

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter in Riyadh

Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي الرياض

سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة ألف ميم بيا للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ألف ميم بيا للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، 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 تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام مبدأ الإستمرارية 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 المديرين، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة شركاء شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً 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 جوهرياً 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 الجوهريّة في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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.
- 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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 المحدودة ("الشركة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤

جدة، في ٢٧ مايو ٢٠٢١ م
الموافق ١٥ شوال ١٤٤٢ هـ

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١ يناير ٢٠١٩م
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومعدات	٥	٤١٩,٠٦٦	٢٢٩,٨٧٤	٩٣,٨٣٧
أصول حق استخدام	٦	٣٦٥,٢١٤	٥٤١,٢٦٠	--
ذمم مدينة بالتقسيط - الجزء غير المتداول	٧	١,٦١٤,٢٦٦	١,٢٩٤,٨٠٥	--
		<u>٢,٣٩٨,٥٤٦</u>	<u>٢,٠٦٥,٩٣٩</u>	<u>٩٣,٨٣٧</u>
الموجودات المتداولة				
مخزون	٨	٢١,٨٩١,٥٧٧	٢٤,٥٧٣,١٨٠	١٥,٠٠٣,٣٩٣
ذمم مدينة بالتقسيط - الجزء المتداول	٧	١٥,٤٩٢,٤٤١	٥,٢٦٥,٥٧٩	--
ذمم مدينة تجارية	٩	٤٣,٦٣٢,٩٨٦	٤٣,٤٥٢,٥٧٤	٥٢,٨٢٠,٥١٣
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٠	٤,٣٩٣,٧٩١	٢,٧٠٧,٩٧٢	١,٢١٦,٥٥١
النقد وما في حكمه	١١	١٤,٦٩٩,٥٩٠	٧,٩٣١,١٩٢	٨,٧٤٤,٠٩٥
		<u>١٠٠,١١٠,٣٨٥</u>	<u>٨٣,٩٣٠,٤٩٧</u>	<u>٧٧,٧٨٤,٥٥٢</u>
		<u>١٠٢,٥٠٨,٩٣١</u>	<u>٨٥,٩٩٦,٤٣٦</u>	<u>٧٧,٨٧٨,٣٨٩</u>
إجمالي الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٢	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٣	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٦٢,٧٩٧,٨١٣	١٧,٤٩٥,٢٨٨	٣,٦٥٠,٣٨٣
		<u>٦٣,٥٤٧,٨١٣</u>	<u>١٨,٢٤٥,٢٨٨</u>	<u>٤,٤٠٠,٣٨٣</u>
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
التزامات مزايا الموظفين	١٤	٣,٩٦٣,١٣٧	٢,٦٠٤,٧٩٦	١,١٦١,٨١٧
التزامات عقود - الجزء غير المتداول		٢٥٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	٦	١٢٦,١٣١	٣٠٢,٠٣٦	--
		<u>٤,٣٣٩,٢٦٨</u>	<u>٣,٠٩١,٨٣٢</u>	<u>١,٤٤٤,٨١٧</u>
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة تجارية		٢,٠٤٥	٥,٨٥٤,٦٨٤	٤,٣٠٦,٦٣٦
التزامات عقود - الجزء المتداول		٤٧٨,٧١٣	٤٦٣,٧٣٧	٢٧٤,٥٥٠
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٥	١٤,١٢٩,٥٣١	٧,٨٦٥,٠٦٢	٧,١٥٨,٧٨٧
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٦	١٣,٢٣١,٠٢٤	٤٧,٠٨٩,٤٠٩	٥٨,٥٧٥,٠٢٨
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	٦	١٧٥,٩٠٥	١٦٨,٢٣٦	--
قرض قصير الأجل	١٧	٤,٥٠٠,٠٠٠	--	--
الزكاة المستحقة	١٨	٢,١٠٤,٦٣٢	٣,٢١٨,١٨٨	١,٧١٨,١٨٨
		<u>٣٤,٦٢١,٨٥٠</u>	<u>٦٤,٦٥٩,٣١٦</u>	<u>٧٢,٠٣٣,١٨٩</u>
		<u>٣٨,٩٦١,١١٨</u>	<u>٦٧,٧٥١,١٤٨</u>	<u>٧٣,٤٧٨,٠٠٦</u>
		<u>١٠٢,٥٠٨,٩٣١</u>	<u>٨٥,٩٩٦,٤٣٦</u>	<u>٧٧,٨٧٨,٣٨٩</u>
إجمالي المطلوبات				
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإيضاح
٨٩,٩٢٠,٤٨١	١٢١,٦٠٣,٧٣٦	١٩ إيرادات
(٤٨,١٥٤,٦٨٤)	(٦٦,٣٢٣,٢٦٤)	٢٠ تكلفة الإيرادات
٤١,٧٦٥,٧٩٧	٥٥,٢٨٠,٤٧٢	مجمّل الربح
(١٧,٠٧١,٨٣١)	(٢٣,٠١٤,٧٥٦)	٢١ مصروفات بيع وتسويق
(٨,٩٢٢,٦٤٧)	(٦,١٢٧,٨٨٠)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
٥٤٥,٤٢٤	(٣,٥٤٨,٣٢٩)	٧ و ٩ خسارة انخفاض القيمة - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٦,٣١٦,٧٤٣	٢٢,٥٨٩,٥٠٧	الربح من التشغيل
(٦,١٩٦)	(١٨,٢٥٠)	٦ تكلفة تمويلية - فائدة على التزامات عقود إيجار
١٦,٣١٠,٥٤٧	٢٢,٥٧١,٢٥٧	الربح قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١٨ الزكاة
١٤,٨١٠,٥٤٧	٢١,٠٧١,٢٥٧	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة		
(٩٦٥,٦٤٢)	(٧٦٨,٧٣٢)	١٤ إعادة قياس التزامات المزايا المحددة
١٣,٨٤٤,٩٠٥	٢٠,٣٠٢,٥٢٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم العائدة إلى شركاء الشركة		
٢٩,٦٢١	٤٢,١٤٣	٢٣ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٣,٦٥٠,٣٨٣	٤,٤٠٠,٣٨٣
صافي ربح السنة	--	--	١٤,٨١٠,٥٤٧	١٤,٨١٠,٥٤٧
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	(٩٦٥,٦٤٢)	(٩٦٥,٦٤٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	١٣,٨٤٤,٩٠٥	١٣,٨٤٤,٩٠٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٧,٤٩٥,٢٨٨	١٨,٢٤٥,٢٨٨
صافي ربح السنة	--	--	٢١,٠٧١,٢٥٧	٢١,٠٧١,٢٥٧
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	(٧٦٨,٧٣٢)	(٧٦٨,٧٣٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	٢٠,٣٠٢,٥٢٥	٢٠,٣٠٢,٥٢٥
المعاملات مع الشركاء	--	--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
شطب رصيد دائن طرف ذو علاقة	٢-١٦	--	--	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٢,٧٩٧,٨١٣	٦٣,٥٤٧,٨١٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإيضاح
١٦,٣١٠,٥٤٧	٢٢,٥٧١,٢٥٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الربح قبل الزكاة
		التعديلات للبيود غير المالية:
٥٤,٩٢٧	١١٥,٨١٨	٥ استهلاك - ممتلكات ومعدات
٥٣,٥٨١	١٧٦,٠٤٦	٦ استهلاك - أصول حق استخدام
٣١٤,٩٥٢	٢,٢٣٢,٠٥٠	٧ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة - الذمم المدينة بالتقسيط
--	١,٥٢٨,٢٩٢	٨ مخصص للمخزون بطيء الحركة
(٨٦٠,٣٧٦)	١,٣١٦,٢٧٩	٩ مخصص / (عكس) الخسارة الائتمانية المتوقعة - الذمم المدينة التجارية
٥٥٠,٠٤٣	٦٢٨,٨١٠	١٤ مخصص مزايا الموظفين المحملة على السنة
(٥٢,٣٨٦)	(١٩٣,٨٢٩)	١٩ إيرادات فوائد
٦,١٩٦	١٨,٢٥٠	تكلفة تمويلية
١٦,٣٧٧,٤٨٤	٢٨,٣٩٢,٩٧٣	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٦,٨٢٢,٩٥٠)	(١٢,٥٨٤,٥٤٤)	٧ ذمم مدينة بالتقسيط
(٩,٥٦٩,٧٨٧)	١,١٥٣,٣١١	٨ مخزون
١٠,٢٢٨,٣١٥	(١,٤٩٦,٦٩١)	٩ ذمم مدينة تجارية
(١,٤٩١,٤٢١)	(١,٦٨٥,٨١٩)	١٠ مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,٥٤٨,٠٤٨	(٥,٨٥٢,٦٣٩)	ذمم دائنة تجارية
٧٠٦,٢٧٥	٦,٢٦٤,٤٦٩	١٥ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩١,١٨٧	٧٩,٩٧٦	التزامات العقد
١١,٠٦٧,١٥١	١٤,٢٧١,٠٣٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
--	(٢,٦١٣,٥٥٦)	١٨ زكاة مدفوعة
(٧٢,٧٠٦)	(٣٩,٢٠١)	١٤ التزامات مزايا الموظفين المدفوعة
١٠,٩٩٤,٤٤٥	١١,٦١٨,٢٧٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩٠,٩٦٤)	(٣٠٥,٠١٠)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
(١٩٠,٩٦٤)	(٣٠٥,٠١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٣٠,٧٦٥)	(١٨٦,٤٨٦)	٦ التزامات عقود إيجار مدفوعة
(١١,٤٨٥,٦١٩)	(٨,٨٥٨,٣٨٥)	١٦ رصيد لطرف ذو علاقة محمل على السنة
--	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٧ قرض قصير الأجل تم الحصول عليه خلال السنة
(١١,٦١٦,٣٨٤)	(٤,٥٤٤,٨٧١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨١٢,٩٠٣)	٦,٧٦٨,٣٩٨	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٨,٧٤٤,٠٩٥	٧,٩٣١,١٩٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٩٣١,١٩٢	١٤,٦٩٩,٥٩٠	١١ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

١-١ شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست وتم تسجيلها في جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٦٤١٥ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٠هـ، الموافق ٩ فبراير ٢٠٠٩م.

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، نزول الشركة نشاط تجارة الجملة والتجزئة للطور ومستحضرات التجميل ولعب الأطفال والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية بخلاف الأدوية والمواد الكيميائية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قام أحد شركاء الشركة ببيع حصته كما هو مبين في الإيضاح ١٢ من هذه القوائم المالية.

علاوة على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قرر شركاء الشركة إدراج الشركة في سوق "نمو" (سوق أسهم موازية لسوق تداول في المملكة العربية السعودية). في هذا الصدد، أصدر الشركاء قراراً بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٠م وجميع الإجراءات القانونية جارية لإكمال العملية في الوقت المناسب. ومع ذلك وحتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن العملية قد اكتملت بعد.

٢-١ تعمل الشركة من خلال الفروع التالية وتتضمن هذه القوائم المالية نتائجها أيضاً:

الفرع / المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل
الرياض	١٠١٠٤٧٨٣٦٧	١٢ ربيع الأول ١٤٤٠م / الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٨م
جدة	٤٠٢٠١٦٤١٥	١٤ صفر ١٤٣٠هـ / الموافق ٠٩ فبراير ٢٠٠٩م
الدمام	٧٠١٦٩٧٦٢٩٧	٠٨ رجب ١٤٤١هـ / الموافق ٠٣ مارس ٢٠٢٠م

٣-١ العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

صندوق بريد ١١٥٤٤
جدة ٢١٤٦٣
المملكة العربية السعودية

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

كما هو مذكور في الإيضاح ١-١ من هذه القوائم المالية، قرر الشركاء في الشركة إدراج أسهم الشركة في سوق "نمو" وأحد الشروط الأولية للإدراج في سوق "نمو" هو أن استخدام المعايير الدولية للتقرير المالي كإطار للتقرير المالي. وبناءً عليه، فقد تغير إطار التقرير المالي المطبق من قبل الشركة من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد ("المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تابع)

(أ) بيان الالتزام (تابع)

هذه القوائم المالية هي الأولى للشركة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، كما تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وبالنسبة لجميع السنوات ما قبل وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم المالية.

ينضمّن الإيضاح ٢٩ من هذه القوائم المالية شرحاً لتأثير كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية المدرجة سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وكذلك قائمة الدخل الشامل الأخر للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بما في ذلك طبيعة وأثر تغيرات السياسات المحاسبية الهامة في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، كان هناك العديد من المعايير والتفسيرات (بما في ذلك التعديلات عليها) قد صدرت ولكنها لم تصبح مطبقة أو سارية المفعول بعد (إيضاح ٢٩). تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات المستقبلية لن يكون له أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما هو منصوص عليه في سياسات المحاسبة المذكورة أدناه في الإيضاح ٤ حول هذه القوائم المالية.

(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.

(د) التصنيف المتداول - غير المتداول

تقوم الشركة بإدراج الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة.

يصنف الأصل متداولاً في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية؛
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي؛
- توقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير؛ أو
- نقد أو ما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد (تابع)

(د) التصنيف المتداول - غير المتداول (تابع)

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما يكون:

- توقع تسويته خلال دورة الأعمال العادية؛
- محتفظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- توقع تسويته 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.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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 وأمور 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:

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم 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.

