

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)، 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.

أمر المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الانخفاض في قيمة الأقساط والذمم المدينة لمبيعات الأقساط والذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاحات ٣ و ٤ للتقديرات والسياسات المحاسبية على التوالي والإيضاحات ٧ و ٩ من القوائم المالية.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي الذمم المدينة لمبيعات الأقساط ورصيد الذمم المدينة التجارية ١٠٢,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨٥,٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج خسائر انتمائية متوقعة مبسط لتحديد مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ويتضمن نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة لمبيعات التقسيط وفقاً لمطلوبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية".</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الانتمائية المتوقعة والتأثير على الذمم المدينة لمبيعات الأقساط وأرصدة الذمم المدينة التجارية.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لعمليات الإدارة لتحديد قيمة الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة؛ • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩؛ • الحصول على تفهم لتقييم الإدارة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ونموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة وتقييم ملائمة الافتراضات المستخدمة؛ • اختبار الافتراضات الهامة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاتجاهات التاريخية التي تم استخدامها لحساب احتمال التخلف عن السداد والخسارة المتوقعة عند التخلف واختبار الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة وملاءمة المخصص المسجل. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإشراك الإخصائي الداخلي لدينا لمراجعة مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة؛ • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

معلومات أخرى

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

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه 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.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو الضمانات المطبقة.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


عبد الله عوده الثقفي
رقم الترخيص ٤٥٥



جدة، في ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاحات	الموجودات
١,١٠٧,١١٤	٢,٦٢٣,١٣٣	٥	الممتلكات والمعدات
١,٠٩١,٩٨٣	٢,١١٧,٠١٠	٦	موجودات حق الاستخدام
٣٥٢,٥٨٠	١,٥٢٨,٧٦٨	٧	الذمم المدينة لمبيعات التقسيط - الجزء غير المتداول
٢,٥٥١,٦٧٧	٦,٢٦٨,٩١١		الموجودات غير المتداولة
٤٦,٣٥٨,٠٥٢	٤٤,٩٤٤,٩٥٦	٨	المخزون
٢٦,١٧٤,٣٢٦	٢٧,١٢٨,٩٠٢	٧	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط - الجزء المتداول
٥١,٠٣٨,٣٥٢	٥٩,٤١٤,٩٨٥	٩	الذمم المدينة التجارية
٤,٩١٨,٩٣٣	٩,٠٥٩,٠٥٩	١٠	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٢٣,٣٢٠,٩٨٠	٤٣,٤٠٢,٦٥٢	١١	النقد وما في حكمه
١٥١,٨١٠,٦٤٣	١٨٣,٩٥٠,٥٥٤		الموجودات المتداولة
١٥٤,٣٦٢,٣٢٠	١٩٠,٢١٩,٤٦٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية
٥,٠٤٠,٦٩٨	٥,٠٤٠,٦٩٨	١٣	رأس المال
٣٢,٣٠٨,٨٤١	٥٢,١٢٨,٧١٨		الاحتياطيات
١٠٧,٣٤٩,٥٣٩	١٢٧,١٦٩,٤١٦		الأرباح المبقة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٨,٦٠٨,٩٧٨	٩,٢٤٩,٢٤٥	١٤	منافع الموظفين
٢٦٧,٠٠٠	٢٤٢,٨٤٧		مطلوبات عقود - الجزء غير المتداول
٧٠٨,٢٩١	١,٣٩٦,٢٢٢	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٩,٥٨٤,٢٦٩	١٠,٨٨٨,٣١٤		المطلوبات غير المتداولة
--	٥١١,٣٨٧		الذمم الدائنة التجارية
٩٨٢,٩٣٨	٥١,٨٠٨		مطلوبات عقود - الجزء المتداول
٣٠,٦٥٩,٩٩٤	٤٢,٨٤٤,٨٨١	١٥	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٩٤,٠٨٤	١,٢٠١,٦٨٤	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٥,٣٩١,٤٩٦	٧,٥٥١,٩٧٥	١٧	الزكاة المستحقة
٣٧,٤٢٨,٥١٢	٥٢,١٦١,٧٣٥		المطلوبات المتداولة
٤٧,٠١٢,٧٨١	٦٣,٠٥٠,٠٤٩		إجمالي المطلوبات
١٥٤,٣٦٢,٣٢٠	١٩٠,٢١٩,٤٦٥		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
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الإيرادات	٢٢٣,٣١٨,٣٠١	١٩٣,١٦٩,٦٦٠
تكلفة الإيرادات	(١٢٤,٥٦٥,٦٤٢)	(١٠٢,٨٨٨,٣٦٠)
مجمّل الربح	٩٨,٧٥٢,٦٥٩	٩٠,٢٨١,٣٠٠
مصرفات البيع والتسويق	(٤٠,٣٣٢,٨٠١)	(٣٦,٠٢٤,٧٧٥)
المصرفات العمومية والإدارية	(١٥,٧٨٣,٦٦٨)	(١٦,٤١٠,٧٣٩)
الانخفاض في القيمة الذمم المدينة التجارية - مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣,٩٢٢,١٨٢)	(٦,٩٣٧,٠٦٣)
الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة لمبيعات الأقساط - مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٢,٢٣١,٣٣٨)	(٩٣٣,٥٧١)
الإيرادات الأخرى	٨٠٣,٦٠٧	--
الربح التشغيلي	٣٧,٢٨٦,٢٧٧	٢٩,٩٧٥,١٥٢
التكلفة التمويلية	(٦٥٤,٢٨٣)	(٣٤٩,١٧٨)
إيرادات تمويلية	٩٥١,٣٣٤	٤٠٦,٨٤٨
الربح قبل الزكاة	٣٧,٥٨٣,٣٢٨	٣٠,٠٣٢,٨٢٢
الزكاة	(٤,٠٦٨,١٠٨)	(٣,٣٤٨,٦٦٦)
صافي ربح السنة	٣٣,٥١٥,٢٢٠	٢٦,٦٨٤,١٥٦
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
التغير في قيمة التزام المنافع المحددة	٢٩٤,١٨٢	(٤٩٨,٨٦٣)
الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	٢٩٤,١٨٢	(٤٩٨,٨٦٣)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٣٣,٨٠٩,٤٠٢	٢٦,١٨٥,٢٩٣
ربحية السهم:		
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)	٤,٧٩	٣,٨١

