٢٨٤,٥٨٨	صافي الربح قبل الزكاة
١,٥٢٨,٢٩٢	--	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
٦٢٨,٨١٠	٩٧١,٠٣٥	مخصص المخزون بطيء الحركة للسنة
٢٨,٢٧٦,٦٨٨	٢٥,٤٦٥,١٣١	مخصص منافع الموظفين للسنة
		إجمالي صافي الدخل المعدل

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة المستحقة (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢) احتساب الوعاء الزكوي:
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	رأس المال
١٧,٤٩٥,٢٨٨	٤,٣٢١,٧٣٣	احتياطي نظامي
(٧٦٨,٧٣٢)	(٢,٣٨٠,٣٠٩)	أرباح مبقاة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	أرباح وخسائر أخرى
--	٥٤٧,٥١٠	رصيد دائن مشطوب لطرف ذو علاقة
٨,٦٦٩,٧١٤	١٢,٢١٨,٠٤٣	رصيد دائن لطرف ذو علاقة
٣٣٢,٣٠٩	١,٤٥٢,٠٥٣	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٦٠٤,٦٣٢	٨٩٤,٦٦٨	مخصصات لمخزون بطيء الحركة
٣,٣٣٤,٣٢٧	٦,١٠٣,٨٢٢	مخصصات للزكاة
٥٥,٤١٧,٥٣٨	٩٣,٤٠٧,٥٢٠	مخصصات لمنافع الموظفين
		إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
٧٨٤,٢٨٠	٢,٢٣٨,١٣٩	بنود سيتم خصمها:
٧٨٤,٢٨٠	٢,٢٣٨,١٣٩	القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
		إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
٥٤,٦٣٣,٢٥٨	٩١,١٦٩,٣٨١	
٧٠٦,٩١٧	٦٣٦,٦٢٨	الزكاة على صافي الدخل (١ x ٢,٥٪)
١,٣٩٧,٧١٥	٢,٣٥٠,٠٥٨	الزكاة المحملة (٢ x ٢,٥٪ x ٣٦٥ ÷ ٣٥٤)
٢,١٠٤,٦٣٢	٢,٩٨٦,٦٨٦	إجمالي الزكاة

(د) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، ودفعت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م. تم إصدار ربط نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٩ م، وتم سداد جميع المستحقات المالية البالغة ٢٢٤,٦٠٥ ريال سعودي، ولا يوجد أي مطلوبات التزامات مالية مستحقة على الشركة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الإيرادات

تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

في الجدول التالي، يتم تفصيل إيرادات العقود مع العملاء حسب خطوط المنتجات والخدمة الرئيسية وتوقيت إثبات الإيرادات (وهي نقطة زمنية باستثناء دخل التمويل الذي يتم إثباته به على أساس معدل الفائدة الفعلي).

تتكون الإيرادات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٩٩,٥٢٠,٧٠٦	١١٨,٩٩٨,٥٢٥	مستلزمات طبية
١٧,٥٨٢,٩٠٤	٢٦,٢٢١,١٦٦	مبيعات معدات طبية ذات مكون تمويلي هام
٤,٣٠٦,٢٩٧	٥,٣٠٩,٩١٩	تقديم خدمات
١٢١,٤٠٩,٩٠٧	١٥٠,٥٢٩,٦١٠	
١٩٣,٨٢٩	٨٥٦,٤٧٠	إيرادات تمويلية على مبيعات ذات مكون تمويلي هام
١٢١,٦٠٣,٧٣٦	١٥١,٣٨٦,٠٨٠	

يبلغ سعر المعاملة المخصص للالتزام الأداء الذي لم يتم الوفاء به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ قدره ٠,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٠,٤٣ مليون ريال سعودي).

تتعلق مطلوبات العقد بشكل أساسي بالمقابل المدفوع مقدما من العملاء مقابل الخدمات التي سيتم تقديمها بعد سنتين من تسليم المعدات ذات الصلة، والتي يتم إثبات الإيرادات لها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة. يبلغ مبلغ التزام الأداء غير المحقق ٠,٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٠,٤٣٥ مليون ريال سعودي). وسيتم إثبات هذا المبلغ عند تلقي الخدمة من قبل العملاء، والتي من المتوقع أن تحدث بعد السنتين المقبلتين.

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦٥,٣٨٥,٣٢٩	٨٠,٤٧٠,٤٢٦	تكلفة بضائع مبيعة (الإيضاح ٢٠-١)
٩٣٧,٩٣٥	١,٣٧٠,٩٦٨	تكلفة الخدمة - تكاليف متعلقة بالموظفين
٦٦,٣٢٣,٢٦٤	٨١,٨٤١,٣٩٤	

٢٠-١ تتضمن تكلفة المبيعات عكس مخصص مقابل مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: مخصص للسنة ١,٥ مليون ريال سعودي) ومخزون مشطوب بمبلغ ٠,١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لا شيء).