مزاي الموظفين - التزام خطة مزايا المحددة

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام الشركة بموجب خطط المزايا المحددة باستخدام تقييم كوتاري. 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 تسريح الموظفين من الخدمة. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا 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 المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، وعند إعداد القوائم المالية الافتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩م لغرض التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين في الإيضاح ٢٩ من هذه القوائم المالية، إلا إذا ذكر غير ذلك.

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات المبنية ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى متكبدة مباشرة متعلقة بإعادة الموجودات إلى وضع الاستخدام المحدد له. عندما يختلف العمر الإنتاجي لأحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والمعدات.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، إن وجدت، بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتمثل أعمال البناء / التطوير المتعلقة بالأصل الجاري تنفيذه. يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم إدراج مصروفات الصيانة والإصلاح العادية والتي لا تزيد من العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية في الدخل الشامل الآخر عند حال تكبدها. يتم رسملة المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد وتحسين الموجودات، إن وجد ويتم تقاعد الموجودات التي يتم استبدالها.

يتم إلغاء إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند البيع أو عندما لا يكون من المتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إثباتها في بالصافي في الربح أو الخسارة.

الإستهلاك

يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام المقصود ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق. يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم إثباتها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

سنوات

٥
٥
٥
٥
٤

أثاث ومفروشات
حاسب آلي
معدات مكتبية
عِدَد وأدوات
سيارات

يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل إذا كان ذلك ملائماً.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ . السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار. ويعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة ما نظير مقابل معين.

كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد ينطوي على مكون إيجار، تحدد الشركة المقابل في العقد لكل مكون إيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية. أما بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية واحتساب المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون عقد إيجار واحد.

تثبت الشركة حق الاستخدام أصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس حق استخدام أصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ المبدئي التزامات عقود الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل ذي الصلة أو لاستعادة الأصل ذي الصلة أو الموقع الذي يقع فيه، مخصصاً منه أي حوافز إيجار.

يتم لاحقاً استهلاك استخدام أصول باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل ذي الصلة إلى الشركة بنهاية مدة الإيجار أو تعكس أصل استخدام أصل أن الشركة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك حق استخدام أصل على مدار العمر الإنتاجي للأصل ذي الصلة، والذي يتم تحديده على نفس الأساس كالممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بسبب بعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة المتضمنة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر السهم في إطار خيار الشراء الذي من المؤكد أن الشركة ستقوم باستخدامه، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة لديها قدر معقول من اليقين في خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة على يقين معقول من عدم الإنهاء المبكر.

تقاس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إعادة قياسها 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 التقديرها ما إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو كان هناك مدفوعات إيجارية عينية ثابتة معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابلة على القيمة الدفترية لأصل كحق استخدام أصل، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا كانت القيمة الدفترية كحق استخدام أصل تم تخفيضها إلى الصفر.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ . السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق استخدام أصل والتزامات الإيجار لعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وفقاً للفقرة ج ٥ (ب) ولن تقوم بإعادة إدراج المعلومات المقارنة. بدلاً من ذلك، يجب على الشركة المحدودة الاعتراف بالتأثير التراكمي للتطبيق المبني لهذا المعيار كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة (أو عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) كما في ١ يناير ٢٠١٩م، ومع ذلك، لم تكن هناك اتفاقيات إيجار تدرج تحت نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما في ذلك التاريخ.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف الأصول الحيوية، والعقارات الاستثمارية، والمخزون، وأصول العقد، وموجودات الضرائب المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر للانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد أي انخفاض في القيمة إن وجد.

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معًا في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال لوحدات إنتاج النقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هي القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، أيهما أكبر. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد أكبر من قيمتها.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة. بالنسبة لأصول الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. عكس خسارة الانخفاض محدود، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصادفي بعد خصم الاستهلاك، كأنه لم يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات ذلك العكس في الربح أو الخسارة.

يتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها، عدا الشهرة، لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

مخزون

يتم إثبات ذلك بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع.

يتم تخفيض المخزون / المحاسبة عنه بصافي قيمته القابلة للتحقق عندما يكون أقل من التكلفة بسبب مثل التراجع في الأسعار السوقية كونه مخزوناً بطيء الحركة، متقادماً، تالف و / أو منتهي الصلاحية.

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لبند المخزون بطبئة الحركة والمتقدمة والتالفة. تستند تقديرات صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون إلى أكثر الأدلة موثوقة في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار معلومات مثل تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي وقعت لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية العام وكذلك التاريخ السابق لـ الضرر.

الأدوات المالية

الإثبات الأولي والقياس - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

الموجودات المالية

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكون مالي كبير) أو مطلوبات مالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو طرحه. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق

عند القياس الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على النحو المقاس به كما يلي: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - كأداة دين؛ بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل - كأداة حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج الأعمال لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أيام أول فترة تقرير تعقب تغيير نموذج الأعمال.

موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

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

(أ) يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
(ب) تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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:

(أ) الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
(ب) تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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.

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. يشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. 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.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج العمل

تقوم الشركة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل بموجبه محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة. تتضمن المعلومات ما يلي:

- يتم العمل على ضوء السياسات والأهداف الميينة للمحفظة. ويشمل ذلك ما إذا ما كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية أو الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد أو يكون هناك توافق بين مدة أي مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإرسال تقارير بشأنها إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة المخاطر؛
- كيفية تعويض المدراء، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تكرار وكمية وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب البيع والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية.

إن تحويل الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات التي لا توهل لإلغاء الإثبات لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع إثبات الشركة المستمر للموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" مدرج بالقيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. "الفائدة" هي مقابل للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش ربح.

عند القيام بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة لأصل المبلغ، فإن الشركة تأخذ في اعتبارها الأحكام التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكنها تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية حيث أنه بذلك لن يستوفي هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها ما يلي:

- الأحداث المحتملة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- المصطلحات التي قد تعجل السعر التعاقدية للكوبون، بما في ذلك ميزات السعر المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تقيد مطالبات الشركة في التدفقات النقدية من أصل محدد (أي دون حق الرجوع).

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة (تابع)

تتوافق ميزة الدفع المسبق مع المدفوعات فقط لمعيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبلغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأساسي غير مسدد، والتي قد تتضمن تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي المكتسب بخصم أو علاوة على أهميته التعاقدية، فإن ميزة تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية مضافاً إليه الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً مبلغاً معقولاً يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) على أنه متوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير مهمة عند الاعتراف الأولي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

موجودات مالية 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.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

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 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.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة وفقاً لطريقة 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.

مطلوبات مالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها مقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة أيضاً في الربح أو الخسارة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء الإثبات

موجودات مالية

تقوم الشركة 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.

مطلوبات مالية

تقوم الشركة بشطب مطلوبات مالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، إلغائها، أو انتهاءها. تقوم الشركة 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.

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.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاما لتسوية المبالغ المدرجة وتوفر النية إما لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المحاسبة بتاريخ المتاجرة

إن الموجودات المالية التي يتم شراؤها أو بيعها بالطرق العادية يتم إثباتها أو استبعادها في التاريخ التي تتم فيه المعاملة التجارية، على سبيل المثال، التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة ببيع أو شراء الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والأقساط المدينة.

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً وتقيس بدلات الخسارة لجميع الموجودات المالية بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة لأقساط المدينة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي باستثناء الأرصدة البنكية، التي لم ترتفع فيها مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الإثبات الأولي، والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الشركة تراعي المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات صلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، والذي يشمل المعلومات المستقبلية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي تزداد بشكل ملحوظ إذا تجاوز تاريخ استحقاقه بأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة 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 (أي منها)؛ أو
- الأصل المالي متجاوز للاستحقاق بأكثر من ٣٦٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان التي تنشأ عن أحداث التعثر في الأدوات المالية المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

تقوم الشركة بدمج المعلومات الاستطلاعية في كل من تقييم ما إذا كانت مخاطر ملحوظ منذ الاعتراف الأولي بها وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تصوغ الشركة ثلاثة سيناريوهات اقتصادية: السيناريو المركزي، تم تطوير داخلياً بناءً على توقعات توافقية، وسيناريوهات أقل احتمالاً، واحد سعودي والآخر هبوطي. يتمشى السيناريو المركزي مع المعلومات التي تستخدمها الشركة لأغراض أخرى مثل التخطيط الاستراتيجي وإعداد الميزانية. تتضمن المعلومات الخارجية التي يتم النظر فيها البيانات الاقتصادية والتنبؤات المنشورة من قبل الهيئات الحكومية والسلطات النقدية في البلدان التي تعمل فيها الشركة.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة، إن وجدت، في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض - عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على الخصائص المشتركة لمخاطر الائتمان وعدد أيام تجاوز الاستحقاق. وتستند معدلات الخسارة المتوقعة على ملفات الدفع للعملاء خلال فترة سابقة كافية والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والأجلة عن عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وحددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي لبلد المبيعات / العملاء ليكون العامل الأكثر صلة، وبناءً عليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في هذا العامل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ذات المكون التمويلي الجوهري، أي ذمم الأقساط المدينة، يمكن للمنشأة أن تختار كمحاسبة إما تطبيق النموذج العام لقياس مخصص الخسارة أو دائماً قياس المخصص بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. اختارت الشركة السياسة الأخيرة.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

في كل تاريخ تقرير مالي تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة 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.

يتضمن الدليل على أن الأصل المالي ضعيف القيمة الائتمانية البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين ؛
- مخالفة العقد مثل التخلف عن السداد أو تجاوز تاريخ الاستحقاق أكثر من ٩٠ يوماً ؛
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من قبل الشركة بشروط لا تراها الشركة بخلاف ذلك ؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من الإجمالي القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم إثباته في الدخل الشامل الآخر.

شطب

يتم شطب المبلغ الإجمالي المحمول من أصل مالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، فإن الشركة لديها سياسة شطب عندما لا تكون هناك توقعات معقولة للاسترداد. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب استناداً إلى ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. وتتوقع الشركة عدم استرداد أي مبلغ كبير من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي يتم شطبها يمكن أن تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم شطب الموجودات المالية عندما لا تكون هناك توقعات معقولة لاستردادها. وعند شطب قروض أو ذمم مدينة، تستمر الشركة في ممارسة إجراء قسري لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعند إجراء عمليات الاسترداد، يتم إدراجها كإيرادات في الربح أو الخسارة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد وما في حكمه

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

مزاي الموظفين

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

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

تشمل مزاي الموظفين قصيرة الأجل الأجور والرواتب والحوافز ومخصصات الإجازات قصيرة الأجل، إلخ.

برامج المزاي المحددة

تحتفظ الشركة بخطة مزاي محددة غير مموله لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين وفقا لمتطلبات قانون العمل السعودي. يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق برنامج المزاي المحددة بواسطة تقدير مبلغ المزاي المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم ذلك المبلغ.

يتم احتساب التزامات المزاي المحددة سنويا من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الإكتوارية عند إعادة قياس التزام المزاي المحددة مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على التزامات المزاي المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المزاي المحددة في بداية الفترة السنوية إلى التزامات المزاي المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في التزامات المزاي المحددة خلال الفترة كنتيجة للمزاي المدفوعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزاي المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المزاي، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي حالة عدم وجود سوق عميقة في هذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق للسندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام مزاي المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المزاي المحددة ضمن مصروفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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.

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 تعمل الشركة بموجب العقد (أي، نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات والمطلوبات المحتملة

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 خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم مراجعة وتعديل المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (التي تمثل أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي) بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية. لا يتم تضمين خسائر التشغيل المستقبلية المتوقعة. إذا لم تعد التدفقات الخارجة لتسوية المخصصات محتملة، يتم تسجيل عكس المخصص كإيرادات.

عقود متوقع خسارتها

يتم قياس مخصص العقود المتوقع خسارتها 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.

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 القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول القوائم المالية. يتم مراجعتها في نهاية فترة التقرير وتعديلها حسب الحاجة.

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 الأخر. 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 أجنبية، فيتم تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

الزكاة

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

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.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 للالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

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

عند توافر إحداهما، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض 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. وإن أسلوب التقييم المختار يضم جميع العوامل التي قد تأخذ في الاعتبار من قبل المشتركين في السوق 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 الأولى عادةً هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة عند الإثبات الأولى تختلف عن سعر المعاملة، فلا يتم إثبات القيمة العادلة من خلال سعر مدرج في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو بناء على أسلوب تقييم يتم من خلاله تقييم أي مدخلات غير قابلة للملاحظة والحكم بعدم أهميتها فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأدوات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة معدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات الأولى 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.

الإيرادات

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيراد من العقود مع العملاء (المعايير الدولية للتقرير المالي ١٥). يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ نموذجاً موحداً وشاملاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. وتحدد الشركة ما إذا كانت السيطرة على أحد الموجودات تنتقل بمرور الوقت. وفي حال عدم نقل هذه السيطرة بمرور الوقت، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند انتقال هذه السيطرة إلى العميل، أي عندما تنتقل الملكية والمخاطر والمنافع المرتبطة بالمنتجات إلى العميل. يتم اتباع الخطوات الخمس التالية:

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

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

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 ثالثة. عند تحديد سعر المعاملة، تأخذ الشركة في الاعتبار تأثير عوامل مثل المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويل هام، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للعميل.