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

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطيات	رأس المال	
١٠٧,٣٤٩,٥٣٩	٣٢,٣٠٨,٨٤١	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
				إجمالي الدخل الشامل
٣٣,٥١٥,٢٢٠	٣٣,٥١٥,٢٢٠	--	--	صافي ربح السنة
٢٩٤,١٨٢	٢٩٤,١٨٢	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٣,٨٠٩,٤٠٢	٣٣,٨٠٩,٤٠٢	--	--	إجمالي الدخل الشامل
				المعاملات مع مساهمي الشركة
				توزيعات أرباح مدفوعة (راجع الإيضاح ٢٥)
(١٣,٩٨٩,٥٢٥)	(١٣,٩٨٩,٥٢٥)	--	--	معاملات مع المساهمين
(١٣,٩٨٩,٥٢٥)	(١٣,٩٨٩,٥٢٥)	--	--	
١٢٧,١٦٩,٤١٦	٥٢,١٢٨,٧١٨	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٣,٤١٤,٢٤٦	٢١,٠٤١,٩٦٤	٢,٣٧٢,٢٨٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
				إجمالي الدخل الشامل
٢٦,٦٨٤,١٥٦	٢٦,٦٨٤,١٥٦	--	--	صافي ربح السنة
(٤٩٨,٨٦٣)	(٤٩٨,٨٦٣)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٦,١٨٥,٢٩٣	٢٦,١٨٥,٢٩٣	--	--	إجمالي الدخل الشامل
				المعاملات مع مساهمي الشركة
--	(٢,٦٦٨,٤١٦)	٢,٦٦٨,٤١٦	--	تحويل احتياطي نظامي
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (راجع الإيضاح ٢٥)
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٤,٩١٨,٤١٦)	٢,٦٦٨,٤١٦	--	معاملات مع المساهمين
١٠٧,٣٤٩,٥٣٩	٣٢,٣٠٨,٨٤١	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأنشطة التشغيلية:	الإيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الربح قبل الزكاة		٣٧,٥٨٣,٣٢٨	٣٠,٠٣٢,٨٢٢
التعديلات للبنود غير المالية:			
استهلاك - ممتلكات ومعدات	٥	٤١٧,٥٨٣	٢٧٩,٦٣١
استهلاك - موجودات حق استخدام	٦	١,١١٧,٦٧٤	٥٧٣,٨٧٧
مخصص خسارة ائتمانية متوقعة - الذمم المدينة لمبيعات الأقساط	٧	٢,٢٣١,٣٣٨	٩٣٣,٥٧١
مخصص مخزون بطيء الحركة	٨	١٣٣,٥٥٠	٣,١٥٨,٧٢٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - الذمم المدينة التجارية	٩	٣,٩٢٢,١٨٢	٦,٩٣٧,٠٦٣
مخصص لمنافع الموظفين	١٤	١,٠٧٩,١٧٧	٩٢٢,٩٨٤
إيرادات الفائدة	١٨	(٣,٣٠٤,١١٣)	(٢,٢٨٣,٤٠٣)
التكلفة التمويلية		٤٤٧,٦٦٧	٢٤٥,٢٩٢
		٤٣,٦٢٨,٣٨٦	٤٠,٨٠٠,٥٦٠
التغيرات في رأس المال العامل:			
الذمم المدينة لمبيعات التقسيط		(١,٠٥٧,٩٨٩)	(٣,٧٧١,٦٨٠)
المخزون		١,٢٧٩,٥٤٦	(٢٤,٤٢٧,٨٩٠)
الذمم المدينة التجارية		(١٢,٢٩٨,٨١٥)	(٩,٤٧٦,٢٢٦)
المستحق للأطراف ذات العلاقة		--	(٥٤٧,٥١٠)
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى		(٤,١٤٠,١٢٦)	٣,٣٢١,٠٥٤
الذمم الدائنة التجارية		٥١١,٣٨٧	(٢٤٦,٦٢٢)
المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى		١٢,١٨٤,٨٨٧	٥,٣١٣,٥٦٣
مطلوبات العقود		(٩٥٥,٢٨٣)	(٦٢٣,٥٩٨)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣٩,١٥١,٩٩٣	١٠,٣٤١,٦٥١
الزكاة المدفوعة	١٧	(١,٩٠٧,٦٢٩)	(١,٨٣٨,٥٢٤)
منافع موظفين مدفوعة	١٤	(٥٩٢,٣٩٥)	(١٣٣,٠١٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣٦,٦٥١,٩٦٩	٨,٣٧٠,١٠٩
الأنشطة الاستثمارية:			
شراء ممتلكات ومعدات	٥	(١,٩٣٣,٦٠٢)	(٨١٤,٤٦٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١,٩٣٣,٦٠٢)	(٨١٤,٤٦٦)
الأنشطة التمويلية:			
المسدد من المبلغ الأصلي لعقود الإيجار		(٦٤٧,١٧٠)	(٤٠١,٢١٤)
توزيعات الأرباح المدفوعة	٢٥	(١٣,٩٨٩,٥٢٥)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٤,٦٣٦,٦٩٥)	(١٢,٦٥١,٢١٤)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٢٠,٠٨١,٦٧٢	(٥,٠٩٥,٥٧١)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١١	٢٣,٣٢٠,٩٨٠	٢٨,٤١٦,٥٥١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١١	٤٣,٤٠٢,٦٥٢	٢٣,٣٢٠,٩٨٠

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

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

في ٢٣ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١ م)، وافقت هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية - نمو. أعلنت سوق التداول السعودية (تداول) أن أسهم شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة مدرجة في السوق الموازية "نمو" وبدأ التداول عليها اعتباراً من ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٢ م) كإدراج مباشر بالرمز ٩٥٢٧ ورقم تعريف الأوراق المالية الدولي SA١٥GGP٤KRH١.

في ١٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٢ م) وافقت الجمعية العامة للشركة على تغيير وضع الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة. تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية ذات الصلة في ٢٦ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ م) حيث أصدرت وزارة التجارة شهادة السجل التجاري الجديدة رقم ٤٠٣٠١٨٦٤١٥.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تعمل الشركة في تجارة الجملة والتجزئة والتي تشمل بشكل أساسي العطور ومستحضرات التجميل وأجهزة تقويم العظام والمستلزمات الطبية والصابون المزخرف والبخور والأدوية البيطرية والمعدات الطبية.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م١٣٢/ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م (الموافق ١٤/٦/١٤٤٥ هـ) وافقت الجمعية العمومية للشركة تعديل نظام الشركة الأساسي بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

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

الفرع / المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل
الرياض	١٠١٠٤٧٨٣٦٧	١٢ ربيع الأول ١٤٤٠ هـ / الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٨ م
جدة	٤٠٣٠١٨٦٤١٥	١٤ صفر ١٤٣٠ هـ / الموافق ٩ فبراير ٢٠٠٩ م
الدمام	٢٠٥٠١٣٣٥٧٧	٨ رجب ١٤٤١ هـ / الموافق ٣ مارس ٢٠٢٠ م