٢٠-٢ تشمل تكلفة المبيعات بشكل أساسي التكاليف المتعلقة بالإمدادات الطبية والمعدات الطبية وتكلفة الخدمات.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. مصروفات البيع والتسويق

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٦,٨٩٩,٩٥٤	٢٣,٢٤٨,٢٥٥	عمولات ومصروفات تسويق
٥,٨٢٤,٩١١	٦,٣٥٩,٨٢٣	تكاليف موظفين
٢٨٩,٨٩١	٥١٢,٩٩٩	مصروفات نقل و شحن
٢٣,٠١٤,٧٥٦	٣٠,١٢١,٠٧٧	

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٦٢٨,٦١٠	٤,٧٩٩,١٦٧	تكاليف موظفين
١١٥,٨١٨	١٢٢,٤٠٢	استهلاك (الإيضاح ٥)
١٧٦,٠٤٦	٣٣٦,٤٥٧	استهلاك - موجودات حق استخدام (الإيضاح ٦)
٥٢٨,٢٥٧	٢,٧١٤,٥٧٤	أتعاب قانونية ومهنية
٧٤٣,٤٨٤	١,٠٤٤,٧٥٢	مصروفات اشتراك
٦٤٤,٩٥٠	٣٩٠,٣٨٧	مصروفات إيجار (٢٢-١)
٢٣٦,٩٧٥	٨٢٣,٩١٧	أخرى
٦,٠٧٤,١٤٠	١٠,٢٣١,٦٥٦	

٢٢-١ يشمل ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل غير المصنفة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٢٣. المصروفات الأخرى

يمثل هذا المبلغ رصيد طرف ذي علاقة مشطوب خلال السنة يخص شركة المودة الحديثة للألات الطبية المحدودة.

٢٤. التكلفة التمويلية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١٨,٢٥٠	٥٠,٣٠٠	فوائد من مطلوبات عقود إيجار
٥٢,٠٩٦	٧٩,٢٦٣	فائدة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٤٤	١١٨,٣٥٦	فائدة على قروض قصيرة الأجل
٧١,٩٩٠	٢٤٧,٩١٩	

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة لهذه السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال هذه السنة.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢١,٠٧١,٢٥٧	٢١,٢٢٢,٨٢٢	صافي ربح السنة العائد إلى شركاء الشركة
٥,٧٣٧,٦٠٨	٦,٩٥٥,٠٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة
٣,٦٧	٣,٠٥	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالريال السعودي)

كانت زيادة رأس المال خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بنفس النسبة من المساهمة الحالية من خلال استخدام الأرباح المبقاة بمبلغ ٥٦,٩ مليون ريال سعودي ومساهمة إضافية بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي. لم يكن لأسهم المنحة أي بديل نقدي. علاوة على ذلك، قامت الشركة بتغيير القيمة الاسمية للسهم من ١,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠ ريال سعودي. الزيادة في عدد الأسهم القائمة دون تغيير مقابل في الموارد، يتم التعامل مع الأسهم الإضافية المصدرة كما لو كانت قد صدرت منذ بداية الفترة الأولى المعروضة، وبالتالي تم تعديل ربحية السهم الأساسية بأثر رجعي.

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة.

تم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة الدخل للفترة العائد لشركاء الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة المعدلة لبيان تأثير الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. ولكن، في غياب أي التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية، فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسي.

٢٦. توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في قرار مجلس إدارتهم بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢١ م على توزيع ١,٦ مليون ريال سعودي. لم يتم عمل تعديل للزكاة مقابل توزيعات الأرباح المعتمدة للتوزيع في ١٣ أبريل ٢٠٢١ م.

٢٧. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة لعدة مخاطر مالية متمثلة في: مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق الخارجية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على الإدارة الجيدة للسيولة وأيضاً متابعة تقلبات الأسواق المالية، ولذلك يحاول بشكل مستمر التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة مغلقة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إطار إدارة المخاطر (يتبع)

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقا للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط ضد المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار عمل إدارة مخاطر الشركة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير.

تتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة تحكم بناءة ومنضبطة والتي من خلالها يتفهم جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

١-٢٧ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار العملات (الفوائد) هي مخاطر تغير القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار الفوائد السائدة بالسوق. لا تخضع الذمم المدينة والدائنة للشركة لمخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧، وذلك لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض للتذبذب نظرا للتغير في أسعار الفائدة السوقية. وبالتالي، كما في تاريخ القوائم المالية، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر تتعلق بالقيمة العادلة.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط والتقرير للشركة هي الريال السعودي. وتتم معاملات الشركة الأساسية بالريال السعودي، الدولار الأمريكي، اليورو والجنيه الإسترليني. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات. إن أغلب التعرض هو بالدولار الأمريكي والريال السعودي مربوط بسعر صرف ٣,٧٥ ريال سعودي: ١ دولار أمريكي، لذلك فالشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ومع ذلك، فإن الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية بسبب أرصدة الموردين باليورو والجنيه الإسترليني. كما في تاريخ القوائم المالية، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. كما في تاريخ التقرير، الشركة ليست معرضة لمخاطر أسعار جوهرية حيث ليس لديها أي استثمار في أي أدوات مالية معرضة لأسعار السوق. علاوة على ذلك، لا يتم إدراج أي من الأدوات المالية للشركة من خلال الربح أو الخسارة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢-٢٧ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الشركة آلية للموافقة حيث يتم تطبيق حدود ائتمان على عملائها والأطراف المقابلة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك النقد لدى البنك، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها، علماً بأن الحد الأقصى للتعرض يعادل القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد لدى البنوك غير جوهري حيث أن الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات سمعة جيدة وتصنيفات ائتمانية جيدة.

تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء عن طريق مراقبتها وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل مستمر. تعتبر الإدارة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمساهمين قابلة للاسترداد بالكامل.

فيما يلي أقصى حد لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٠,٢٢٠,٦٣٥	٢٤,٧٦٤,٠٨٩	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط
٥٣,٣٠٤,٠٢٧	٥٧,٩٢٠,١٦٠	ذمم مدينة تجارية
٢٠,٢٠٤	١٦٤,٩٠٣	موجودات متداولة أخرى
١٤,٦٧٨,٥٩٥	٢٨,٣٩٧,٦١١	نقد لدى البنوك
٨٨,٢٢٣,٤٦١	١١١,٢٤٦,٧٦٣	

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة لمبيعات التقسيط بالصافي بعد خصم مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بهذه الذمم المدينة وخلصت إلى أنها منخفضة. تدرج الذمم المدينة التجارية مدرجة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة لمبيعات التقسيط ومرتجعات المبيعات. تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، التي تستخدم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام تجاوز الاستحقاق. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلة عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة (راجع الإيضاح ٧ و ٩).

٣-٢٧ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض مشروع ما لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣-٢٧ مخاطر السيولة (يتبع)

يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. ولهذا الغرض، يتم إدارة الموجودات في حدود السيولة الكافية، والحفاظ على رصيد كافي للنقد وما في حكمه. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. المبالغ مجملة وغير مخصومة.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	مجمّل القيمة غير المخصومة	أقل من ١ سنة	١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنة
	٢٤٦,٦٢٢	٢٤٦,٦٢٢	٢٤٦,٦٢٢	--	--
نم داتنة تجارية	٢٠,٤٢٢,٥٥٩	٢٠,٤٢٢,٥٥٩	٢٠,٤٢٢,٥٥٩	--	--
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥٤٧,٥١٠	٥٤٧,٥١٠	٥٤٧,٥١٠	--	--
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٥٠٣,٥٨٩	١,٧٢٧,٩٨٥	٤٨٥,٨٥٠	١,٢٤٢,١٣٥	--
مطلوبات عقود إيجار	--	--	--	--	--
قرض قصير الأجل	٢٢,٧٢٠,٢٨٠	٢٢,٩٤٤,٦٧٦	٢١,٧٠٢,٥٤١	١,٢٤٢,١٣٥	--

المطلوبات المالية غير المشتقة

تدفقات نقدية تعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	مجمّل القيمة غير المخصومة	أقل من ١ سنة	١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنة
	٢,٠٤٥	٢,٠٤٥	٢,٠٤٥	--	--
نم داتنة تجارية	١٠,٥٢٠,٧٦٢	١٠,٥٢٠,٧٦٢	١٠,٥٢٠,٧٦٢	--	--
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٣,٢٣١,٠٢٤	١٣,٢٣١,٠٢٤	١٣,٢٣١,٠٢٤	--	--
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٠٢,٠٣٦	٣١٧,٢٥٠	١٨٧,٥٠٠	١٢٩,٧٥٠	--
مطلوبات عقود إيجار	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٦٢٠,٠٠٠	٤,٦٢٠,٠٠٠	--	--
قرض قصير الأجل	٢٨,٥٥٥,٨٦٧	٢٨,٦٩١,٠٨١	٢٨,٥٦١,٣٣١	١٢٩,٧٥٠	--

المطلوبات المالية غير المشتقة

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية

٢٨-١ فيما يلي فئات الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		المقاسة بالتكلفة المطفأة
١٧,١٠٦,٧٠٧	٢١,٤٠٥,٣٩٤	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط، بالصافي
٤٣,٦٣٢,٩٨٦	٤٨,٤٩٩,١٨٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢٠,٢٠٤	١٦٤,٩٠٣	موجودات متداولة أخرى
١٤,٦٩٩,٥٩٠	٢٨,٤١٦,٥٥١	النقد وما في حكمه
<u>٧٥,٤٥٩,٤٨٧</u>	<u>٩٨,٤٨٦,٠٣٧</u>	