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

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

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو التخفيضات أو المطالبات أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو البنود المماثلة الأخرى. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطا بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي. يتم احتساب الخصومات على أساس المبيعات الفعلية المنجزة حيث تنزامن فترة العقد مع السنة المالية وعلى أساس تقديري في حالات أخرى. يتم تعديل الرسوم (مثل فتح المتجر ورسوم الإدراج) التي ترتبط بالمبيعات التي تحدث على مدى فترة العقد المتوقعة.

قد يتم ذكر التباين المتعلق بالمقابل المتعهد به من قبل العميل صراحة في العقد. بالإضافة إلى شروط العقد، يكون المقابل المتعهد به متغيرا في حالة وجود أي من الظروف التالية:

(أ) لدى العميل توقعات صحيحة ناشئة عن الممارسات التجارية الاعتيادية للشركة، أو السياسات المنشورة أو البيانات المحددة التي تفيد بأن المنشأة ستقبل مبلغ مقابل يقل عن السعر المذكور في العقد. بمعنى أنه من المتوقع أن تقدم الشركة امتياز سعري.

(ب) وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن نية الشركة، عند إبرام العقد مع العميل، هي تقديم امتياز سعري للعميل.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

تقوم الشركة بتقييم مبلغ المقابل المتغير باستخدام أي من الطريقتين التاليتين، اعتماداً على الطريقة التي من المتوقع أن تنتج بشكل أفضل بمبلغ المقابل الذي سيكون مستحقاً لها:

(أ) القيمة المتوقعة - القيمة المتوقعة هي مجموع المبالغ المرجحة المحتملة في نطاق مبالغ القيمة المحتملة ويتم تطبيقها عموماً عندما يكون لدى الشركة عدد كبير من العقود ذات الخصائص المتشابهة.

(ب) المبلغ الأكثر احتمالاً - هو المبلغ الفردي الأكثر احتمالاً على الأرجح في مجموعة من المبالغ المحتملة (أي النتيجة الوحيدة الأكثر احتمالاً في العقد). يعتبر المبلغ الأكثر احتمالاً مناسباً عموماً إذا كان للعقد نتيجتين محتملتين فقط.

وتطبق الشركة الطرق المذكورة أعلاه بشكل ثابت في جميع مراحل العقد عند تقدير تأثير عدم التأكد على مبلغ من المقابل الذي تستحقه الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تنظر الشركة في جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول وتحدد عدداً معقولاً من مبالغ السعر المحتملة.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند (أو حال) وفائها بالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة للعميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة أو خدمة للعميل عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة. قد يتم نقل السيطرة إما في وقت محدد أو بمرور الوقت. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بمرور الوقت عند استيفاء معيار أو أكثر من المعايير التالية:

- العميل يقوم في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الشركة عند أداء الشركة لعملها.
- أداء الشركة لعملها يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن؛ أو
- أداء الشركة للتزام لا ينشئ موجودات ذات استخدامات بديلة للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

إذا لم يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت، فإن الشركة تثبت الإيراد في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي يسيطر فيه العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- امتلاك الشركة حق حالي في سداد مقابل الأصل؛
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل؛
- نقل الشركة للملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

تقوم الشركة بإثبات مبلغ سعر المعاملة الذي يتم تخصيصه لالتزام الأداء هذا باعتباره إيراد. يتم تسجيل الإيرادات بعد خصم العائدات والخصومات التجارية وخصومات الكميات وتقديرات المقابل المتغير، إن وجدت، والمبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. يتم إثبات المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة، وبالتالي من الإيرادات، ما لم يكن الدفع إلى العميل مقابل سلعة أو خدمة متميزة ينقلها العميل إلى الشركة. إذا كان المقابل المستحق للعميل عبارة عن دفعة لسلعة أو خدمة مميزة من العميل، تقوم الشركة بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس طريقة محاسبتها للمشتريات الأخرى من الموردين.

مصادر الإيرادات

تحصل الشركة على إيرادات بشكل رئيسي مما يلي:

- بيع معدات طبية مع عنصر تمويل جوهري
- بيع توريدات طبية
- تقديم خدمات

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 ضبط مبلغ الإيرادات المثبتة للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها استناداً إلى البيانات التاريخية. وفي هذه الظروف، يتم إثبات مطلوبات استرداد وحق 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. وتنتج الشركة بشكل عام فترة من ٠ إلى ٩٠ يوماً لعملائها لدفع مقابل بيع المخزون وتقديم الخدمات.

الدخل من الذمم التجارية المدينة مع عنصر تمويلي جوهري

يتم إثبات الدخل من مبيعات التقسيط على مدى مدة العقد باستخدام طريقة العائد الفعلي. في حالة البيع بالتقسيط، تخصص الشركة جزءاً من الثمن المستلم / المستحق لخدمة الصيانة. يعتمد هذا التخصيص على أسعار البيع النسبية المستقلة لتقديم مثل هذه الخدمات.

لتقدير سعر المعاملة في العقد، تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يحتوي على عنصر تمويلي جوهري. إذا تضمن العقد مكوناً تمويليًا جوهرياً، عندئذٍ تستخدم الشركة معدل الخصم الذي سينعكس في معاملة تمويل منفصلة بينها وبين العميل عند بداية العقد. لا يتم تحديث معدل الخصم هذا بشكل عام لتغيير الظروف. يتم الاعتراف بمكون التمويل كمصروف فائدة (عندما يدفع العميل مقدماً) أو دخل 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 المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات والمطلوبات الناشئة عن حقوق الإرجاع

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 بناءً على الجزء المتوقع استرداده من سعر المعاملة. تقوم الشركة بتحديث قياس الأصل لأي مراجعات لمستوى المرتجعات المتوقع وأي انخفاض إضافي في قيمة المنتجات المرتجعة.

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. تقوم الشركة بتحديث تقديراتها للمطلوبات المستردة (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة تقرير.

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.

المصروفات

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

الإيرادات والتكاليف التمويلية

يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

"معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي يخضع بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدره أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأداة المالية من أجل:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي ؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد ، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك ، بالنسبة للأصول المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية بعد التحقق المبني ، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم يعد الأصل ضعيفاً ائتمانياً ، فعندئذٍ يعود حساب دخل الفوائد إلى الأساس الإجمالي.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ . السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة سواءً 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. صانع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة، أي أن الرئيس التنفيذي يأخذ بعين الاعتبار التقارير الإدارية وأعراض صنع القرار يتم تنظيم أنشطة الشركة في قطاع تشغيلي واحد. تعمل الشركة في قطاع التشغيل المذكور. وبناءً على ذلك، فإن الأرقام الواردة في القوائم المالية تتعلق بالقطاع الوحيد للشركة الذي يمكن التقرير عنه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
الاجمالي	أخرى	خدمة الصيانة	المعدات الطبية	المستلزمات الطبية
١٢١,٦٠٣,٧٣٦	١٩٣,٨٢٩	٤,٣٠٦,٢٩٧	١٧,٥٨٢,٩٠٤	٩٩,٥٢٠,٧٠٦
(٦٦,٣٢٣,٢٦٤)	--	(١,٩٣٤,١٧٥)	(١١,٢٦٦,٨٢٢)	(٥٣,١٢٢,٢٦٧)
٥٥,٢٨٠,٤٧٢	١٩٣,٨٢٩	٢,٣٧٢,١٢٢	٦,٣١٦,٠٨٢	٤٦,٣٩٨,٤٣٩
(٢٣,٠١٤,٧٥٦)				
(٦,١٢٧,٨٨٠)				
(٣,٥٤٨,٣٢٩)				
٢٢,٥٨٩,٥٠٧				
(١٨,٢٥٠)				
(١,٥٠٠,٠٠٠)				
٢١,٠٧١,٢٥٧				
				إيرادات
				تكلفة مبيعات
				مجمول الربح
				مصروفات بيع وتسويق
				مصروفات عمومية وإدارية
				خسارة انخفاض القيمة -
				مخصص خسائر الائتمان
				المتوقعة
				الربح التشغيلي
				تكلفة تمويلية - فائدة على
				التزامات عقود إيجار
				الزكاة
				صافي ربح
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				
الاجمالي	أخرى	خدمة الصيانة	المعدات الطبية	المستلزمات الطبية
٨٩,٩٢٠,٤٨١	٥٢,٣٨٦	٤,٩٢٥,٥٧٩	١٠,٥٣٥,٠٠٠	٧٤,٤٠٧,٥١٦
(٤٨,١٥٤,٦٨٤)	--	(٢,١٥٧,١٠٣)	(٦,١١٧,٥٢٢)	(٣٩,٨٨٠,٠٥٩)
٤١,٧٦٥,٧٩٧	٥٢,٣٨٦	٢,٧٦٨,٤٧٦	٤,٤١٧,٤٧٨	٣٤,٥٢٧,٤٥٧
(١٧,٠٧١,٨٣١)				
(٨,٩٢٢,٦٤٧)				
٥٤٥,٤٢٤				
١٦,٣١٦,٧٤٣				
(٦,١٩٦)				
(١,٥٠٠,٠٠٠)				
١٤,٨١٠,٥٤٧				
				إيرادات
				تكلفة مبيعات
				مجمول الربح
				مصروفات بيع وتسويق
				مصروفات عمومية وإدارية
				خسارة انخفاض القيمة -
				مخصص خسائر الائتمان
				المتوقعة
				الربح التشغيلي
				تكلفة تمويلية - فائدة على
				التزامات عقود إيجار
				الزكاة
				صافي ربح

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 لهم مبيعات تتجاوز عشرة بالمائة من إجمالي المبيعات.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات

<u>التكلفة:</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>حاسب آلي</u>	<u>معدات مكتبية</u>	<u>عدد</u>	<u>سيارات</u>	<u>الإجمالي</u>
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	١٧٨,٩٦٢	١٨١,٦٢٤	٤١,٨٣٣	٤,١٧٠	--	٤٠٦,٥٨٩
إضافات	١٣٦,٧١٤	٣٢,٢٩٤	١,٥٥٦	٢٠,٤٠٠	--	١٩٠,٩٦٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١٥,٦٧٦	٢١٣,٩١٨	٤٣,٣٨٩	٢٤,٥٧٠	--	٥٩٧,٥٥٣
إضافات	٥٧,٦٧٥	٧٣,٥٨٥	٦,٩٥٠	--	١٦٦,٨٠٠	٣٠٥,٠١٠
استبعادات	(٩٧,٦١٥)	--	(١٤,٤٧٢)	--	--	(١١٢,٠٨٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٧٥,٧٣٦	٢٨٧,٥٠٣	٣٥,٨٦٧	٢٤,٥٧٠	١٦٦,٨٠٠	٧٩٠,٤٧٦
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	١٥١,٩٩٥	١٢٥,٦٠٣	٣١,٥٠٨	٣,٦٤٦	--	٣١٢,٧٥٢
المحمل للسنة	٢١,٦٩٢	٢٦,٨١٥	٣,٨١٦	٢,٦٠٤	--	٥٤,٩٢٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٧٣,٦٨٧	١٥٢,٤١٨	٣٥,٣٢٤	٦,٢٥٠	--	٣٦٧,٦٧٩
المحمل للسنة	٣٨,٧٣٢	٣٧,٦٦١	٤,٤٠٦	٤,٢٥٤	٣٠,٧٦٥	١١٥,٨١٨
استبعادات	(٩٧,٦١٥)	--	(١٤,٤٧٢)	--	--	(١١٢,٠٨٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١١٤,٨٠٤	١٩٠,٠٧٩	٢٥,٢٥٨	١٠,٥٠٤	٣٠,٧٦٥	٣٧١,٤١٠
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٦٠,٩٣٢	٩٧,٤٢٤	١٠,٦٠٩	١٤,٠٦٦	١٣٦,٠٣٥	٤١٩,٠٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٤١,٩٨٩	٦١,٥٠٠	٨,٠٦٥	١٨,٣٢٠	--	٢٢٩,٨٧٤
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٢٦,٩٦٧	٥٦,٠٢١	١٠,٣٢٥	٥٢٤	--	٩٣,٨٣٧

١-٥ تم وضع مصروف الاستهلاك ضمن مصروفات عمومية وإدارية.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق استخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٦ استخدام أصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
--	٥٤١,٢٦٠	رصيد افتتاحي
٥٩٤,٨٤١	--	إضافات خلال السنة
(٥٣,٥٨١)	(١٧٦,٠٤٦)	محمل الاستهلاك للسنة
٥٤١,٢٦٠	٣٦٥,٢١٤	رصيد الإقفال

٢-٦ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار والحركة خلات السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
--	٤٧٠,٢٧٢	رصيد افتتاحي
٥٩٤,٨٤١	--	إضافات خلال السنة
٦,١٩٦	١٨,٢٥٠	مصروفات فوائد للسنة
(١٣٠,٧٦٥)	(١٨٦,٤٨٦)	مدفوعات خلال السنة
٤٧٠,٢٧٢	٣٠٢,٠٣٦	رصيد الإقفال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
الحد الأدنى القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى للمدفوعات للإيجار	الحد الأدنى القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى للمدفوعات للإيجار	
١٦٨,٢٣٥	١٨٧,٥٠٠	١٧٥,٩٠٥	١٨٧,٥٠٠	خلال ١ سنة
٣٠٢,٠٣٧	٣١٧,٢٥٠	١٢٦,١٣١	١٢٩,٧٥٠	بعد ١ سنة ولكن أكثر من ٥ سنة
٤٧٠,٢٧٢	٥٠٤,٧٥٠	٣٠٢,٠٣٦	٣١٧,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر

٣-٦ 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 ٤,٤٩٪.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الذمم المدينة بالتقسيط

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

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
--	٧,١٦٧,٣١٨	٢٠,٢٢٠,٦٣٥	ذمم مدينة بالتقسيط، بالإجمالي
--	(٢٩١,٩٨٢)	(٥٦٦,٩٢٦)	يخصم: إيرادات تمويلي غير مكتسبة
--	٦,٨٧٥,٣٣٦	١٩,٦٥٣,٧٠٩	
--	(٣١٤,٩٥٢)	(٢,٥٤٧,٠٠٢)	يخصم: مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ٢-٧)
--	٦,٥٦٠,٣٨٤	١٧,١٠٦,٧٠٧	ذمم مدينة بالتقسيط، بالصافي

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

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
--	--	٣١٤,٩٥٢	رصيد افتتاحي
--	٣١٤,٩٥٢	٢,٢٣٢,٠٥٠	المحمل للسنة
--	٣١٤,٩٥٢	٢,٥٤٧,٠٠٢	رصيد الإقفال

٣-٧ فيما يلي بيان أعمار الذمم المدينة بالتقسيط:

الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١١٨,٦٨٦	٦,٦٦٥,٥٤١	٤٤٨,٤٤٥	١٤,٨٣٥,٠٢٣	غير مستحق حتى الآن
١٤٣,٨٦٢	٣٨٣,٤٢٨	٩٦,٦٧٣	٣٥٦,٨٠٥	٩٠-٠١
٢٤,١٨٥	٦٤,٤٦٠	٣٥٧,٩٢٩	١,١٧٤,٨٦٠	١٨٠-٩١
٢٨,٢١٩	٥٣,٨٨٩	٩٢٣,٧١٩	٢,٣٤٢,٣٠٢	٢٧٠-١٨١
--	--	٤٠٨,٥٣٣	٨٦٥,١٤٠	٣٦٠-٢٧١
--	--	٣١١,٧٠٣	٦٤٦,٥٠٥	أكثر من ٣٦٠
٣١٤,٩٥٢	٧,١٦٧,٣١٨	٢,٥٤٧,٠٠٢	٢٠,٢٢٠,٦٣٥	

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الذمم المدينة بالتقسيط (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
صافي الذمم المدينة	مخصص خسارة انتمائية متوقعة	إيرادات تمويلية غير مكتسبة	مجمّل الذمم المدينة
١٥,٤٩٢,٤٤١	(٢,٤٩٥,٥١٢)	(٤٤٥,٩٠٠)	١٨,٤٣٣,٨٥٣
١,٦١٤,٢٦٦	(٥١,٤٩٠)	(١٢١,٠٢٦)	١,٧٨٦,٧٨٢
١٧,١٠٦,٧٠٧	(٢,٥٤٧,٠٠٢)	(٥٦٦,٩٢٦)	٢٠,٢٢٠,٦٣٥

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
الصافي ذمم مدينة	مخصص خسارة انتمائية متوقعة	إيرادات تمويلية غير مكتسبة	مجمّل الذمم المدينة
٥,٢٦٥,٥٧٩	(٢٨٩,٨٥٦)	(٢٠٢,٤٤٣)	٥,٧٥٧,٨٧٨
١,٢٩٤,٨٠٥	(٢٥,٠٩٦)	(٨٩,٥٣٩)	١,٤٠٩,٤٤٠
٦,٥٦٠,٣٨٤	(٣١٤,٩٥٢)	(٢٩١,٩٨٢)	٧,١٦٧,٣١٨

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول
الإجمالي

٨. المخزون

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٠,١٤٨,٨٢٠	٩,٥٩٥,٤٦٩	٦,٦٠٧,٢٤٤	معدات طبية
٥,٦٧٤,٥١١	١٥,٣١٠,٠٢٠	١٧,١٤٤,٩٣٤	توريدات طبية
١٥,٨٢٣,٣٣١	٢٤,٩٠٥,٤٨٩	٢٣,٧٥٢,١٧٨	
(٨١٩,٩٣٨)	(٣٣٢,٣٠٩)	(١,٨٦٠,٦٠١)	يخصم: مخصص للمخزون بطيء الحركة (إيضاح ١-٨)
١٥,٠٠٣,٣٩٣	٢٤,٥٧٣,١٨٠	٢١,٨٩١,٥٧٧	

١-٨ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة:

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢١٦,٥٧٦	٨١٩,٩٣٨	٣٣٢,٣٠٩	رصيد افتتاحي
٦٠٣,٣٦٢	--	١,٥٢٨,٢٩٢	المحمل للسنة (الإيضاح ٢٠)
--	(٤٨٧,٦٢٩)	--	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٨١٩,٩٣٨	٣٣٢,٣٠٩	١,٨٦٠,٦٠١	رصيد الإقفال

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الذمم المدينة التجارية

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٦٢,٨٠١,٠٦٢	٥٢,٥٧٢,٧٤٧	٥٣,٣٠٤,٠٢٧	ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ٩-٢ و ٩-٣)
(٩,٩٨٠,٥٤٩)	(٩,١٢٠,١٧٣)	(٩,٦٧١,٠٤١)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ٩-١ و ٩-٣)
<u>٥٢,٨٢٠,٥١٣</u>	<u>٤٣,٤٥٢,٥٧٤</u>	<u>٤٣,٦٣٢,٩٨٦</u>	

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

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٢,٩٠٦,١٧٣	٩,٩٨٠,٥٤٩	٩,١٢٠,١٧٣	رصيد افتتاحي
(٢,٩٢٥,٦٢٤)	--	--	تأثير التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي
--	(٨٦٠,٣٧٦)	١,٣١٦,٢٧٩	المحمل/عكس) خلال السنة
--	--	(٧٦٥,٤١١)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٩,٩٨٠,٥٤٩</u>	<u>٩,١٢٠,١٧٣</u>	<u>٩,٦٧١,٠٤١</u>	رصيد الإقفال

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.

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

عدد أيام تجاوز الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الخسارة الائتمانية المتوقعة	١ يناير ٢٠١٩م	الخسارة الائتمانية المتوقعة
غير مستحق حتى الآن	٤,٧٠٥,٤١٩	٦,٧٧٤,٥٣٨	١٥٦,٦٨٠	١٦,٢٩٤,٤٢٦	٢٨٤,٥٢٧
٩٠-٠١	٢٠,٦٨٥,٧٣٤	١٦,٠٢٦,٣٩٢	٦٩٤,٦٢٣	١٧,٩٩٨,٠٦٠	٦٧٩,٩١٠
١٨٠-٩١	٩,١٥٥,٨٢٦	٩,٠٧١,٧٨٠	٥٥٠,١٨٤	٨,٣٥٢,٨٤٨	٦٢٧,٧٤٢
٢٧٠-١٨١	٥٠٩,٩٧٨	٥٠,٨٠,٣٢٣	٥٣,٥٩١	٦,١٣٩,٨٠٩	٥٥٣,٤٤٩
٣٦٠-٢٧١	١,٩٣٨,٨٤٢	٣,٣٥٦,٠٧٧	٢٨٥,٧٢٦	٤,٤٣٤,٨٧٥	٤٩٨,٤٥٤
أكثر من ٣٦٠	١٦,٣٠٨,٢٢٨	١٢,٢٦٣,٦٣٧	٧,٩٣٠,٢٣٧	٩,٥٨١,٠٤٤	٦,٤٧٦,٠٩١
	<u>٥٣,٣٠٤,٠٢٧</u>	<u>٥٢,٥٧٢,٧٤٧</u>	<u>٩,٦٧١,٠٤١</u>	<u>٦٢,٨٠١,٠٦٢</u>	<u>٩,١٢٠,١٧٣</u>

٩-٣ يتضمن ذلك ذمم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٤,٤٦٦,٠١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤,٢٦٢,٥٥٤ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٩م: ٢,٧٤٨,٨٠٤ ريال سعودي) (انظر إيضاح رقم ١٦)

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨٢٩,١٦٢	١,٦٦٤,٨٨٧	١,٨٤٥,٠٣٦	سلف إلى موردين
٢٠٧,٧٣٤	٧٣٢,٦٨٠	٢,١٣٣,٢٥٥	موجودات استرداد
--	--	١٦٢,٢٥٩	تأمين مدفوع مقدما
١٤٤,٤٥١	٢٧٠,٢٠١	٢٣٣,٠٣٧	إيجار مدفوع مقدما
٣٥,٢٠٤	٤٠,٢٠٤	٢٠,٢٠٤	قروض موظفين
<u>١,٢١٦,٥٥</u>	<u>٢,٧٠٧,٩٧٢</u>	<u>٤,٣٩٣,٧٩١</u>	

١١. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣٩٠,٥٦٤	٥٨٤,٦٩٨	٢٠,٩٩٥	النقد في الصندوق
١٨,٣٥٣,٥٣	٧,٣٤٦,٤٩٤	١٤,٦٧٨,٥٩٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
<u>٨,٧٤٤,٠٩٥</u>	<u>٧,٩٣١,١٩٢</u>	<u>١٤,٦٩٩,٥٩٠</u>	

١٢. رأس المال

١-١٢ يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٩م: ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) تتكون من ٥٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٥٠٠ و ٠١ يناير ٢٠١٩م: ٥٠٠) حصة مدفوعة بالكامل، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٠٠٠ ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٩م: ١,٠٠٠ ريال سعودي). فيما يلي هيكل ملكية الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
عدد الحصص	القيمة	المبلغ	
٣٣٠	١,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	ازدهار الأولى الطبية (الإيضاح ١٢-٢)
١٧٠	١,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	د. علي محمد ديب علي عيد
<u>٥٠٠</u>		<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
عدد الحصص	القيمة	المبلغ	
٣٣٠	١,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	شركة حدود الاستثمار المحدودة (الإيضاح ١٢-٢)
١٧٠	١,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	د. علي محمد ديب علي عيد
<u>٥٠٠</u>		<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٩م			
عدد الحصص	القيمة	المبلغ	
٣٣٠	١,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	شركة حدود الاستثمار المحدودة
١٧٠	١,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	د. علي محمد ديب علي عيد
<u>٥٠٠</u>		<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. رأس المال (تابع)

٢-١٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت شركة حدود الاستثمار المحدودة ببيع أسهمها إلى شركة ازدهار الأولى الطبية وتم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية بما في ذلك تعديل عقد تأسيس الشركة.

علاوة على ذلك، لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدر الشركاء قراراً بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١م لزيادة رأس المال إلى ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للشركاء الحاليين حسب نسب مساهمتهم الحالية.

١٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على شركاء الشركة. امتثلت الشركة بالفعل بالمتطلبات الواردة أعلاه وبالتالي لم تتم أي تحويلات خلال السنة الحالية.

١٤. التزامات مزايا الموظفين

(أ) تطبق الشركة خطة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على موظفيها طبقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. وتم إجراء تحليل إكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٠١ يناير ٢٠١٩م، لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩: المزايا الموظفين.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصروفات المزايا المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والمبالغ المدرجة ضمن قائمة المركز المالي.

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد الافتتاحي	١,٠٩٦,٢٧١	١,١٦١,٨١٧	٢,٦٠٤,٧٩٦
البنود المدرجة في الربح أو الخسارة			
تكلفة الخدمة الحالية	٤٢٦,٣٠٢	٤٩٧,٥١٠	٥٧٦,٧١٤
تكلفة الفوائد	--	٥٢,٥٣٣	٥٢,٠٩٦
	٤٢٦,٣٠٢	٥٥٠,٠٤٣	٦٢٨,٨١٠
البنود المدرجة في الدخل الشامل الأخر:			
(الربح) الخسارة الاكتوارية	(٢١٠,٩٨٤)	٦٠٦,٤١٢	٨٨٠,٨٦٤
- التغيير في الافتراضات المالية	(٢٢٢)	(٣١,٧٥٦)	(٢٠٣,٩٣٧)
- تغيير في الافتراضات الديموغرافية	(٦١,٧٩٩)	٣٩٠,٩٨٦	٩١,٨٠٥
- تعديل الخبرة	(٢٧٣,٠٠٥)	٩٦٥,٦٤٢	٧٦٨,٧٣٢
مصروفات مدفوعة خلال السنة	(٨٧,٧٥١)	(٧٢,٧٠٦)	(٣٩,٢٠١)
رصيد الإقفال	١,١٦١,٨١٧	٢,٦٠٤,٧٩٦	٣,٩٦٣,١٣٧

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. التزامات مزايا الموظفين (تابع)

(ب) يتم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان معدل الخصم ٢٪ (٢٠١٩م: ٣,٠٨٪) سنويا.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان معدل زيادة الرواتب ٣٪ (٢٠١٩م: ٣٪) سنويا.
- تم إعداد افتراض معدل الوفيات بما يتماشى مع جدول الأعمار الإنجليزي ٧٠/١٦٧ كحد أقصى، كما هو الحال في السنة السابقة.
- يبلغ متوسط سن التقاعد ٦٠ سنة (٢٠١٩م: ٦٠ سنة).