٢-١ العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

شارع الأمير سلطان
ص. ب ١١٥٤٤
جدة ٢١٤٦٣
المملكة العربية السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استناداً إلى الاستحقاق والاستمرارية كأساس في المحاسبة وعلى أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا التزام المنافع المحددة والذي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

(ب) عملة النشاط والعرض

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

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

الاستمرارية

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

مخصص تقادم مخزون

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

عقود الإيجار

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

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

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

(ب) تقدير معدل الاقتراض التدريجي

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تطبق الشركة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري. وتُعد الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرات مرجحة الاحتمال غير متحيزة للخسائر الائتمانية والتي تُحدد من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة مع الأخذ في الاعتبار الأحداث السابقة والظروف الحالية وتقييم الظروف الاقتصادية المستقبلية. وتستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

الدخل من ذمم مدينة تجارية ذات عنصر تمويلي هام

لتقدير سعر المعاملة في العقد، تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يحتوي على عنصر تمويل هام. وإذا تضمن العقد مكوناً تموالياً هاماً، عندئذٍ تستخدم الشركة معدل الخصم الذي سينعكس في معاملة تمويل منفصلة بينها وبين العميل عند بداية العقد. ولا يتم تحديث معدل الخصم هذا بشكل عام لتغيير الظروف.

موجودات حق إرجاع

يتم تقدير أصل حق الإرجاع مقابل الحق في استرداد البضائع المتوقع إرجاعها من قبل العملاء وفقاً لمتوسط البضاعة المرتجعة خلال الخمس سنوات السابقة إلى حجم المبيعات خلال تلك السنوات. ويتم قياس الأصل المرتجع بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع. وتقوم الشركة بمراجعة تقديراتها للعائدات المتوقعة في كل تاريخ تقرير وتقوم بتحديث مبالغ الموجودات والمطلوبات وفقاً لذلك. وتتيح الشركة بشكل عام فترة من ٠ إلى ٩٠ يوماً لعملائها لدفع مقابل بيع المخزون وتقديم الخدمات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام والتقديرات (يتبع)

منافع الموظفين – التزام المنافع المحددة

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

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

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

٤-١-١ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤-١-٢ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ – الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٢-٤ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤-٢-٤-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٤-٢-٤-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمندولة أو غير مندولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٤-٢-٤-٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

٤-٢-٤-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٤-٢-٤-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

٤-٢-٤-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٣ الممتلكات والمعدات

(١) الإثبات والقياس

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

يتم قيد مصروفات صيانة وإصلاح بنود الممتلكات والآلات كمصروفات.

عندما يكون لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من بنود الممتلكات والمعدات.

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

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

(٢) النفقات اللاحقة

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

(٣) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثباتها بشكل عام ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية:

سنوات

٥-٤

٥

٥

٥

٥

أثاث وتحسينات على عقارات مستأجرة وتجهيزات

أجهزة الحاسب الآلي

معدات مكتبية

أدوات

سيارات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٤ عقود الإيجار

كمستأجر

موجودات حق الاستخدام

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

٤-٥ المخزون

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٦ الأدوات المالية

(١) الإثبات والقياس الأولي

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

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

(٢) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٦ الأدوات المالية (يتبع)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

٣) المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

٤) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الإدارة أيضاً 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٦ الأدوات المالية (يتبع)

٥) المقاصة

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

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

٦) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

تعتبر الإدارة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها)؛ أو
- الأصل المالي متجاوز للاستحقاق المالية وفقاً لشروط الاتفاق مع العملاء.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة 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 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٦ الأدوات المالية (يتبع)

٦) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

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

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

يتم شطب الذمم المدينة التجارية في حالة عدم وجود توقعات معقولة بالتحصيل. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للتحصيل من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة وعدم سداد مدفوعات تعاقدية.

عرض الانخفاض في القيمة

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

٤-٧ الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٧ الانخفاض في القيمة (يتبع)

الموجودات غير المالية (يتبع)

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

٤-٨ منافع الموظفين

(١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

(٢) برامج المنافع المحددة

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

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

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة:

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

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

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

(٣) منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٨-٤ منافع الموظفين (يتبع)

٤) مكافأة إنهاء الخدمة

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

٩-٤ مطلوبات العقود

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

١٠-٤ المخصصات والمطلوبات المحتملة

١) مخصصات

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

٢) العقود غير المجدية

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

٣) مطلوبات محتملة

المطلوبات 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. وتعتمد المطلوبات المحتملة على حكم الإدارة / الخبراء المستقلين ولا يتم إثباتها في هذه القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية. يتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها حسبما يتلاءم.

١١-٤ 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 الآخر.

وتقوم إدارة الشركة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقعة دفعها للهيئة وتقوم بإجراء تقييم منظم 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 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

١٢-٤ ضريبة القيمة المضافة

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

١٣-٤ 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 إحداها، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروف في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر.

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-١ الإيرادات

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

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

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

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

مصادر الإيرادات

تحصل الشركة على إيرادات بشكل رئيسي مما يلي:

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

(١) إيرادات من بيع المعدات والتجهيزات الطبية وتقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تسليم / مناوله 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 بخصومات الكميات والرسوم الأخرى) التي لا تختلف عن معاملة البيع. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع بند ما، يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال كبير لعكس قيد مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة. ولذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المثبتة للعائدات المتوقعة وخصومات التسوية المتوقعة، والتي يتم تقديرها استناداً إلى البيانات التاريخية. وفي هذه الظروف، يتم إثبات مطلوبات استرداد وحق استرداد موجودات البضائع المرتجعة (الموجودات المرتجعة). عادةً ما يكون الدفع مستحقاً خلال ١٥-٤٥ يوماً من تاريخ الفاتورة اعتماداً على الشروط المحددة للعقد إن وجدت.

(٢) الدخل من زمم مدينة تجارية ذات عنصر تمويلي هام

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من تدفق الإيرادات، مثل بيع المعدات الطبية مع عنصر تمويل كبير على أساس الدفع المؤجل. وبموجب هذا المسار، تتلقى الشركة المدفوعات من العميل مقابل السلعة الموعودة بخطة التقسيط. يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، بالسعر الذي يتم تخصيصه للالتزام الأداء. هذا. يتم تعريف هذا على أنه النقطة من الزمن التي يتم فيها تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويكون التحصيل محتملاً.