٢٨-٢ فيما يلي فئات المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		المقاسة بالتكلفة المطفأة
٢,٠٤٥	٢٤٦,٦٢٢	ذمم دائنة تجارية
١٠,٥٢٠,٧٦٢	٢٠,٤٢٢,٥٥٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٢٣١,٠٢٤	٥٤٧,٥١٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠٢,٠٣٦	١,٥٠٣,٥٨٩	مطلوبات عقود إيجار
٤,٥٠٠,٠٠٠	--	قرض قصير الأجل
<u>٢٨,٥٥٥,٨٦٧</u>	<u>٢٢,٧٢٠,٢٨٠</u>	

٢٩. إدارة رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. كما تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين، القروض والسلف المحملة بفوائد بما في ذلك التكاليف التمويلية المتعلقة بها، ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى، بعد خصم النقد وما في حكمه. يشير رأس المال إلى حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي مضافاً إليه صافي الدين.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة رأس المال (يتبع)

فيما يلي نسبة المديونية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٨,٩٦١,١١٨	٤٠,٤٧٣,٨٩٩	إجمالي المطلوبات
(١٤,٦٩٩,٥٩٠)	(٢٨,٤١٦,٥٥١)	النقد وما في حكمه
٢٤,٢٦١,٥٢٨	١٢,٠٥٧,٣٤٨	صافي الدين المعدل (أ)
٦٣,٣٧٢,٤٣٦	٩٣,٤١٤,٢٤٦	حقوق الملكية (ب)
٠,٣٨	٠,١٣	نسبة المديونية (أ/ب)

٣٠. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس. قد تنشأ فروق بين القيم الدفترية على أساس طريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها بأسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار (غير المعدلة) المدرجة في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: الأساليب أخرى التي تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الهام على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة المسجلة التي لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

كما في تاريخ التقرير، تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقريباً معقولا لقيمتها العادلة.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياسات القيمة العادلة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الأخرى والتعديلات على تلك المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م: اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإعلانات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

ملخص المتطلبات	المعيار أو التعديل أو التفسير	ساري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
نتيجة لجائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)، تم منح امتيازات إيجار إلى المستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة كما لو أنه لم تكن هناك تعديلات إيجار.	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود إيجار امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩: تمديد الوسيلة العملية	١ - أبريل - ٢٠٢١م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، "مجموعات الأعمال" تُحدَّث مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ لإطار مفاهيم التقرير الدولي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميعات الأعمال. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، "الممتلكات والآلات والمعدات" يحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود. بدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثبات الشركة عائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في قوائم الدخل. تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تقوم الشركة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، "الأدوات المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة مع المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، "عقود الإيجار".	عدد من التعديلات ضيقة النطاق على المعايير الدولية للتقرير المالي ٣ و ١٦ و ٣٧ وبعض التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ١ و ٩ و ٤١ و ١٦	١ - يناير - ٢٠٢٢م

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. الإعلانات الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد (يتبع)

ملخص المتطلبات	المعيار أو التعديل أو التفسير	ساري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
توضح هذه التعديلات ضيق نطاق معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة كمتداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" بشأن تصنيف المطلوبات	١ - يناير - ٢٠٢٤م
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	١ - يناير - ٢٠٢٣م
تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات الأولي، مما ينشأ عنه مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة.	التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة عن معاملة واحدة	١ - يناير - ٢٠٢٣م
يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ بشكل أساسي طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة الاختيارية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في يونيو ٢٠٢٠م	١ - يناير - ٢٠٢٣م

٣٢. الارتباطات والالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة أي ارتباطات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٣٣. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. تأثير جائحة كوفيد - ١٩

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالميًا عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية وأثر على أسعار النفط والطلب على المنتجات. بالرغم من أنه من الصعب التنبؤ بالمدى الكامل ومدة التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست إدارة الشركة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات الشركة وخلصت إلى أنه اعتبارًا من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، ولا توجد تغييرات كبيرة في الأحكام والتقديرات الرئيسية. وتراقب الشركة السيناريوهات دائمة التطور، وسوف ينعكس أي تغيير في الأحكام والتقديرات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات إعداد التقارير المستقبلية.

٣٥. إعادة تصنيف أرقام الفترة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع طريقة عرض الفترة الحالية، والتي لا تعتبر جوهرية في طبيعتها ومبالغها.

٣٦. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل شركاء الشركة في ٢٤ مارس ٢٠٢٢م الموافق ٢١ شعبان ١٤٤٣هـ.