(ج) فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات على التزامات المزايا المحددة:

معدل الخصم		الافتراضات
١٪ نقص	١٪ زيادة	مستوى الحساسية
٤,٨١٦,٠٩٥	٣,٢٩٠,٣٣٦	التزام المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣,١٦٥,٤٠٧	٢,١٦٢,٥٩٣	التزام المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,٣٧٥,٩٥٨	٩٨٦,٢٩٠	التزام المزايا المحددة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
زيادة الرواتب المستقبلية		الافتراضات
١٪ نقص	١٪ زيادة	مستوى الحساسية
٣,٢٩٠,٣٣٦	٤,٧٩٣,٦٦٦	التزام المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,١٦٢,٥٩٣	٣,١٥٠,٦٦٦	التزام المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٩٨٦,٣٨٧	١,٣٧١,٥٣٦	التزام المزايا المحددة كما في ١ يناير ٢٠١٩م
معدل الوفيات		الافتراضات
١٪ نقص	١٪ زيادة	مستوى الحساسية
٣,٩٦٨,٥٤٩	٣,٩٥٧,٨٣١	التزام المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢,٦٠٨,٣٥٣	٢,٦٠١,٣٠٨	التزام المزايا المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١,١٦٣,٤٠٣	١,١٦٠,٢٦١	التزام المزايا المحددة كما في ١ يناير ٢٠١٩م

تم تحديد تحليلات الحساسية بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ المتوسط المرجح لمدة مكافأة نهاية الخدمة بنهاية فترة التقرير ٥,١ سنة (٢٠١٩م: ٥,١ سنة).

١٥. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٥,٢٩٦,٨٦٠	٥,١١٢,٦٥٣	٩,٧٨١,٦١٣	عمولات مستحقة
٦٤٨,٠٤٨	١,٥٣٨,٢٧٩	٣,٥٣٦,٣٥٦	مطلوبات استرداد
٣٦,٣٨٠	٣٠,٣١٧	٧٢,٤١٣	ضمان مستحقة
٤١١,٩١١	٤٥٣,١٢١	٣٩٤,٥١٣	مستحقات متعلقة بالموظفين
٧٦٥,٥٨٨	٧٣٠,٦٩٢	٣٤٤,٦٣٦	أخرى
٧,١٥٨,٧٨٧	٧,٨٦٥,٠٦٢	١٤,١٢٩,٥٣١	

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣-١٦ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت الشركة والدكتور علي محمد ديب علي عيد (المساهم) والدكتور محمد ديب علي عيد وإزدهار الأولى الطبية بإبرام اتفاقية رباعية لنقل / تجديد العقد بدون فوائد. الرصيد المستحق (الدفع عند الطلب) إلى د. علي محمد ديب علي عيد والدكتور محمد ديب علي عيد بمبلغ ٣٥٩,٨٨٦ ريال و ٧,٩٧١,٩٠٢ ريال سعودي على التوالي لمؤسسة ازدهار الأولى الطبية. نتيجة للتحويل، ظلت الشروط دون تغيير. لم يكن هناك ربح أو خسارة على التحويل / التجديد المذكور اعلاه.

٤-١٦ مكافآت موظفي الإدارة العليا

تمثل التعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين بشكل أساسي الرواتب والمساهمات في خطة المزايا المحددة بعد التوظيف. بلغ محمل مزايا الموظفين قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التوظيف لموظفي الإدارة العليا خلال السنة ١,٣٤١,٠٠٠ ريال سعودي و ٢٢٣,١٣٧ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٠٧٤,٠٣٨ ريال سعودي و ١٨٠,٩٩٢ ريال سعودي) على التوالي.

١٧. القرض قصير الأجل

خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري للحصول على قرض قصير الأجل وحصلت على قرض بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي بسعر فائدة ٤٪ يتم سداه بحلول ٢٤ أغسطس ٢٠٢١م.

١٨. الزكاة المستحقة والمحملة

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٠٤,٦٣١	(٦٠٤,٦٣٢)	أعباء السنة السابقة (عكس)
٨٩٥,٣٦٩	٢,١٠٤,٦٣٢	المحمل للسنة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مصروف الزكاة

(ب) فيما يلي الحركة في الزكاة المستحقة:

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١,٣٢٣,٨٨١	١,٧١٨,١٨٨	٣,٢١٨,١٨٨	الرصيد في بداية السنة
	٦٠٤,٦٣١	(٦٠٤,٦٣٢)	أعباء السنة السابقة (عكس)
١,٦٦٤,٢١٤	٨٩٥,٣٦٩	٢,١٠٤,٦٣٢	المحمل للسنة (الإيضاح ١٨ ج))
(١,٢٦٩,٩٠٧)	--	(٢,٦١٣,٥٥٦)	مدفوعات خلال السنة
١,٧١٨,١٨٨	٣,٢١٨,١٨٨	٢,١٠٤,٦٣٢	الرصيد في نهاية السنة

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الزكاة المستحقة والمحملة (تابع)

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

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	حساب أساس الزكاة:
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٣٨,٩٢٢,٧٨٤	٩٦٦,٤٠٣	١٧,٤٩٥,٢٨٨	احتياطي نظامي
٢٧٣,٠٠٥	(٩٦٥,٦٤٢)	(٧٦٨,٧٣٢)	الأرباح المبقاه
--	--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح وخسائر أخرى
١٨,٩٩٩,٨٨٠	١٦,٩٠٩,٠٦٥	٢٨,٢٧٦,٦٨٨	شطب رصيد دائن لطرف ذو علاقة
٦,٥٧٠,٠٥٢	١٢,٩٠٦,١٧٣	٨,٦٦٩,٧١٤	صافي الدخل المعدل
٨١٩,٩٣٨	٣٣٢,٣٠٩	٣٣٢,٣٠٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٣٢٣,٨٨١	١,٧١٨,١٨٨	٦٠٤,٦٣٢	مخصص للمخزون بطيء الحركة
١,١٦١,٨١٧	٢,٠٥٤,٧٥٣	٣,٣٣٤,٣٢٧	مخصص الزكاة
٦٨,٨٢١,٣٥٧	٣٤,٦٧١,٢٤٩	٨٣,٦٩٤,٢٢٦	مخصص مزايا الموظفين
			مجموع البنود الخاضعة للزكاة
٩٣,٨٣٧	٢٢٩,٨٧٤	٧٨٤,٢٨٠	البنود التي سيتم خصمها:
٩٣,٨٣٧	٢٢٩,٨٧٤	٧٨٤,٢٨٠	القيمة الدفترية للأصول الثابتة
			مجموع البنود غير الخاضعة للزكاة
٦٨,٧٢٧,٥٢٠	٣٤,٤٤١,٣٧٥	٨٢,٩٠٩,٩٤٦	المبلغ الصافي الخاضع للزكاة
١,٦٦٤,٢١٤	٨٩٥,٣٦٩	٢,١٠٤,٦٣٢	الزكاة المحملة

(د) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والدخل والجمارك حتى نهاية العام ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، ودفعت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات، وحصلت على شهادة زكوية صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١م، وتم صدور ربط نهائي من قبل هيئة الزكاة والدخل والجمارك حتى عام ٢٠١٩م وتم سداد جميع المستحقات المالية في عام ٢٠٢١م ولا يوجد التزامات مالية مستحقة على الشركة.

١٩. الإيرادات

تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧٤,٤٠٧,٥١٦	٩٩,٥٢٠,٧٠٦	توريدات طبية
١٠,٥٣٥,٠٠٠	١٧,٥٨٢,٩٠٤	مبيعات المعدات الطبية مع عنصر تمويل جوهري
٤,٩٢٥,٥٧٩	٤,٣٠٦,٢٩٧	تقديم خدمات
٨٩,٨٦٨,٠٩٥	١٢١,٤٠٩,٩٠٧	
٥٢,٣٨٦	١٩٣,٨٢٩	
٨٩,٩٢٠,٤٨١	١٢١,٦٠٣,٧٣٦	دخل التمويل من المبيعات المشموله بمكون تمويلي جوهري

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الإيرادات (تابع)

تم الاعتراف بمبلغ ٢٨٣,٠٠٠ ريال سعودي المدرجه ضمن التزامات العقود كما في ١ يناير ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م كإيرادات في عام ٢٠٢٠م.

بلغ سعر المعاملة المخصص لالتزام الأداء الذي لم يتم الوفاء به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٤٣٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٦٨,٠٠٠ ريال سعودي).

تتعلق التزامات العقد بشكل أساسي بالمقابل المقدم من العملاء مقابل الخدمات التي سيتم تقديمها بعد عامين من تسليم المعدات ذات الصلة ، والتي يتم الاعتراف بإيراداتها في وقت معين ، أي عند تقديم الخدمة. يبلغ مبلغ التزام الأداء غير المحقق ٤٣٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٤٦٨,٠٠٠ ريال سعودي). سيتم الاعتراف بهذا كإيراد عند استلام العملاء للخدمة ، والذي من المتوقع أن يحدث بعد عامين المقبلين.

٢٠. تكلفة المبيعات

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤٧,٢٣٤,٧٣٣	٦٣,٨٥٧,٠٣٧	تكلفة بضائع مبيعة
٩١٩,٩٥١	٩٣٧,٩٣٥	تكلفة الخدمة - تكاليف موظفين
--	١,٥٢٨,٢٩٢	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (الإيضاح ٨)
٤٨,١٥٤,٦٨٤	٦٦,٣٢٣,٢٦٤	

٢١. مصروفات البيع والتسويق

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٢,٢٦٥,٢٦٣	١٦,٨٩٩,٩٥٤	مصروفات عمولات وتسويق
٤,٤٨٤,٩٧٧	٥,٨٢٤,٩١١	تكاليف موظفين
٣٢١,٥٩١	٢٨٩,٨٩١	مصروفات نقل و شحن
١٧,٠٧١,٨٣١	٢٣,٠١٤,٧٥٦	

٢٢. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٤,٣١٦,٨٠١	٣,٦٨٠,٧٠٦	تكاليف موظفين
٥٤,٩٢٧	١١٥,٨١٨	استهلاك (الإيضاح ٥)
٥٣,٥٨١	١٧٦,٠٤٦	استهلاك - حق استخدام أصول (الإيضاح ٦)
١,٩٠٤,٥٥٤	٥٢٨,٢٥٧	أتعاب قانونية ومهنية
١,٧٠١,٢٩٩	٧٤٣,٤٨٤	مصروفات اشتراك
٤٢٤,٧٣١	٦٤٤,٩٥٠	عقود الإيجار قصيرة الأجل
٤٦٦,٧٥٤	٢٣٨,٦١٩	أخرى
٨,٩٢٢,٦٤٧	٦,١٢٧,٨٨٠	

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م عن طريق قسمة صافي الربح العائد للشركاء الشركة لهذه السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك السنة.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٤,٨١٠,٥٤٧	٢١,٠٧١,٢٥٧	صافي ربح السنة العائد للشركاء الشركة
٥٠٠	٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢٩,٦٢١	٤٢,١٤٣	ربحية السهم (ريال سعودي)

٢٤. 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.

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقاً 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 التغييرات 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.

١-٢٤ مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار العمولة (الفائدة) في مخاطر تغيير القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيير في أسعار الفائدة 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 نظراً للتغيير في أسعار الفائدة السوقية. وبالتالي، كما في تاريخ القوائم المالية، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر تتعلق بالقيمة العادلة.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٢٤ مخاطر السوق (تابع)

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 والجنه الإسترليني. تراقب الإدارة التذبذبات في أسعار صرف العملات. معظم التعرض للمخاطر بالدولار الأمريكي، والريال السعودي مربوط بسعر صرف ٣,٧٥ ريال سعودي: ١ دولار أمريكي، لذلك فالشركة لا تتعرض لأي مخاطر عملات أجنبية مهمة من الأدوات المالية المقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ومع ذلك، فإن الشركة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية بسبب أرصدة الموردين باليورو والجنه الإسترليني. كما في تاريخ القوائم المالية، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر عملات أجنبية هامة.

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 كبيرة 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.

٢-٢٤ 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، علما بأن الحد الأقصى للتعرض يعادل القيمة الدفترية كما هو مفصّل عنها في قائمة المركز المالي. تعتقد الإدارة بأن المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالنقد لدى البنوك غير جوهريّة 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 وفقا 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 بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تتعرض له الشركة في تاريخ التقرير:

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
--	٧,١٦٧,٣١٨	٢٠,٣٦١,٧٠٢	ذمم مدينة بالتقسيط
٦٢,٨٠١,٠٦٢	٥٢,٥٧٢,٧٤٧	٥٣,١٦٢,٩٦٠	ذمم مدينة تجارية
٣٥,٢٠٤	٤٠,٢٠٤	٢٠,٢٠٤	موجودات متداولة أخرى
٨,٣٥٣,٥٣١	٧,٣٤٦,٤٩٤	١٤,٦٧٨,٥٩٥	نقد لدى البنوك
٧١,١٨٩,٧٩٧	٦٧,١٢٦,٧٦٣	٨٨,٢٢٣,٤٦١	

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٢٤ مخاطر الائتمان (تابع)

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والاقساط بالصادفي بعد خصم مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بهذي الذمم المدينة وخلصت إلى أنها منخفضة. تدرج الذمم المدينة التجارية والاقساط مدرجة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وعوائد 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 إيضاح ٧ و ٩).