يتم إثبات مكون التمويل كمصروفات فائدة (عندما يدفع العميل مقدماً) أو إيرادات فوائد (عندما يدفع العميل متأخرات). يتم تأجيل المبلغ المخصص للصيانة ويتم إثباته كإيرادات في الوقت الذي تقدم فيه الشركة الخدمة المتفق عليها. يتم إثبات التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم إدراج الإيرادات المؤجلة في مطلوبات العقود.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-١٥ الموجودات والمطلوبات الناشئة عن حقوق الإرجاع

(١) 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 الكميات. يتم قياس المطلوبات بالمبلغ الذي تتوقع الشركة في النهاية أنه سيتعين عليها إرجاعه إلى العميل بناءً على الجزء المتوقع استرداده من سعر المعاملة. تقوم الشركة بتحديث تقديراتها للمطلوبات المستردة (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة تقرير.

(٢) موجودات حق إرجاع

يتم تسجيل موجودات الإرجاع وفقاً للموجودات المتوقعة استردادها من عمليات الإرجاع المتوقعة ضمن بند المخزون. يتم قياس الأصل بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون، ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع وأي انخفاضات محتملة في القيمة. تقوم الشركة بتحديث قياس الأصل لأي مراجعات لمستوى المرتجعات المتوقعة وأي انخفاض إضافي في قيمة المنتجات المرتجعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات

تتكون الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

التكلفة:	أثاث	تجهيزات	عقارات مستأجرة	تحسينات على	أجهزة الحاسب	المعدات المكتبية	الأدوات	السيارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٧٢,١٢٥	٦٥٤,٠١٤	٤٣٧,٨١٤	١٦٥,١٠٢	٢٤,٥٧٠	٣٠٢,٩٥٠	١,٨٥٦,٥٧٥		
إضافات	٤٦٤,١٦٠	١,١٢٨,٧٨٧	٧٩,٩٦٦	١٠١,٥٢٤	--	١٥٩,١٦٥	١,٩٣٣,٦٠٢		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٣٦,٢٨٥	١,٧٨٢,٨٠١	٥١٧,٧٨٠	٢٦٦,٦٢٦	٢٤,٥٧٠	٤٦٢,١١٥	٣,٧٩٠,١٧٧		
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١١٧,٨١٦	١٨٥,٠٢٤	٢٦٩,٢٦٠	٥٤,٠٨٤	١٨,٩٦١	١٠٤,٣١٦	٧٤٩,٤٦١		
المحمل للسنة	٦٤,٣١٩	١٦٨,٧٨٢	٦١,٠٦٧	٣٧,٥٢٤	٤,٠٧٩	٨١,٨١٢	٤١٧,٥٨٣		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨٢,١٣٥	٣٥٣,٨٠٦	٣٣٠,٣٢٧	٩١,٦٠٨	٢٣,٠٤٠	١٨٦,١٢٨	١,١٦٧,٠٤٤		
القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٥٤,١٥٠	١,٤٢٨,٩٩٥	١٨٧,٤٥٣	١٧٥,٠١٨	١,٥٣٠	٢٧٥,٩٨٧	٢,٦٢٣,١٣٣		

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والمعدات (يتبع)

تتكون الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

التكلفة:	أثاث	تجهيزات	عقارات مستأجرة	تحسينات على	أجهزة الحاسب	المعدات المكتبية	الأدوات	السيارات	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٢٤,٩٢٠	١٥٤,٧٨٤	٣٦٦,٣٦٥	٦٨,٥٢٠	٢٤,٥٧٠	٣٠٢,٩٥٠	١,٠٤٢,١٠٩		
إضافات	١٤٧,٢٠٥	٤٩٩,٢٣٠	٧١,٤٤٩	٩٦,٥٨٢	--	--	٨١٤,٤٦٦		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧٢,١٢٥	٦٥٤,٠١٤	٤٣٧,٨١٤	١٦٥,١٠٢	٢٤,٥٧٠	٣٠٢,٩٥٠	١,٨٥٦,٥٧٥		
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٧٩,٧٢٨	٧٦,٠٣٨	٢٢٤,٥٤٨	٣٠,٨٧٧	١٤,٧٤٧	٤٣,٨٩٢	٤٦٩,٨٣٠		
المحمل للسنة	٣٨,٠٨٨	١٠٨,٩٨٦	٤٤,٧١٢	٢٣,٢٠٧	٤,٢١٤	٦٠,٤٢٤	٢٧٩,٦٣١		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١٧,٨١٦	١٨٥,٠٢٤	٢٦٩,٢٦٠	٥٤,٠٨٤	١٨,٩٦١	١٠٤,٣١٦	٧٤٩,٤٦١		
القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٥٤,٣٠٩	٤٦٨,٩٩٠	١٦٨,٥٥٤	١١١,٠١٨	٥,٦٠٩	١٩٨,٦٣٤	١,١٠٧,١١٤		

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٦ موجودات حق الاستخدام

تسوية حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٦٦٥,٨٦٠	١,٠٩١,٩٨٣	رصيد افتتاحي
--	٢,١٤٢,٧٠١	إضافات خلال السنة
(٥٧٣,٨٧٧)	(١,١١٧,٦٧٤)	مصروف الاستهلاك للسنة
١,٠٩١,٩٨٣	٢,١١٧,٠١٠	القيمة الدفترية

٢-٦ التزامات عقود الإيجار

تسوية مطلوبات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥٠٣,٥٨٩	١,١٠٢,٣٧٥	الرصيد في بداية السنة
--	٢,١٤٢,٧٠١	إضافات خلال السنة
١٠٣,٨٨٦	٢٠٦,٦١٦	مصروفات فوائد للسنة
(٥٠٥,١٠٠)	(٨٥٣,٧٨٦)	مدفوعات خلال السنة
١,١٠٢,٣٧٥	٢,٥٩٧,٩٠٦	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
٣٩٤,٠٨٤	٤٦٦,٦٠٠	١,٢٠١,٦٨٤	١,٢٥٩,٤٤١	خلال ١ سنة
٧٠٨,٢٩١	٧٥٦,٢٨٥	١,٣٩٦,٢٢٢	١,٣٧٠,٦٥٦	بعد ١ سنة ولكن أكثر من ٥ سنة
١,١٠٢,٣٧٥	١,٢٢٢,٨٨٥	٢,٥٩٧,٩٠٦	٢,٦٣٠,٠٩٧	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
--	(١٢٠,٥١٠)	--	(٣٢,١٩١)	يخصم: مصروفات تمويلية
١,١٠٢,٣٧٥	١,١٠٢,٣٧٥	٢,٥٩٧,٩٠٦	٢,٥٩٧,٩٠٦	الرصيد في نهاية السنة

٣-٦ تستأجر الشركة مباني لمكاتبها. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. تم خصم مدفوعات الإيجار المستقبلية بمعدل ٨,٠٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨,٠٥٪).

٤-٦ تم إضافة مكاتب للشركة تتعلق بمباني المكاتب الواقعة على طريق الملك فهد، بالرياض، المملكة العربية السعودية) وايضاً، مكتب على طريق الأمير سلطان بجدة، المملكة العربية السعودية). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بقيمة ٢,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

٥-٦ بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ٨٥٤ ألف ريال سعودي في عام ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٥٠٥ ألف ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الذمم المدينة لمبيعات التقسيط

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٨٣٠,٩٥٤ (٢٨٨,٨١٨)	٣٥,٤٤١,٨٠٠ (٥٣٧,٥٦١)	مجمّل الذمم المدينة لمبيعات التقسيط
٣٠,٥٤٢,١٣٦	٣٤,٩٠٤,٢٣٩	يخصم: إيرادات تمويلية غير مكتسبة
		صافي الذمم المدينة لمبيعات الأقساط (قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة)
(٤,٠١٥,٢٣١)	(٦,٢٤٦,٥٦٩)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل الذمم المدينة لمبيعات التقسيط (الإيضاح ٧-٢)
٢٦,٥٢٦,٩٠٥	٢٨,٦٥٧,٦٧٠	صافي الذمم المدينة لمبيعات التقسيط

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٠٨١,٦٦٠	٤,٠١٥,٢٣١	الرصيد في بداية السنة
٩٣٣,٥٧١	٢,٢٣١,٣٣٨	المحمل للسنة
٤,٠١٥,٢٣١	٦,٢٤٦,٥٦٩	الرصيد في نهاية السنة

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

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

الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤٦,١٧٥	١٥,٦٠٣,٨٦٤	٣٨٦,٢٨٨	١٩,٧٦٨,٩٠٣	غير مستحق
٦٧٤,٦٦٩	٤,٠٠٠,٤٦٧	٣٥٣,٤٢٤	٢,٤٩٧,٩٨٦	٩٠-٠١
٧٢٥,٥٧١	٣,٦٨٢,٠٢٦	٤٣٩,٨٣٨	٢,٥٣٤,٨٧٨	١٨٠-٩١
٧٢٢,٣٥٦	٣,٠٠٦,٣٥٩	٣٧٥,٣١٦	١,٦٩٨,٦٨٥	٢٧٠-١٨١
٦٨٣,٠٣٢	٢,٣٣١,٠٠٩	٣٦٢,٤٦٠	١,٣٤٧,٨٢٥	٣٦٠-٢٧١
٨٦٣,٤٢٨	٢,٢٠٧,٢٣٠	٤,٣٢٩,٢٤٣	٧,٥٩٣,٥٢٣	أكثر من ٣٦٠
٤,٠١٥,٢٣١	٣٠,٨٣٠,٩٥٥	٦,٢٤٦,٥٦٩	٣٥,٤٤١,٨٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الذمم المدينة لمبيعات التقسيط (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
صافي الذمم المدينة	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	الإيرادات التمويلية غير المكتسبة	مجمّل الذمم المدينة	
٢٧,١٢٨,٩٠٢	(٤,٩٠٣,٣١٨)	(٢٩٢,٥٥٠)	٣٢,٣٢٤,٧٧٠	الجزء المتداول
١,٥٢٨,٧٦٨	(١,٣٤٣,٢٥١)	(٢٤٥,٠١١)	٣,١١٧,٠٣٠	الجزء غير المتداول
٢٨,٦٥٧,٦٧٠	(٦,٢٤٦,٥٦٩)	(٥٣٧,٥٦١)	٣٥,٤٤١,٨٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
صافي الذمم المدينة	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	الإيرادات التمويلية غير المكتسبة	مجمّل الذمم المدينة	
٢٦,١٧٤,٣٢٦	(٣,١٥١,٨٠٣)	(٢٢١,٥٣٤)	٢٩,٥٤٧,٦٦٣	الجزء المتداول
٣٥٢,٥٨٠	(٨٦٣,٤٢٨)	(٦٧,٢٨٤)	١,٢٨٣,٢٩٢	الجزء غير المتداول
٢٦,٥٢٦,٩٠٦	(٤,٠١٥,٢٣١)	(٢٨٨,٨١٨)	٣٠,٨٣٠,٩٥٥	الإجمالي

٨. المخزون

يتكون المخزون في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤,٠٢٣,١٩٨	٢١,٦٩٥,٥٣٨	معدات طبية
١٨,٣٦١,٨٧٧	٢١,٤٣٤,٦٩١	لوازم طبية
٥,٧١٣,٢٧٠	١,١٣٤,٧٤٨	مخزون في الطريق
٢,٨٧٠,٤٨٣	٥,٤٢٤,٣٠٥	موجودات إرجاع
٥٠,٩٦٨,٨٢٨	٤٩,٦٨٩,٢٨٢	
(٤,٦١٠,٧٧٦)	(٤,٧٤٤,٣٢٦)	يخصم: الانخفاض في مخزون بطيء الحركة (الإيضاح ٨-١)
٤٦,٣٥٨,٠٥٢	٤٤,٩٤٤,٩٥٦	

٨-١ فيما يلي الحركة في الانخفاض في المخزون بطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٥٢,٠٥٣	٤,٦١٠,٧٧٦	الرصيد في بداية السنة
٣,١٥٨,٧٢٣	١٣٣,٥٥٠	المحمل خلال السنة (الإيضاح ١٩-١)
٤,٦١٠,٧٧٦	٤,٧٤٤,٣٢٦	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الذمم المدينة التجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٤,٤٤٤,١٣٢	٦٦,٧٤٢,٩٤٧	ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ٩-٢ و ٩-٣)
(٣,٤٠٥,٧٨٠)	(٧,٣٢٧,٩٦٢)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة مقابل ذمم مدينة تجارية (الإيضاح ٩-١)
<u>٥١,٠٣٨,٣٥٢</u>	<u>٥٩,٤١٤,٩٨٥</u>	

٩-١ فيما يلي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,٤٢٠,٩٧١	٣,٤٠٥,٧٨٠	رصيد افتتاحي
٦,٩٣٧,٠٦٣	٣,٩٢٢,١٨٢	محمل خلال السنة
(١٢,٩٥٢,٢٥٤)	--	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٣,٤٠٥,٧٨٠</u>	<u>٧,٣٢٧,٩٦٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يسمح باستخدام الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. استنادا إلى الاتجاه التاريخي والأداء المتوقع للعملاء، تعتقد الشركة أن 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 ٢٠٢٣ م	الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الخسارة الائتمانية المتوقعة
٩٠-٠١	٤٩,٠٥١,٧٨٥	٧٧٩,٠١٢	٣٠,٦٧٨,٤٩٠	٤٦٦,٥٠٤
١٨٠-٩١	٤,٧٧٧,٠٢١	٢٠٣,١٠٣	٩,٩٢٧,٨٨٥	٣٤٦,٠٥٠
٢٧٠-١٨١	٢,٨٥٨,١٥٠	٢٥٦,١٧١	٥,٥٦٠,٩٠٧	٤٣٨,٢٥١
٣٦٠-٢٧١	١,٧٩٨,٧١٣	٢٢٨,٥٨١	٣,٩٠٤,٦٥٠	٤٤٤,٦٥٠
أكثر من ٣٦٠	٨,٢٥٧,٢٧٨	٥,٨٦١,٠٩٥	٤,٣٧٢,٢٠٠	١,٧١٠,٣٢٥
	<u>٦٦,٧٤٢,٩٤٧</u>	<u>٧,٣٢٧,٩٦٢</u>	<u>٥٤,٤٤٤,١٣٢</u>	<u>٣,٤٠٥,٧٨٠</u>