٣-٢٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الكيان 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.

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

المطلوبات المالية غير المشتقة

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٤ مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية			مجمّل القيمة غير المخصومة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
أكثر من ٥ سنة	١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من ١ سنة			
--	--	٥,٨٥٤,٦٨٤	٥,٨٥٤,٦٨٤	٥,٨٥٤,٦٨٤	ذمم دائنة تجارية
--	--	٦,٢٩٦,٤٦٦	٦,٢٩٦,٤٦٦	٦,٢٩٦,٤٦٦	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	--	٤٧,٠٨٩,٤٠٩	٤٧,٠٨٩,٤٠٩	٤٧,٠٨٩,٤٠٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	٣١٧,٢٥٠	١٨٧,٥٠٠	٥٠٤,٧٥٠	٤٧٠,٢٧٢	التزامات عقود إيجار
--	٣١٧,٢٥٠	٥٩,٤٢٨,٠٥٩	٥٩,٧٤٥,٣٠٩	٥٩,٧١٠,٨٣١	

المطلوبات المالية غير المشتقة

التدفقات النقدية التعاقدية			مجمّل القيمة غير المخصومة	القيمة الدفترية	٠١ يناير ٢٠١٩م
أكثر من ٥ سنة	١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من ١ سنة			
--	--	٤,٣٠٦,٦٣٦	٤,٣٠٦,٦٣٦	٤,٣٠٦,٦٣٦	ذمم دائنة تجارية
--	--	٦,٤٧٤,٣٥٩	٦,٤٧٤,٣٥٩	٦,٤٧٤,٣٥٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	--	٥٨,٥٧٥,٠٢٨	٥٨,٥٧٥,٠٢٨	٥٨,٥٧٥,٠٢٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	--	٦٩,٣٥٦,٠٢٣	٦٩,٣٥٦,٠٢٣	٦٩,٣٥٦,٠٢٣	

المطلوبات المالية غير المشتقة

٢٥. الأدوات المالية

١-٢٥ فيما يلي فئات الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المقاسة بالتكلفة المطفأة
--	٦,٥٦٠,٣٨٤	١٧,١٠٦,٧٠٧	ذمم مدينة بالتقسيط، بصافي
٥٢,٨٢٠,٥١٣	٤٣,٤٥٢,٥٧٤	٤٣,٦٣٢,٩٨٦	ذمم مدينة تجارية، بصافي
٣٥,٢٠٤	٤٠,٢٠٤	٢٠,٢٠٤	موجودات متداولة أخرى
٨,٧٤٤,٠٩٥	٧,٩٣١,١٩٢	١٤,٦٩٩,٥٩٠	النقد وما في حكمه
٦١,٥٩٩,٨١٢	٥٧,٩٨٤,٣٥٤	٧٥,٤٥٩,٤٨٧	

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. الأدوات المالية (تابع)

٢٥-٢ فيما يلي فئات المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
			<u>المقاسة بالتكلفة المطفأة</u>
٤,٣٠٦,٦٣٦	٥,٨٥٤,٦٨٤	٢,٠٤٥	ذمم دائنة تجارية
٦,٤٧٤,٣٥٩	٦,٢٩٦,٤٦٦	١٠,٥٢٠,٧٦٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٨,٥٧٥,٠٢٨	٤٧,٠٨٩,٤٠٩	١٣,٢٣١,٠٢٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	٤٧٠,٢٧٢	٣٠٢,٠٣٦	التزامات عقود إيجار
--	--	٤,٥٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
<u>٦٩,٣٥٦,٠٢٣</u>	<u>٥٩,٧١٠,٨٣١</u>	<u>٢٨,٥٥٥,٨٦٧</u>	

٢٦. 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 التغييرات 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.

فيما يلي نسبة المديونية:

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٧٣,٤٧٨,٠٠٦	٦٧,٧٥١,١٤٨	٣٨,٩٦١,١١٨	إجمالي المطلوبات
<u>(٨,٧٤٤,٠٩٥)</u>	<u>(٧,٩٣١,١٩٢)</u>	<u>(١٤,٦٩٩,٥٩٠)</u>	النقد وما في حكمه
<u>٦٤,٧٣٣,٩١١</u>	<u>٥٩,٨١٩,٩٥٦</u>	<u>٢٤,٢٦١,٥٢٨</u>	<u>صافي الدين المعدل (أ)</u>
٤,٤٠٠,٣٨٣	١٨,٢٤٥,٢٨٨	٦٣,٣٧٢,٤٣٦	حقوق الملكية (ب)
<u>١٤,٧١</u>	<u>٣,٢٨</u>	<u>٠,٣٨</u>	<u>معدل المديونية (أ/ب)</u>

يعود ارتفاع معدل المديونية في السنوات السابقة إلى ممارسة الشركة في دفع توزيعات أرباح عالية في الماضي. ومع ذلك، فقد احتفظت الشركة دائماً بأصول متداولة كافية لسداد مطلوباتها المتداولة. علاوة على ذلك، لم يكن لدى الشركة أي قروض حتى سنة ٢٠١٩م.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. 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 عند 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 أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهريا للقياس ككل.

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

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياسات القيمة العادلة.

٢٨. معايير جديدة وتعديلات التي صدرت على المعايير ولكن لم تطبق بعد

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكن لم تطبق بعد
هناك عدد من الإعلانات الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتبارا من الفترات التي
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتبارا من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٣٩، المعايير الدولية للتقرير المالي ٤، ٧، ٩ و ١٦	إصلاح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المعايير الدولية للتقرير المالي	عقود غير مجدبة - تكلفة تنفيذ عقد التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ معيار المحاسبة الدولي ١	إشارة إلى إطار المفاهيم عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٢م ١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) امتيازات الإيجار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقرير الدولي ١٦)	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٠م متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السرمان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. معايير جديدة وتعديلات التي صدرت على المعايير ولكن لم تطبق بعد (تابع)

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة ولكن لم تطبق بعد (تابع)

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثار المترتبة على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت مطبقة خلال الفترة

أصبحت التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي ومعايير المحاسبة الدولية مطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م، ولكن لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة

المعيار / التفسير

الوصف

تعديلات على مراجع الإطار الفهمي
تعريف الاهمية
تعريف الاعمال
إصلاح معيار سعر الفائدة

الإطار الفهمي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ و ٨
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، والمعيار
الدولي للتقرير المالي ٧ ، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف

كما هو مبين في الإيضاح ٢، فإن هذه القوائم المالية هي القوائم السنوية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى ذلك، فقد تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م والذي يمثل تاريخ تحول الشركة للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح ٣ في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م (تاريخ تحول الشركة للمعايير الدولية).

عند قيام الشركة بإعداد قائمة مركز مالي افتتاحي طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بتعديل المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية المعدة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. فيما يلي توضيح لمدى تأثير التحول من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي للشركة، بالنسبة للفترة المعنية، على المركز المالي للشركة في الجداول والإيضاحات المرفقة بالجدول.

يشرح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها الشركة عند الإعداد:

- قائمة المركز المالي الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٩م، وهو تاريخ التحول من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وإعادة تصنيف قائمة المركز المالي المعدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (انظر التسوية والإيضاحات التفسيرية ٢٩-٣ و ٢٩-٧ حول هذه القوائم المالية على التوالي)؛
- قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (انظر التسوية في الإيضاح ٢٩-٤ من هذه القوائم المالية)،
- قائمة الربح أو الخسارة المقارنة والدخل الشامل الآخر المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (انظر التسوية في الإيضاحات ٢٩-٥ من هذه القوائم المالية)
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (انظر التسوية في الإيضاحات ٢٩-٦ من هذه القوائم المالية)
- قائمة التدفقات النقدية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (انظر التسوية في الإيضاحات ٢٩-٧ من هذه القوائم المالية).

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

١-٢٩ الإعفاءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي ١ لمطابقه للمرة الأولى ببعض الاستثناءات من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. قامت الشركة بتطبيق هذه الإعفاءات واختارت الشركة تطبيق الوسيلة العملية المتاحة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالي ١٥ ج (ب). كما هو مفصل في الإيضاحات أدناه.

٢-٢٩ التقديرات

تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مع التقديرات للتواريخ ذاتها وفقا للمعيار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. إن التقديرات المستخدمة من قبل الشركة لعرض هذه المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٩م وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

١٠-٢٩ إعادة تسوية حقوق الملكية وقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

١ يناير ٢٠١٩م (المعيار الدولي للتقرير المالي)	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	عمليات إعادة التصنيف / تصحيح الأخطاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (كما سبق التقرير عنه)	الإيضاح	قائمة المركز المالي
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
٩٣,٨٣٧	--	--	٩٣,٨٣٧		ممتلكات ومعدات
٩٣,٨٣٧	--	--	٩٣,٨٣٧		
					الموجودات المتداولة
١٥,٠٠٣,٣٩٣	--	--	١٥,٠٠٣,٣٩٣		مخزون
--	--	--	--		ذمم مدينة بالتقسيط- الجزء المتداول
٥٢,٨٢٠,٥١٣	٢,٢١٣,٣٥٧	٢,٧٤٨,٨٠٤	٤٧,٨٥٨,٣٥٢	ب، ج	ذمم مدينة تجارية
--	--	(٢,٧٤٨,٨٠٤)	٢,٧٤٨,٨٠٤	د	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢١٦,٥٥١	٢٠٧,٧٣٤	--	١,٠٠٨,٨١٧		مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٨,٧٤٤,٠٩٥	--	--	٨,٧٤٤,٠٩٥		النقد وما في حكمه
٧٧,٧٨٤,٥٥٢	٢,٤٢١,٠٩١	--	٧٥,٣٦٣,٤٦١		إجمالي الموجودات
٧٧,٨٧٨,٣٨٩	٢,٤٢١,٠٩١	--	٧٥,٤٥٧,٢٩٨		حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	--	--	٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	--	--	٢٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٣,٦٥٠,٣٨٣	١,٤٩٠,٠٤٣	١,١٩٣,٩٣٧	٩٦٦,٤٠٣		أرباح مبقاة
٤,٤٠٠,٣٨٣	١,٤٩٠,٠٤٣	١,١٩٣,٩٣٧	١,٧١٦,٤٠٣		
					المطلوبات
					المطلوبات غير المتداولة
١,١٦١,٨١٧	--	--	١,١٦١,٨١٧		التزامات مزايا الموظفين
٢٨٣,٠٠٠	٢٨٣,٠٠٠	--	--	ج	التزامات عقود - الجزء غير المتداول
--	--	--	--		التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١,٤٤٤,٨١٧	٢٨٣,٠٠٠	--	١,١٦١,٨١٧		
					المطلوبات المتداولة
٤,٣٠٦,٦٣٦	--	--	٤,٣٠٦,٦٣٦		ذمم دائنة تجارية
٢٧٤,٥٥٠	٢٧٤,٥٥٠	--	--	ج	التزامات عقود - الجزء المتداول
٧,١٥٨,٧٨٧	٣٧٣,٤٩٨	(١,١٩٣,٩٣٧)	٧,٩٧٩,٢٢٦	ج، هـ	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٨,٥٧٥,٠٢٨	--	--	٥٨,٥٧٥,٠٢٨		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٧١٨,١٨٨	--	--	١,٧١٨,١٨٨		الزكاة المستحقة
٧٢,٠٣٣,١٨٩	٦٤٨,٠٤٨	(١,١٩٣,٩٣٧)	٧٢,٥٧٩,٠٧٨		
٧٣,٤٧٨,٠٠٦	٩٣١,٠٤٨	(١,١٩٣,٩٣٧)	٧٣,٧٤٠,٨٩٥		إجمالي المطلوبات
٧٧,٨٧٨,٣٨٩	٢,٤٢١,٠٩١	--	٧٥,٤٥٧,٢٩٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