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

تتكون المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٢٢٠,٩٩٥	٥,٤١٢,٤١٧	دفعات مقدما إلى موردين
١,٧٧١,٣٧٣	٢,٧٧٤,١٦٨	ضريبة القيمة المضافة
٥٢٢,٢٤١	٤٨٨,٦٦١	قروض موظفين (الإيضاح ١٠-١)
٢٤٢,١٧٥	٢٦٢,٥٦٩	تأمين مدفوع مقدماً
١٣٢,٣١٤	٩١,٤٠٩	الإيجار المدفوع مقدماً
٢٩,٨٣٥	٢٩,٨٣٥	أخرى
٤,٩١٨,٩٣٣	٩,٠٥٩,٠٥٩	

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

١١. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٥٩٨	١٤٩,٠١٨	النقد في الصندوق
٢٣,٣٠٠,٣٨٢	٤٣,٢٥٣,٦٣٤	النقد لدى البنوك - حسابات جارية
٢٣,٣٢٠,٩٨٠	٤٣,٤٠٢,٦٥٢	النقد وما في حكمه

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

١٢. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٠ ريال سعودي) لكل منها.

١٣. الاحتياطات

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للمساهمين أن يقرروا تكوين احتياطات بالقدر الذي يخدم مصلحة الشركة أو يضمن، قدر الإمكان، توزيع الأرباح على المساهمين بشكل منتظم. الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا عندما يقرر المساهمين من خلال الجمعية العامة توزيعه أو تحويله مرة أخرى إلى الأرباح المحتجزة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. منافع الموظفين

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨,٦٠٨,٩٧٨	٩,٢٤٩,٢٤٥	القيمة الحالية للالتزامات خطة المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر

وتم إجراء تقييم إكتواري مستقل من قبل الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩: منافع الموظفين.

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٠٧٤,٨٥٧	٨,٦٠٨,٩٧٨	الرصيد كما في ١ يناير
		المدرج في الربح أو الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
٩٢٢,٩٨٤	١,٠٧٩,١٧٧	
٢٤٥,٢٩٢	٤٤٧,٦٦٧	تكلفة الفوائد
١,١٦٨,٢٧٦	١,٥٢٦,٨٤٤	
		المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
٤٩٨,٨٦٣	(٢٩٤,١٨٢)	خسارة / ربح إكتوارية
(١٣٣,٠١٨)	(٥٩٢,٣٩٥)	منافع مدفوعة
٨,٦٠٨,٩٧٨	٩,٢٤٩,٢٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

التزامات المنافع المحددة:

أ) الافتراضات الإكتوارية

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٢%	٥,٠٩%	معدل الخصم (%)
٧%	٧%	معدل زيادة الرواتب (%)
٦٠	٦٠	سن التقاعد

يبلغ المتوسط المرجح لمدة مطلوبات المنافع المحددة ٤,٤٠ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥,٠٨ سنة).

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. منافع الموظفين (يتبع)

التزامات المنافع المحددة (يتبع):

(ب) تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٩,٨٤٢,٣٢٥	٧,٥٧٨,٢٤٦	١٠,٥٤٧,٦٢١	٨,١٦٠,٥١٣	معدل الخصم (١٪ حركة)
٧,٥٤٩,٨٣٧	٩,٨٥٣,١٤١	٨,١٣٠,٨٢٠	١٠,٥٥٨,٤٩٠	معدل زيادة الرواتب (١٪ حركة)

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

١٥. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٦٤٩,٥٤٠	٣٤,١٥١,١٢٢	عمولات مستحقة
٣,٩١٤,٢٨٩	٦,٥١٠,٩٨٧	مطلوبات استرداد
١١,٥٠٠	١,٢١٥,٣٧٢	دفعات مقدمة من العملاء
٨٥٣,٢٦٨	٣٤٨,٧٧٠	مستحقات متعلقة بالموظفين
٢٣١,٣٩٧	٦١٨,٦٣٠	أخرى
٣٠,٦٥٩,٩٩٤	٤٢,٨٤٤,٨٨١	

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة شركاء الشركة وأقرباءهم والكيانات الشقيقة التي يسيطر عليها الشركاء وموظفي الإدارة العليا بما في ذلك أعضاء مجلس إدارة الشركة. ويتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها بشروط متفق عليها بشكل متبادل. فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة الهامة والرصيد الناتج عنها للسنة:

طرف ذو علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	المعاملات خلال السنة	رصيد الإقفال
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
د. محمد ديب علي عيد	موظفي الإدارة العليا	سداد رصيد مستحق	٥٤٧,٥١٠	--
لجنة المراجعة ومجلس الإدارة	لجنة المراجعة ومجلس الإدارة	مكافآت	٨٨٧,٠٠٠	--

المستحق لأطراف ذات علاقة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

مكافآت موظفي الإدارة العليا			
الاسم	طبيعة المعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
موظفي الإدارة العليا	منافع الموظفين قصيرة الأجل	٣,٠٢٤,٢٣٦	٢,٠٦٦,٨٠٠
	مطلوبات منافع ما بعد التوظيف	٣,٣٧٥,٤٤٤	٢,٨٤٢,٥٢٨

١٧. الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٠٦٨,١٠٨	٣,٣٤٨,٦٦٦	مصرف الزكاة
٤,٠٦٨,١٠٨	٣,٣٤٨,٦٦٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٣٩١,٤٩٦	٣,٨٨١,٣٥٤	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٦٨,١٠٨	٣,٣٤٨,٦٦٦	المحمل للسنة
(١,٩٠٧,٦٢٩)	(١,٨٣٨,٥٢٤)	مدفوعات خلال السنة
٧,٥٥١,٩٧٥	٥,٣٩١,٤٩٦	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الزكاة المستحقة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٠٣٢,٨٢٢	٣٧,٢٨٦,٣٠٨	(١) صافي الدخل المعدل:
٧,٨٧٠,٦٣٤	٦,٤٥٠,٥٤٠	صافي الدخل قبل الزكاة
٣,١٥٨,٧٢٣	١٣٣,٥٥٠	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للسنة
١,١٦٨,٢٧٦	١,٥٢٦,٨٤٤	مخصص المخزون بطيء الحركة للسنة
٤٢,٢٣٠,٤٥٥	٤٥,٣٩٧,٢٤٢	مخصص منافع الموظفين للسنة
		إجمالي صافي الدخل المعدل
		(٢) احتساب الوعاء الزكوي:
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٣٧٢,٢٨٢	٥,٠٤٠,٦٩٨	الاحتياطي النظامي
٨,٧٩١,٩٦٤	١٨,٣١٩,٣١٦	الأرباح المبقة
(٤٩٨,٩٦٣)	٢٩٤,١٨٢	أرباح و خسائر أخرى
--	٢٤٢,٨٤٧	مطلوبات عقود
--	١,٣٩٦,٢٢٢	التزامات عقود الإيجار
(٤٤٩,٦٢٣)	٧,٤٢١,٠١١	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١,٤٥٢,٠٥٣	٤,٦١٠,٧٧٦	مخصصات للمخزون بطيء الحركة
٢,٠٤٢,٨٣٠	٣,٤٨٣,٨٦٨	مخصصات للزكاة
٧,٤٤٠,٧٠٢	٧,٧٢٢,٤٠١	مخصصات منافع موظفين
٩١,١٥١,٢٤٥	١١٨,٥٣١,٣٢١	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
		بنود سيتم خصمها:
٢,١٩٩,٠٩٧	٤,٧٤٠,١٤٣	القيمة الدفترية للموجودات الثابتة
٢,١٩٩,٠٩٧	٤,٧٤٠,١٤٣	إجمالي البنود الخاضعة للزكاة
		صافي المبلغ الخاضع للزكاة
١,٠٥٥,٧٦١	١,١٣٤,٩٣١	الزكاة على صافي الدخل (رقم "١" مضروباً في ٢,٥٪)
٢,٢٩٢,٩٠٥	٢,٩٣٣,١٧٧	الزكاة المحملة (رقم "٢" مضروباً في ٢,٥٪ مضروباً في ٣٥٤÷٣٦٥)
٣,٣٤٨,٦٦٦	٤,٠٦٨,١٠٨	إجمالي الزكاة

د) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ودفعت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م. تم إصدار ربط نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠١٩ م، وتم سداد جميع المستحقات المالية البالغة ٢٢٤,٦٠٥ ريال سعودي في سنة ٢٠٢١ م، ولا يوجد أي مطلوبات التزامات مالية مستحقة على الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الإيرادات

تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

في الجدول التالي، يتم تفصيل إيرادات العقود مع العملاء حسب السوق الجغرافي الأساسي والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة وتوقيت إثبات الإيرادات.

(١) حسب الأسواق الجغرافية الرئيسية

الإيرادات من العقود مع العملاء مستمدة من السوق الجغرافي الأساسي وهو المملكة العربية السعودية.

(٢) حسب خطوط المنتجات / الخدمات الرئيسية

تتكون الإيرادات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥٢,٧٧٧,٢٩٢	١٧٧,٩٠٥,٦٩٢	لوازم طبية
٣٢,٢٥٣,٢٠٥	٣٦,٦٨٢,٨٣٧	مبيعات معدات طبية ذات مكون تمويلي هام
٥,٨٥٥,٧٦٠	٥,٤٢٥,٦٥٩	تقديم خدمات
١٩٠,٨٨٦,٢٥٧	٢٢٠,٠١٤,١٨٨	
٢,٢٨٣,٤٠٣	٣,٣٠٤,١١٣	إيرادات تمويلية على مبيعات ذات مكون تمويلي هام
١٩٣,١٦٩,٦٦٠	٢٢٣,٣١٨,٣٠١	

(٣) حسب توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩٠,٨٨٦,٢٥٧	٢٢٠,٠١٤,١٨٨	منتجات منقولة عند نقطة من الزمن
٢,٢٨٣,٤٠٣	٣,٣٠٤,١١٣	المنتجات والخدمات المنقولة على مدى العمر
١٩٣,١٦٩,٦٦٠	٢٢٣,٣١٨,٣٠١	

تتعلق مطلوبات العقد بشكل أساسي بالمقابل المدفوع مقدما من العملاء مقابل الخدمات التي سيتم تقديمها بعد سنتين من تسليم المعدات ذات الصلة، والتي يتم إثبات الإيرادات لها، أي في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة. يبلغ مبلغ التزام الأداء غير المحقق ٤٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٤٠ مليون ريال سعودي). وسيتم إثبات هذا المبلغ عند تلقي الخدمة من قبل العملاء، والتي من المتوقع أن تحدث بعد السنتين المقبلتين.

١٩. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠١,٤٦٢,٠١٦	١٢٣,٠٧١,٦٧٦	تكلفة بضائع مباعه (الإيضاح ١٩-١)
١,٤٢٦,٣٤٤	١,٤٩٣,٩٦٦	تكلفة الخدمة - تكاليف متعلقة بالموظفين
١٠٢,٨٨٨,٣٦٠	١٢٤,٥٦٥,٦٤٢	

١٩-١ تتضمن تكلفة البضائع المباعة مخصصًا مقابل مخزون بطيء الحركة بمبلغ ١٣٣ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي).

١٩-٢ تشمل تكلفة البضائع المباعة بشكل أساسي التكاليف المتعلقة بالإمدادات الطبية والمعدات الطبية وتكلفة تقديم الخدمات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. مصروفات البيع والتسويق

تتكون مصروفات البيع والتسويق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩,٢٨٥,٥٧٨	٣٤,٢٨٣,٩٣٦	عمولات ومصروفات تسويق
٦,١٦٢,٤٨٩	٦,٠١١,٣٣٥	تكاليف موظفين
٥٧٦,٧٠٨	٣٧,٥٣٠	مصروفات نقل وشحن
٣٦,٠٢٤,٧٧٥	٤٠,٣٣٢,٨٠١	

٢١. المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٧٢٥,١٢٢	٩,٤٥٨,١١٨	تكاليف موظفين
٥٧٣,٨٧٧	١,١١٧,٦٧٤	استهلاك - موجودات حق استخدام (الإيضاح ٦)
٤٣٥,١٣٨	٩٨٥,٦٧٨	مصروفات إيجار (٢١-١)
٤,٦١٣,١٧٥	٤٥٥,٧٣٦	أتعاب قانونية ومهنية
٣٢٥,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	أتعاب مراجعة
٨٨٧,٠٠٠	٨٨٧,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة و لجنة المراجعة
٤٤٣,٠٧٦	٧٨٢,٩٥٣	مصروفات اشتراك
٢٧٩,٦٣١	٤١٧,٥٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (الإيضاح ٥)
١,١٢٨,٧٢٠	١,١٦٣,٩٢٦	أخرى
١٦,٤١٠,٧٣٩	١٥,٧٨٣,٦٦٨	