٢٩-٢. تسوية حقوق الملكية وقائمة المركز المالي كما في ٣١ يناير ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المعايير الدولية للتقرير المالي	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	عمليات إعادة التصنيف / تصحيح الأخطاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (كما سبق التقرير عنه)	الإيضاح	قائمة المركز المالي
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
٢٢٩,٨٧٤	--	--	٢٢٩,٨٧٤		ممتلكات ومعدات
٥٤١,٢٦٠	٥٤١,٢٦٠	--	--	أ	حق استخدام أصول
--	--	(١,٤٠٩,٤٤٠)	١,٤٠٩,٤٤٠		ذمم مدينة تجارية - الجزء غير المتداول
١,٢٩٤,٨٠٥	--	١,٢٩٤,٨٠٥	--		ذمم مدينة بالتقسيم - الجزء غير المتداول
٢,٠٦٥,٩٣٩	٥٤١,٢٦٠	(١١٤,٦٣٥)	١,٦٣٩,٣١٤		
					الموجودات المتداولة
٢٤,٥٧٣,١٨٠	--	--	٢٤,٥٧٣,١٨٠		مخزون
٥,٢٦٥,٥٧٩	(٣١٤,٩٥٢)	٥,٥٨٠,٥٣١	--	ب	ذمم مدينة بالتقسيم - الجزء المتداول
٤٣,٤٥٢,٥٧٤	٧,١٤١,٩٤٣	(١,٤٩٥,٣٢٤)	٣٧,٨٠٥,٩٥٥	ب، ج	ذمم مدينة تجارية
--	--	(٤,٢٦٢,٥٥٤)	٤,٢٦٢,٥٥٤		المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٧٠٧,٩٧٢	٧٣٢,٦٨٠	--	١,٩٧٥,٢٩٢	ج	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٧,٩٣١,١٩٢	--	--	٧,٩٣١,١٩٢		النقد وما في حكمه
٨٣,٩٣٠,٤٩٧	٧,٥٥٩,٦٧١	(١٧٧,٣٤٧)	٧٦,٥٤٨,١٧٣		
٨٥,٩٩٦,٤٣٦	٨,١٠٠,٩٣١	(٢٩١,٩٨٢)	٧٨,١٨٧,٤٨٧		
					إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	--	--	٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	--	--	٢٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
١٧,٤٩٥,٢٨٨	٥,٦٢٤,٣٨٠	٨١١,٠٥٢	١١,٠٥٩,٨٥٦		أرباح مبقاة
١٨,٢٤٥,٢٨٨	٥,٦٢٤,٣٨٠	٨١١,٠٥٢	١١,٨٠٩,٨٥٦		
					المطلوبات
					المطلوبات غير المتداولة
٢,٦٠٤,٧٩٦	--	--	٢,٦٠٤,٧٩٦		التزامات مزايا الموظفين
١٨٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	--	--	ج	التزامات عقود - الجزء غير المتداول
٣٠٢,٠٣٧	٣٠٢,٠٣٧	--	--	أ	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٣,٠٩١,٨٣٣	٤٨٧,٠٣٧	--	٢,٦٠٤,٧٩٦		
					المطلوبات المتداولة
٥,٨٥٤,٦٨٤	--	--	٥,٨٥٤,٦٨٤		ذمم دائنة تجارية
٤٦٣,٧٣٧	٤٦٣,٧٣٧	--	--		التزامات عقود - الجزء المتداول
٧,٨٦٥,٠٦٢	١,٣٥٧,٥٤٢	(١,١٠٣,٠٣٤)	٧,٦١٠,٥٥٤	ج، هـ	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٧,٠٨٩,٤٠٩	--	--	٤٧,٠٨٩,٤٠٩		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦٨,٢٣٥	١٦٨,٢٣٥	--	--	أ	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٢١٨,١٨٨	--	--	٣,٢١٨,١٨٨		الزكاة المستحقة
٦٤,٦٥٩,٣١٥	١,٩٨٩,٥١٤	(١,١٠٣,٠٣٤)	٦٣,٧٧٢,٨٣٥		
٦٧,٧٥١,١٤٨	٢,٤٧٦,٥٥١	(١,١٠٣,٠٣٤)	٦٦,٣٧٧,٦٣١		
٨٥,٩٩٦,٤٣٦	٨,١٠٠,٩٣١	(٢٩١,٩٨٢)	٧٨,١٨٧,٤٨٧		
					إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

٣-٢٩ تسوية قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المعايير الدولية للتقرير المالي	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	عمليات إعادة التصنيف / تصحيح الأخطاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (كما سبق التقرير عنه)	الإيضاح	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨٩,٩٢٠,٤٨١	(٨٠٦,٩٤٧)	٥٢,٣٨٦	٩٠,٦٧٥,٠٤٢	ج	إيرادات
(٤٨,١٥٤,٦٨٤)	٥٢٤,٩٤٦	(٩١٩,٩٥١)	(٤٧,٧٥٩,٦٧٩)	ج	تكلفة مبيعات
٤١,٧٦٥,٧٩٧	(٢٨٢,٠٠١)	(٨٦٧,٥٦٥)	٤٢,٩١٥,٣٦٣		مجمل الربح
(١٧,٠٧١,٨٣١)	--	٣,٦٦٩,٠٣٣	(٢٠,٧٤٠,٨٦٤)	د	مصروفات بيع وتسويق
(٨,٩٢٢,٦٤٧)	٧٧,١٨٣	٦١٥,٥٧٤	(٩,٦١٥,٤٠٤)	أ، ب، ج، هـ	مصروفات عمومية وإدارية
٥٤٥,٤٢٤	٤,٣٤٥,٣٥١	(٣,٧٩٩,٩٢٧)	--		خسارة انخفاض القيمة - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٦,٣١٦,٧٤٣	٤,١٤٠,٥٣٣	(٣٨٢,٨٨٥)	١٢,٥٥٩,٠٩٥		الربح التشغيلي
(٦,١٩٦)	(٦,١٩٦)	--	--	أ	تكلفة تمويلية
١٦,٣١٠,٥٤٧	٤,١٣٤,٣٣٧	(٣٨٢,٨٨٥)	١٢,٥٥٩,٠٩٥		الربح قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	(١,٥٠٠,٠٠٠)		الزكاة
١٤,٨١٠,٥٤٧	٤,١٣٤,٣٣٧	(٣٨٢,٨٨٥)	١١,٠٥٩,٠٩٥		صافي ربح السنة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(٩٦٥,٦٤٢)	--	--	(٩٦٥,٦٤٢)		إعادة قياس التزامات المزايا المحددة
١٣,٨٤٤,٩٠٥	٤,١٣٤,٣٣٧	(٣٨٢,٨٨٥)	١٠,٠٩٣,٤٥٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

٤-٢٩ تسوية قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الإيضاح	الأرباح المبقاة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
٩٦٦,٤٠٣	١١,٠٥٩,٨٥٦		المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
--	٧٠,٩٩٨	أ	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
٢,٩٢٥,٦٢٤	٧,٢٧٠,٩٦٤	ب	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
(١,٤٣٥,٥٨١)	(١,٧١٧,٥٨٢)	ج	تصحيح الأخطاء
١,١٩٣,٩٣٧	٨١١,٠٥٢	هـ	
٣,٦٥٠,٣٨٣	١٧,٤٩٥,٢٨٨		

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

٥-٢٩ تسوية قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م المعايير الدولية للتقرير المالي	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	عمليات إعادة التصنيف / تصحيح الأخطاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (كما سبق التقرير عنه)	الإيضاح	قائمة التدفقات النقدية
١٦,٣١٠,٥٤٧	٣,٣٦٨,٥٦٧	٣٨٢,٨٨٥	١٢,٥٥٩,٠٩٥		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u> الربح قبل الزكاة
					التعديلات للبنود غير المالية:
٥٤,٩٢٧	--	--	٥٤,٩٢٧		استهلاك - ممتلكات ومعدات
٥٣,٥٨١	٥٣,٥٨١	--	--	أ	استهلاك - حق استخدام أصول
٣١٤,٩٥٢	(٣,٤٨٤,٩٧٥)	--	٣,٧٩٩,٩٢٧	ب، ج، د	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة - الذمم المدينة التجارية
(٨٦٠,٣٧٦)	(٨٦٠,٣٧٦)	--	--	د، ج	مخصص / (عكس) الخسارة الائتمانية المتوقعة - الذمم المدينة بالتقسيط
٥٥٠,٠٤٣	--	--	٥٥٠,٠٤٣		مخصص مزايا الموظفين المحملة على السنة
(٥٢,٣٨٦)	--	(٥٢,٣٨٦)	--		إيرادات فوائد
٦,١٩٦	٦,١٩٦	--	--		تكلفة تمويلية
١٦,٣٧٧,٤٨٤	(٩١٧,٠٠٧)	٣٣٠,٤٩٩	١٦,٩٦٣,٩٩٢		<u>التغيرات في رأس المال العامل:</u>
(٦,٨٢٢,٩٥٠)	--	(٦,٨٢٢,٩٥٠)	--	ب، ج، د	ذمم مدينة بالتقسيط
(٩,٥٦٩,٧٨٧)	--	--	(٩,٥٦٩,٧٨٧)		مخزون
١٠,٢٢٨,٣١٥	(٢٦٨,٢٨٣)	٥,٦٥٣,٥٦٨	٤,٨٤٣,٠٣٠	ب، ج، د	ذمم مدينة تجارية
--	--	١,٥١٣,٧٥٠	(١,٥١٣,٧٥٠)	د	مستحق من طرف ذي علاقة
(١,٤٩١,٤٢١)	(٥٢٤,٩٤٦)	--	(٩٦٦,٤٧٥)	أ، ج	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٥٤٨,٠٤٨	--	--	١,٥٤٨,٠٤٨		ذمم دائنة تجارية
٧٠٦,٢٧٥	١,٠٧٤,٩٤٧	--	(٣٦٨,٧٧٢)	أ، ج، هـ	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩١,١٨٧	٩١,١٨٧	--	--	ج	التزامات العقد
--	--	١١,٤٨٥,٦١٩	(١١,٤٨٥,٦١٩)		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١,٠٦٧,١٥١	(٥٤٤,١٠٢)	١٢,١٦٠,٤٨٦	(٥٤٩,٢٣٣)		<u>النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٢,٧٠٦)	--	--	(٧٢,٧٠٦)		التزامات مزايا الموظفين المدفوعة
١٠,٩٩٤,٤٤٥	(٥٤٤,١٠٢)	١٢,١٦٠,٤٨٦	(٦٢١,٩٣٩)		<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</u>
					<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(١٩٠,٩٦٤)	--	--	(١٩٠,٩٦٤)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٩٠,٩٦٤)	--	--	(١٩٠,٩٦٤)		<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
					<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
(١٣٠,٧٦٥)	(١٣٠,٧٦٥)	--	--		التزامات عقود إيجار مدفوعة
(١١,٤٨٥,٦١٩)	--	(١١,٤٨٥,٦١٩)	--	أ	رصيد لطرف ذو علاقة محمل على السنة
(١١,٦١٦,٣٨٤)	(١٣٠,٧٦٥)	(١١,٤٨٥,٦١٩)	--		<u>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</u>
(٨١٢,٩٠٣)	(٦٧٤,٨٦٧)	٦٧٤,٨٦٧	(٨١٢,٩٠٣)		<u>صافي النقص في النقد وما في حكمه</u>
٨,٧٤٤,٠٩٥	--	--	٨,٧٤٤,٠٩٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٩٣١,١٩٢	(٦٧٤,٨٦٧)	٦٧٤,٨٦٧	٧,٩٣١,١٩٢		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

٢٩-٦ تأثير التحول كما يلي:

(أ) حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

في إطار التقرير المالي السابق، أي المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، أثبتت الشركة مصروفات الإيجار والإيجار المدفوع مقدما / الإيجار المستحق وفقا لعقود الإيجار. ومع ذلك، بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين على الكيان تسجيل حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار المقابلة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار". نظراً لأن اتفاقيات الإيجار الحالية كما في ٠١ يناير ٢٠١٩م لم تندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، لم يكن هناك أي تأثير حتى ذلك التاريخ. ومع ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، أبرمت الشركة عقود إيجار جديدة تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، وبناءً عليه، تم تسجيل حق أصول والتزامات المقابلة على النحو التالي:

كما في ١ يناير ٢٠١٩م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التأثير على قائمة المركز المالي
		التأثير على الموجودات
		<u>حق الاستخدام أصول</u>
--	٥٤١,٢٦٠	زيادة في حق استخدام أصول
		التأثير على الالتزامات
		<u>التزامات عقود الإيجار</u>
		الزيادة في التزامات عقود الإيجار
--	٣٠٢,٠٣٧	- الجزء غير المتداول
--	١٦٨,٢٣٥	- الجزء المتداول
--	٤٧٠,٢٧٢	
		التأثير على حقوق الملكية
		الزيادة في الأرباح المبقة بسبب عكس مصروفات الإيجار
--	١٣٠,٧٦٥	الانخفاض في الأرباح المبقة بسبب مصروفات استهلاك حق الاستخدام أصول
--	(٥٣,٥٨١)	النقص في الأرباح المبقة بسبب مصروفات فوائد على التزامات عقود الإيجار
--	(٦,١٩٦)	صافي الزيادة في حقوق الملكية
--	٧٠,٩٨٨	

للسنة المنتهية
٣١ ديسمبر
٢٠١٩م

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

١٣٠,٧٦٥	النقص في المصروفات العمومية والإدارية بسبب عكس مصروفات الإيجار
(٥٣,٥٨١)	الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية بسبب مصروفات استهلاك حق استخدام أصول
٧٧,١٨٤	صافي النقص في المصروفات العمومية والإدارية
(٦,١٩٦)	الزيادة في تكلفة تمويلية بسبب مصروفات فوائد على التزامات عقود إيجار

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

٨-٢٩ تأثير التحول كما يلي (تابع):

(ب) الخسارة الائتمانية المتوقعة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، سجلت الشركة مخصصاً للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على نموذج التكاليف المتكبد. ومع ذلك، بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين على الشركة الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وبناءً عليه، تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. تستخدم الشركة الاتجاهات التاريخية لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وعنصر استشرافي لاحتساب مخصص النسبة المئوية ليتم تسجيله كخسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية واحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والذمم المدينة بالتقسيم. يوضح الجدول أدناه تأثير ما ورد أعلاه:

كما في	كما في
٠١ يناير	٣١ ديسمبر
٢٠١٩م	٢٠١٩م

التأثير على قائمة المركز المالي

التأثير على الموجودات

الذمم المدينة التجارية

الزيادة في الموجودات نتيجة لعكس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

٧,٥٨٥,٩٢٧ ٢,٩٢٥,٦٢٤

نعم مدينة بالتقسيم

النقص في الموجودات نتيجة تسجيل خسارة الائتمان المتوقعة

(٣١٤,٩٥٢) --

التأثير على حقوق الملكية

الزيادة في الأرباح المبقاة نتيجة لعكس صافي مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

٧,٢٧٠,٩٧٥ ٢,٩٢٥,٦٢٤

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر

٢٠١٩م

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

انخفاض خسارة انخفاض القيمة - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

٤,٣٤٥,٣٥١

(ج) إثبات الإيرادات

استندت سياسة إثبات الإيرادات السابقة للشركة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، أي أن الإيرادات تم إثباتها عندما تم تحويل المخاطر والمكافآت إلى المشتري وتم تسجيل أي عوائد أو مقابل متغير على نموذج التكاليف المتكبد أي عندما تم إعادتهم بالفعل. ومع ذلك، بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتعين على الشركة تسجيل الإيرادات على أساس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. راجع الإيضاح ٤ في هذه القوائم المالية للحصول على شرح مفصل لأنظمة إثبات إيرادات الشركة. في سياق تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، اختارت الشركة تطبيق الوسائل العملية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥-ج ٥ (ب). تسمح هذه الطريقة العملية للشركة باستخدام سعر المعاملة في التاريخ الذي تم فيه إتمام العقد، بدلاً من تقدير مبالغ المقابل المتغير في كل فترة تقرير مقارنة لجميع العقود المكتملة التي لها مقابل متغير. لذلك، استخدمت الشركة المبالغ الفعلية لخصومات التسوية المبكرة وعائد المبيعات لجميع العقود المنجزة قبل تاريخ التطبيق الأولي.

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

٨-٢٩ تأثير التحول كما يلي (تابع):

(ج) إثبات الإيرادات (تابع)

كما في ١ يناير ٢٠١٩م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التأثير على قائمة المركز المالي
		<u>التأثير على الموجودات</u>
		نعم مدينة تجارية
(٧١٢,٢٦٧)	(٤٤٣,٩٨٣)	النقص في الذمم المدينة بسبب تسجيل خصومات التسوية المبكرة
٢٠٧,٧٣٤	٧٣٢,٦٨٠	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى الزيادة في الموجودات بسبب تسجيل موجودات مستردة
		<u>التأثير على المطلوبات</u>
		المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٦٤٨,٠٤٨	١,٥٣٨,٢٧٩	الزيادة في المطلوبات نتيجة إثبات مطلوبات الاسترداد
(٢٧٤,٥٥٠)	(١٨٠,٧٣٧)	انخفاض في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بسبب إعادة
٣٧٣,٤٩٨	١,٣٥٧,٥٤٢	التصنيف إلى مطلوبات تعاقدية إجمالي الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
		التزامات عقود - الجزء المتداول
٢٧٤,٥٥٠	١٨٠,٧٣٧	زيادة في التزامات العقد نتيجة إعادة التصنيف من مصروفات مستحقة
--	٢٨٣,٠٠٠	ومطلوبات أخرى - الجزء المتداول
٢٧٤,٥٥٠	٤٦٣,٧٣٧	زيادة في الالتزامات نتيجة الاعتراف بمطلوبات العقد - الجزء المتداول
		إجمالي زيادة التزامات عقود - الجزء المتداول
		التزامات عقود - الجزء غير المتداول
٢٨٣,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	زيادة في الالتزامات نتيجة الاعتراف بمطلوبات العقد - الجزء غير المتداول
٩٣١,٠٤٨	٢,٠٠٦,٢٧٩	إجمالي الزيادة في الالتزامات
		<u>التأثير على حقوق الملكية</u>
		النقص في الأرباح المبقاة بسبب تخصيص سعر المعاملة لالتزام الأداء غير
(٢٨٣,٠٠٠)	(٤٦٨,٠٠٠)	المحقق
(٤٤٠,٣١٤)	(٨٠٥,٥٩٩)	النقص في الأرباح المبقاة عند تسجيل إرجاع المبيعات
(٧١٢,٢٦٧)	(٤٤٣,٩٨٣)	النقص في الأرباح المبقاة عند تسجيل خصم التسوية المبكرة
(١,٤٣٥,٥٨١)	(١,٧١٧,٥٨٢)	إجمالي النقص في حقوق الملكية

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
إيرادات	
النقص في الإيرادات بسبب تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء غير المحقق	(١٨٥,٠٠٠)
النقص في الإيرادات بسبب تسجيل إرجاع المبيعات	(٨٩٠,٢٣١)
الزيادة في الإيرادات نتيجة تسجيل عكس خصم السداد المبكر	٢٦٨,٢٨٤
صافي النقص في الإيرادات	(٨٠٦,٩٤٧)
تكلفة مبيعات	
النقص في تكلفة المبيعات بسبب تسجيل إرجاع المبيعات	(٥٢٤,٩٤٦)

(د) إعادة تصنيف الفترات السابقة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية أو بسبب التصنيف غير الدقيق في الفترات السابقة. على هذا النحو، تم إعادة بيان كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترات السابقة المعروضة في القوائم المالية. تلخص الجداول التالية التأثيرات على البيانات المالية للشركة:

أثر إعادة التصنيف كما يلي:

الذمم المدينة بالتقسيط والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى:

تم إعادة تصنيف المبالغ التالية التي تم تصنيفها سابقاً كذمم مدينة تجارية إلى ذمم مدينة بالتقسيط وتم خصمها مقابل إيرادات التمويل غير المكتسبة المصنفة سابقاً ضمن المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى:

كما في	كما في
١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

التأثير على قائمة المركز المالي

التأثير على الموجودات

نم مدينة تجارية و ذمم مدينة بالتقسيط	
الزيادة في الذمم المدينة بالتقسيط - الجزء غير المتداول بسبب إعادة التصنيف	١,٤٠٩,٤٤٠ --
من الذمم المدينة التجارية - الجزء غير المتداول	
النقص في الذمم المدينة التجارية - الجزء غير المتداول بسبب إعادة التصنيف	(١,٤٠٩,٤٤٠) --
إلى ذمم مدينة بالتقسيط - الجزء غير المتداول	
النقص في الذمم المدينة بالتقسيط - الجزء غير المتداول بسبب إعادة التصنيف	(١١٤,٦٣٥) --
نتيجة للمقاصة مقابل دخل التمويل غير المكتسب	
الزيادة في الذمم المدينة بالتقسيط - الجزء المتداول بسبب إعادة التصنيف من	
الذمم المدينة التجارية	٥,٨٧٢,٥١٣ --
النقص في الذمم المدينة التجارية بسبب إعادة التصنيف إلى ذمم مدينة بالتقسيط	(٥,٨٧٢,٥١٣) --
النقص في الذمم المدينة بالتقسيط - الجزء المتداول بسبب إعادة التصنيف نتيجة	
للمقاصة مقابل دخل التمويل غير المكتسب	(١٧٧,٣٤٧) --

التأثير على المطلوبات

مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	
النقص في دخل التمويل غير المكتسب بسبب المقاصة مقابل الذمم المدينة	١١٤,٦٣٥ --
بالتقسيط - الجزء غير المتداول	
النقص في دخل التمويل غير المكتسب بسبب المقاصة مقابل الذمم المدينة	
بالتقسيط - الجزء المتداول	١٧٧,٣٤٧ --

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

تم إعادة تصنيف المبالغ التالية المصنفة سابقاً كمستحق من طرف ذي علاقة إلى ذمم مدينة تجارية:

كما في	كما في	التأثير على قائمة المركز المالي
١ يناير	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩م	٢٠١٩م	

التأثير على الموجودات

٢,٧٤٨,٨٠٤	٤,٢٦٢,٥٥٤	ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة الزيادة في الذمم المدينة التجارية نتيجة لإعادة التصنيف من المستحق من أطراف ذات علاقة النقص في المستحق من أطراف ذات علاقة نتيجة إعادة التصنيف إلى ذمم مدينة تجارية
(٢,٧٤٨,٨٠٤)	(٤,٢٦٢,٥٥٤)	

خسائر انخفاض القيمة:

أعيد تصنيف مخصص خسارة الائتمان المتوقعة المسجلة سابقاً في مصروفات البيع والمصروفات الإدارية إلى
خسارة انخفاض القيمة - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

٣١ ديسمبر
٢٠١٩م

٣,٧٩٩,٩٢٧	٣,٧٩٩,٩٢٧	زيادة خسارة انخفاض القيمة - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - المعاد تصنيفها من مصروفات البيع والتسويق انخفاض في مصروفات البيع والتسويق - معاد تصنيفها إلى خسارة انخفاض القيمة - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣,٧٩٩,٩٢٧)	(٣,٧٩٩,٩٢٧)	

مصروفات النقل:

تم إعادة تصنيف تكلفة النقل المسجلة سابقاً في مصروفات عمومية وإدارية إلى مصروفات بيع وتسويق.

٣١ ديسمبر
٢٠١٩م

١٣٠,٨٩٤	١٣٠,٨٩٤	زيادة مصروفات بيع وتسويق - يتم تصنيف تكاليف النقل من مصروفات عمومية وإدارية انخفاض في المصاريف الإدارية والعمومية - إعادة تصنيف تكاليف النقل إلى مصاريف بيع وتسويق
(١٣٠,٨٩٤)	(١٣٠,٨٩٤)	

تكلفة الخدمة:

تم إعادة تصنيف المبالغ التالية المتعلقة برواتب وأجور الموظفين الذين يقدمون خدمات تم تسجيلها سابقاً كمصروفات
عمومية وإدارية إلى تكلفة المبيعات:

٣١ ديسمبر
٢٠١٩م

(٩١٩,٩٥١)	٩١٩,٩٥١	النقص في المصروفات العمومية والإدارية - المعاد تصنيفها إلى تكلفة المبيعات الزيادة في تكلفة المبيعات - معاد تصنيفها من المصروفات الإدارية والعمومية
-----------	---------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. تفسير الانتقال إلى المعايير الدولية للتقرير المالي/ تصحيح الأخطاء/ إعادة التصنيف (تابع)

إيرادات الفوائد:

تم إعادة تصنيف المبالغ التالية المتعلقة بإيرادات الفوائد مقابل إلغاء القيمة الحالية للذمم المدينة بالتقسيم المسجلة سابقاً كخصم من المصروفات العمومية والإدارية إلى الإيرادات:

٣١ ديسمبر
٢٠١٩م

(٥٢,٣٨٦)
٥٢,٣٨٦

الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية - المعاد تصنيفها إلى الدخل الآخر
الزيادة في الإيرادات - المعاد تصنيفها من المصروفات الإدارية والعمومية

٥) تصحيح الأخطاء

خلال عام ٢٠٢٠م، اكتشفت الشركة أن مصروفات الضمان المستحقة قد تم المبالغة فيها بشكل خاطئ في القوائم المالية منذ عام ٢٠١٦م. ونتيجة لذلك، تم المبالغة في نفقات الضمان والالتزامات ذات الصلة. تم تصحيح الأخطاء من خلال إعادة بيان كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة. تلخص الجداول التالية التأثيرات على البيانات المالية للشركة.

كما في
١ يناير
٢٠١٩م

كما في
٣١ ديسمبر
٢٠١٩م

التأثير على قائمة المركز المالي

التأثير على حقوق الملكية

أرباح مبقاة

٨١١,٠٥٢ ١,١٩٣,٩٣٧

زيادة في الأرباح المبقاة بسبب انخفاض مخصص الضمان المستحق

التأثير على المطلوبات

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
الزيادة في مخصص الضمان المستحق

(٨١١,٠٥٢) (١,١٩٣,٩٣٧)

كما في
٣١ ديسمبر
٢٠١٩م

٣٨٢,٨٨٥

التأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

انخفاض في مصروف الضمان

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

(أ) ليس لدى الشركة ارتباطات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ١ يناير ٢٠١٩م.
(ب) يتعلق التزام الشركة فقط بعقود الإيجار التشغيلية وهي كما يلي:

عقود الإيجار التشغيلية

تتعلق عقود الإيجار التشغيلي بالمكاتب المستأجرة من قبل الشركة.

في تاريخ التقرير، كان الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	خلال عام واحدة
٣٠٢,٠٠٠	٥٨٥,٢٠٠	٦٦٦,٢٠٠	

٣١. تأثير فيروس كوفيد - ١٩

في مطلع سنة ٢٠٢٠م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في اضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. استجابة لانتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) وما ينتج عنه من توقف في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت إدارة الشركة بتخصيص فريق عمل لتقييم ومراقبة التأثير المحتمل على أعمالها في المملكة العربية السعودية. كما اتخذت الإدارة سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمجتمع وكذلك لضمان استمرارية عملياتها. أعلنت الشركة عن نتائج إيجابية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وبالتالي تعتقد الإدارة أن جائحة كوفيد - ١٩ كان لها تأثير محدود على المركز المالي المعلن والنتائج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ومع ذلك، فإن الشركة تراقب الوضع باستمرار من خلال فريق العمل الخاص بها المنوط به مسؤولية متابعة تطور الأحداث، وتخفيف أكبر قدر ممكن من التأثير السلبي وتوجيه الشركة نحو التكيف مع الواقع الحالي.

٣٢. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة للإبلاغ عنها بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٢ على هذه القوائم المالية.

٣٣. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢١م الموافق ١٥ شوال ١٤٤٢هـ.