٢١-١ يشمل ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل المصنفة ضمن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٢٢. التكلفة التمويلية

تتكون التكلفة التمويلية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٣,٨٨٦	٢٠٦,٦١٦	فوائد من التزامات عقود إيجار
٢٤٥,٢٩٢	٤٤٧,٦٦٧	فائدة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٩,١٧٨	٦٥٤,٢٨٣	

٢٣. الإيرادات التمويلية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٠٦,٨٤٨	٩٥١,٣٣٤	أرباح صرف عملات

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة لهذه السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال هذه السنة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٦,٦٨٤,١٥٦	٣٣,٥١٥,٢٢٠
صافي ربح السنة العائد إلى شركاء الشركة	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة	
٣,٨١	٤,٧٩
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم (بالريال السعودي)	

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

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

٢٥. توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في قرارهم الصادر بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م) على توزيع مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي بقيمة ٢ ريال سعودي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : ١٤ مليون ريال بقيمة ٢ ريال سعودي للسهم الواحد).

٢٦. 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.

وتتولى 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. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١-٢٦ مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر العملات

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

مخاطر الأسعار

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

٢-٢٦ 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 جوهرية 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 مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنقد لدى البنوك غير جوهرية 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 بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمساهمين قابلة للاسترداد بالكامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٢-٢٦ مخاطر الائتمان (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٨٣٠,٩٥٤	٣٥,٤٤١,٨٠٠	الذمم المدينة لمبيعات التقسيط
٥٤,٤٤٤,١٣٢	٦٦,٧٤٢,٩٤٧	الذمم المدينة التجارية
٥٢٢,٢٤١	٤٨٨,٦٦١	الموجودات المتداولة الأخرى
٢٣,٣٠٠,٣٨٢	٤٣,٣٩٠,٦٣٤	النقد لدى البنوك
١٠٩,٠٩٧,٧٠٩	١٤٦,٠٦٤,٠٤٢	

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

٣-٢٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الفرع لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار 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 كافٍ للنقد وما في حكمه. فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. المبالغ مجملة وغير مخصومة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣-٢٦ مخاطر السيولة (يتبع)

التدفقات النقدية التعاقدية			مجمّل القيمة غير المخصومة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أكثر من ٥ سنة	١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة			
--	--	٣٦,٣٣٣,٨٩٤	٣٦,٣٣٣,٨٩٤	٣٦,٣٣٣,٨٩٤	المطلوبات المالية غير المشتقة المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى التزامات عقود الإيجار
--	١,٣٧٠,٦٥٦	١,٢٥٩,٤٤١	٢,٦٣٠,٠٩٧	٢,٥٩٧,٩٠٦	
--	١,٣٧٠,٦٥٦	٣٧,٥٩٣,٣٣٥	٣٨,٩٦٣,٩٩١	٣٨,٩٣١,٨٠٠	

التدفقات النقدية التعاقدية			مجمّل القيمة غير المخصومة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أكثر من ٥ سنة	١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة			
--	--	٢٦,٧٤٥,٧٠٥	٢٦,٧٤٥,٧٠٥	٢٦,٧٤٥,٧٠٥	المطلوبات المالية غير المشتقة المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى التزامات عقود الإيجار
--	٧٥٦,٢٨٥	٤٦٦,٦٠٠	١,٢٢٢,٨٨٥	١,١٠٢,٣٧٥	
--	٧٥٦,٢٨٥	٢٧,٢١٢,٣٠٥	٢٧,٩٦٨,٥٩٠	٢٧,٨٤٨,٠٨٠	

٢٧. الأدوات المالية

٢٧-١ فيما يلي فئات الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقاسة بالتكلفة المطفأة
٢٦,٥٢٦,٩٠٥	٢٨,٦٥٧,٦٧٠	
٥١,٠٣٨,٣٥٢	٥٨,٧٧٣,٠٧٨	الذمم المدينة لمبيعات التقسيط، بالصافي ذمم مدينة تجارية، بالصافي الموجودات المتداولة الأخرى النقد وما في حكمه
٥٢٢,٢٤١	٤٨٨,٦٦١	
٢٣,٣٢٠,٩٨٠	٤٣,٤٠٢,٦٥٢	
١٠١,٤٠٨,٤٧٨	١٣١,٣٢٢,٠٦١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. الأدوات المالية (يتبع)

٢٧-٢ فيما يلي فئات المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقاسة بالتكلفة المطفأة
--	٥١١,٣٨٧	الذمم الدائنة التجارية
٢٦,٧٤٥,٧٠٥	٣٦,٣٣٣,٨٩٤	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
--	--	المستحق للأطراف ذات العلاقة
١,١٠٢,٣٧٥	٢,٥٩٧,٩٠٦	التزامات عقود الإيجار
٢٧,٨٤٨,٠٨٠	٣٩,٤٤٣,١٨٧	

٢٨. إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللحفاظ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إجمالي المطلوبات النقد وما في حكمه صافي الدين المعدل (أ)
٤٧,٠١٢,٧٨١ (٢٣,٣٢٠,٩٨٠)	٦٣,١٢٠,٧٢٤ (٤٣,٤٠٢,٦٥٢)	
٢٣,٦٩١,٨٠١	١٩,٧١٨,٠٧٢	
١٠٧,٣٤٩,٥٣٩ ٠,٢٢	١٢٧,٠٩٨,٧٤١ ٠,١٦	حقوق الملكية (ب) نسبة المديونية (أ/ب)

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. 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 نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

كما في تاريخ التقرير، تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقريباً معقولاً لقيمتها العادلة. تم تقييم الذمم المدينة لمبيعات التسييط وفقاً للتدفقات النقدية المستقبلية وتخضع المبالغ المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة في السوق بما في ذلك منحنيات أسعار الفائدة ونطاق الائتمان وأسعار صرف العملات الأجنبية والأسعار الآجلة والفورية.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياسات القيمة العادلة.

٣٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣١. التقارير القطاعية

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

٣١-١ العملاء الرئيسيين

تمثل الإيرادات من عشرة عملاء للشركة حوالي ٢٦,٧٣٪ بقيمة ٥٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣١,٢٤٪ بقيمة ٦٠,٣٥ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات الشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية.

٣٣. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م الموافق ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ.