

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى المساهمين في شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٢٦ مارس ٢٠٢٥م (الموافق ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ) و ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤م (١٨ صفر ١٤٤٦هـ) على التوالي.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد العزيز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة: ٨ ربيع الأول ١٤٤٧هـ
٣١ أغسطس ٢٠٢٥م

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢,٢٥٤,٢٢٣	٢,٢٨٩,٢٣١	٤
١,١١٣,٧٥٨	٣,٦٨١,٥٥٧	٥
١,٤٥٢,٥٠٠	١,٨٤٦,١٤٦	
٢,٦٠٤,٦٩٦	٥,٠٠٢,٨٠٦	٧
٧,٤٢٥,١٧٧	١٢,٨١٩,٧٤٠	
الموجودات المتداولة		
٧٤,٠٣١,٠١٦	٧٦,٤٤٠,٢٠٧	٦
٣٦,٨٩٨,٣٧٩	٤٦,١٢٥,٤٥٩	٧
٨١,٨٩٣,٩٦٦	٩٧,٧٦٦,٣٢٣	٨
٤,٩٤٩,٢١٣	١٥,٨١٦,٩١٧	
٢٤,٢١١,٥٨٠	٤٨,٦٢٥,٧٧٩	٩
٢٢١,٩٨٤,١٥٤	٢٨٤,٧٧٤,٦٨٥	
٢٢٩,٤٠٩,٣٣١	٢٩٧,٥٩٤,٤٢٥	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥,٠٤٠,٦٩٨	٥,٠٤٠,٦٩٨	
٨٣,٧٨٨,٦٥٠	٩٦,٩٥٤,٢٧٤	
١٥٨,٨٢٩,٣٤٨	١٧١,٩٩٤,٩٧٢	
إجمالي حقوق الملكية		
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٠,٧٦٥,٤٢١	١٢,٥١٥,٧٦٦	
٤٠٠,٤٨٥	٤٣٣,٠٠٠	
٥٤١,٥٧٢	٢,٤٧٤,٤٨٨	١٠
١١,٧٠٧,٤٧٨	١٥,٤٢٣,٢٥٤	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
المطلوبات المتداولة		
٤,٥٤١,٣٣٤	٧,٣٨٦,٨٩٦	
-	٤٦,٦٣٨,٤٣٤	١١
٣٣٣,٠٠٠	٣١٧,٠٠٠	
٤٤,٩١٣,٠٢١	٤٦,٥٩٢,٣٥٦	
١,٠٨٤,٥٥٠	٩٨٨,٠٨٦	١٠
٨,٠٠٠,٦٠٠	٨,٢٥٣,٤٢٧	١٢
٥٨,٨٧٢,٥٠٥	١١٠,١٧٦,١٩٩	
٧٠,٥٧٩,٩٨٣	١٢٥,٥٩٩,٤٥٣	
٢٢٩,٤٠٩,٣٣١	٢٩٧,٥٩٤,٤٢٥	
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٣٣,٤٥٧,٣٤٥	١٦١,٤٧٦,٣٦٥	٥٤,٣٠٠,٩٥٧	٦٨,١٣٩,٨٠٦	١٣ إيرادات
(٧٥,٢٧٣,٣٦٨)	(٩١,٢٢٣,٣٩٥)	(٣١,٣٢١,٥٤٧)	(٣٨,٧٢٠,٣٥٧)	١٤ تكلفة إيرادات
٥٨,١٨٣,٩٧٧	٧٠,٢٥٢,٩٧٠	٢٢,٩٧٩,٤١٠	٢٩,٤١٩,٤٤٩	اجمالي الربح
(٢٣,٩٩٩,١٤٦)	(٢١,٣٤٦,٠٢٦)	(١٠,٨٢٦,٩٣٦)	(٩,٢٧٣,١٨٥)	١٥ مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٣١٧,٦١٣)	(١٤,٠٥٥,٣٤٦)	(٣,٩٠٢,٧٠٧)	(٦,٨٣٩,٩٢٠)	١٦ مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٦٠,٩٧٦	٣٩٢,٩٩٣	٤,١٥٤,١٤٧	٩٢٧,٥٥٥	عكس قيد خسائر موجودات مالية - ذمم مدينة تجارية
(١١,٩٧٣)	(٤,٨٦١,٨٢٥)	١,٥٥٢,٥٦٤	(٤,٤٠٤,٣١٣)	(انخفاض قيمة) / عكس قيد خسائر موجودات مالية - ذمم مدينة لمبيعات التسيب
٩٧٣,٠٣٨	١,١٨٦,٨٤٤	٤٥٥,٨٦٩	١٦,٤٣٤	إيرادات أخرى
٢٨,٣٨٩,٢٥٩	٣١,٥٦٩,٦١٠	١٤,٤١٢,٣٤٧	٩,٨٤٦,٠٢٠	الربح التشغيلي
(٩٥,٦١٥)	(٢,٣٧٨,٣٣٧)	(٥٧,٥٣٦)	(١,٢٧٧,٢٩١)	تكلفة تمويل
٤٨٢,٨١٥	١,٠١٨,٠٢٧	٣٩٣,٠١٢	٧٦٢,٦٨٦	إيرادات تمويل
٢٨,٧٧٦,٤٥٩	٣٠,٢٠٩,٣٠٠	١٤,٧٤٧,٨٢٣	٩,٣٣١,٤١٥	الربح قبل الزكاة
(٢,١٨٣,٥٣٦)	(٢,٣٠٤,٠٦٠)	(١,٢٠٥,١٤٤)	(١,٠٢٣,٣٣١)	٢-١٢ مصروف زكاة
٢٦,٥٩٢,٩٢٣	٢٧,٩٠٥,٢٤٠	١٣,٥٤٢,٦٧٩	٨,٣٠٨,٠٨٤	الربح للفترة
-	(٧٣٩,٦١٦)	-	(٧٣٩,٦١٦)	الدخل الشامل الآخر
٢٦,٥٩٢,٩٢٣	٢٧,١٦٥,٦٢٤	١٣,٥٤٢,٦٧٩	٧,٥٦٨,٤٦٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

ينود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في
الفترة اللاحقة:

خسارة اكنوارية من إعادة قياس منافع الموظفين

ربحية السهم:

ربحية السهم العائدة إلى المساهمين في الشركة (ريال)

سعودي)

- الأساسي والمخفض

٣,٨٠ ٣,٩٩ ١,٩٣ ١,١٩ ١٧

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٢٧,١٦٩,٤١٦	٥٢,١٢٨,٧١٨	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
٢٦,٥٩٢,٩٢٣	٢٦,٥٩٢,٩٢٣	-	-	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٦,٥٩٢,٩٢٣	٢٦,٥٩٢,٩٢٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١٣٩,٧٦٢,٣٣٩	٦٤,٧٢١,٦٤١	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٥٨,٨٢٩,٣٤٨	٨٣,٧٨٨,٦٥٠	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)
٢٧,٩٠٥,٢٤٠	٢٧,٩٠٥,٢٤٠	-	-	الربح للفترة
(٧٣٩,٦١٦)	(٧٣٩,٦١٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢٧,١٦٥,٦٢٤	٢٧,١٦٥,٦٢٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١٧١,٩٩٤,٩٧٢	٩٦,٩٥٤,٢٧٤	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٥


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٨,٧٧٦,٤٥٩	٣٠,٢٠٩,٣٠٠		الربح قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٣٤٦,٦٨٧	٣٨٧,١٢٤	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٠٠,١٥٩	٤٧٠,٩٨٥	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٢١٦,٦٥٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٥٦٠,٩٧٦)	(٣٩٢,٩٩٣)	٨	عكس قيد خسائر موجودات مالية - ذمم مدينة تجارية
١١,٩٧٣	٤,٨٦١,٨٢٥	٧	خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية - ذمم مدينة لمبيعات التقسيط
٩٨٥,٩٠٣	٦٣٧,٤٤٢	٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
٥٣٥,٨١٦	١,٠٧٢,٠٦٣		مخصص منافع موظفين
-	(٤٦٩,٣١٠)		تعديل عقد إيجار
(٣٦١,٥١٢)	-		إيرادات تمويل
٩٥,٦١٥	١,٥٠٤,٨٥٨		تكلفة تمويل
٢٩,٤٣٠,١٢٤	٣٨,٤٩٧,٩٤٩		
(٧,٢١٣,٨٩٣)	(٣,٠٤٦,٦٣٣)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٩,٨٨٧,٤٣٣)	(١٦,٤٨٧,٠١٥)		مخزون
(١٤,٦٩٤,٥٧٢)	(١٥,٤٧٩,٣٦٤)		ذمم مدينة للمبيعات بالتقسيط
(١٤,١٥٦,٣٦١)	(١٠,٨٨١,٣٦٢)		ذمم مدينة تجارية
٨٥,٥٧٩	٢,٨٤٥,٥٦٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٩,٦٥١)	١٦,٥١٥		ذمم دائنة تجارية
١,١٥٢,٤٣٥	١,٦٧٩,٣٣٥		مطلوبات عقود
(١٥,٣٦٣,٧٧٢)	(٢,٨٥٥,٠١٣)		مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٤,٠٦٨,١٠٧)	(٢,٠٥١,٢٣٣)		النقد المستخدم في العمليات
(٢٦,٥٢٩)	(٦١,٣٣٤)		زكاة مدفوعة
(٩٥,٦١٥)	(٦٤٧,٥٤٧)		منافع موظفين مدفوعة
(١٩,٥٥٤,٠٢٣)	(٥,٦١٥,١٢٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٥٩,٦٨٩)	(٤٢٢,١٣٢)	٤	الأنشطة الاستثمارية
-	(٦١٠,٣٠١)		شراء ممتلكات ومعدات
(٥٩,٦٨٩)	(١,٠٣٢,٤٣٣)		شراء موجودات غير ملموسة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	٤٦,٠١٨,١٢٨		الأنشطة التمويلية
-	(٢٣٧,٠٠٦)		متحصلات من قروض بنكية
(٧٤٩,٥٤٠)	(٧٣٣,٠٢٢)		سداد قروض بنكية
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٩٨٦,٣٤٢)		سداد التزام عقد الإيجار
(١٤,٧٤٩,٥٤٠)	٣١,٠٦١,٧٥٨		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٤,٣٦٣,٢٥٢)	٢٤,٤١٤,١٩٨		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤٣,٤٠٢,٦٥٢	٢٤,٢١١,٥٨١		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٩,٠٣٩,٤٠٠	٤٨,٦٢٥,٧٧٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١ معلومات عن الشركة

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 السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٦٤١٥ والرقم الموحد ٧٠٠١٥٨٧٣١٥.

في ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١ م)، وافقت هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية "نمو". إن أسهم شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية مدرجة في السوق الموازية "نمو"، وقد بدأ التداول بها اعتباراً من ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٢ م) بالرمز ٩٥٢٧ ورقم التعريف الدولي للأوراق المالية SA١٥GGP٤KRH١.

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

تعمل الشركة من خلال الفروع التالية، كما تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة نتائجها:

الفرع/المدينة	رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل
الرياض	١٠١٠٤٧٨٣٦٧	١٢ ربيع الأول ١٤٤٠ م، 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

العنوان المسجل للشركة هو شارع الامير سلطان، ص ب ١١٥٤٤ م، جدة ٢١٤٦٣، المملكة العربية السعودية.

٢ أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت الشركة القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس أنها ستستمر في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. يعتبر مجلس الإدارة أنه لا توجد حالات عدم تأكد جوهري قد تلقي بظلال من الشك على هذا الافتراض. كما مارس مجلس الإدارة حكمه باعتباره وجود توقعات معقولة أن لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور ولمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (انظر الإيضاح ٢-٤).

٢-٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات منافع الموظفين المحددة حيث يتوجب استخدام حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المفصّل عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي قد يكون لها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، وتم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. إن أي تغيير في هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

٥-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل الشركة والذي دخل حيز التنفيذ كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (انظر الإيضاح ٣).

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. تم تطبيق تعديل واحد لأول مرة في ٢٠٢٥ م ولكن ليس له أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" كيف ينبغي على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد السعر الفوري عند عدم القابلية للصرف. يتطلب التعديل أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة بعملة أخرى يؤثر على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م. عند تطبيق التعديلات، لا تستطيع المنشأة تعديل معلومات المقارنة.

لم يكن للتعديل أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٤ الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أثاث ريال سعودي	تحسينات على المأجور وتركيبات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أدوات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٧٥١,٥٩٦	١,٩٣٠,٩٢١	٦٢٨,٩٦١	٣٣٧,٥٤٥	٢٧,٨٣٥	٤٦٢,١١٥	٤,١٣٨,٩٧٣
إضافات	٧٩,٢٨٨	-	١٧٧,٢٠٦	٣١,٦٣٨	-	١٣٤,٠٠٠	٤٢٢,١٣٢
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٨٣٠,٨٨٤	١,٩٣٠,٩٢١	٨٠٦,١٦٧	٣٦٩,١٨٣	٢٧,٨٣٥	٥٩٦,١١٥	٤,٥٦١,١٠٥
الاستهلاك المتراكم:	٣١٩,٨١٦	٧١٢,٧٢٨	٤٠٢,٧١٤	١٤٥,٧٦٨	٢٤,٩٢٠	٢٧٨,٨٠٤	١,٨٨٤,٧٥٠
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٧١,٩٣٤	١٨٤,٥٧٢	٤٩,١٨١	٣٢,٣٥٢	٣٣١	٤٨,٧٥٤	٣٨٧,١٢٤
محمل للسنة	٣٩١,٧٥٠	٨٩٧,٣٠٠	٤٥١,٨٩٥	١١٨,٤١٦	٢٤,٥٨٩	٢٣٠,٠٥٠	٢,٢٧١,٨٧٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٩١,٧٥٠	٨٩٧,٣٠٠	٤٥١,٨٩٥	١١٨,٤١٦	٢٤,٥٨٩	٢٣٠,٠٥٠	٢,٢٧١,٨٧٤
صافي القيمة الدفترية:	٤٣٩,١٣٤	١,٠٣٣,٦٢١	٣٥٤,٢٧٢	٢٥٠,٧٦٧	٣,٢٤٦	٣٦٦,٠٦٥	٢,٢٨٩,٢٣١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٤٣٩,١٣٤	١,٠٣٣,٦٢١	٣٥٤,٢٧٢	٢٥٠,٧٦٧	٣,٢٤٦	٣٦٦,٠٦٥	٢,٢٨٩,٢٣١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

التكلفة:	أثاث ريال سعودي	تحسينات على المأجور وتركيبات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ريال سعودي	معدات مكتبية ريال سعودي	أدوات ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٧٣٦,٢٨٥	١,٧٨٢,٨٠١	٥١٧,٧٨٠	٢٦٦,٦٢٦	٢٤,٥٧٠	٤٦٢,١١٥	٣,٧٩٠,١٧٧
إضافات	١٥,٣١١	١٤٨,١٢٠	١١١,١٨١	٧٠,٩١٩	٣,٢٦٥	-	٣٤٨,٧٩٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٥١,٥٩٦	١,٩٣٠,٩٢١	٦٢٨,٩٦١	٣٣٧,٥٤٥	٢٧,٨٣٥	٤٦٢,١١٥	٤,١٣٨,٩٧٣
الاستهلاك المتراكم:	١٨٢,١٣٥	٣٥٣,٨٠٦	٣٣٠,٣٢٧	٩١,٦٠٨	٢٣,٠٤٠	١٨٦,١٢٨	١,١٦٧,٠٤٤
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١٣٧,٦٨١	٣٥٨,٩٢٢	٧٢,٣٨٧	٥٤,١٦٠	١,٨٨٠	٩٢,٦٧٦	٧١٧,٧٠٦
محمل للسنة	٣١٩,٨١٦	٧١٢,٧٢٨	٤٠٢,٧١٤	١٤٥,٧٦٨	٢٤,٩٢٠	٢٧٨,٨٠٤	١,٨٨٤,٧٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٣١,٧٨٠	١,٢١٨,١٩٣	٢٢٦,٢٤٧	١٩١,٧٧٧	٢,٩١٥	١٨٣,٣١١	٢,٢٥٤,٢٢٣
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)							

تم تخصيص الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة إلى المصروفات العمومية والإدارية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٥ الموجودات حق الاستخدام

لدى الشركة اتفاقيات إيجار لمبانٍ. كما أن لدى الشركة اتفاقيات إيجار لمستودعات يفتترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تطبق الشركة إعفاءات الإثبات بشأن هذه العقود "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة".

فيما يلي الحركة في الموجودات حق الاستخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	
١,١١٣,٧٥٨	٢,١١٧,٠١٠	في بداية الفترة / السنة
٣,٠٩٢,٣٧١	-	إضافات
(٥٣,٥٨٧)	-	تعديل
(٤٧٠,٩٨٥)	(١,٠٠٣,٢٥٢)	الاستهلاك المحمل للفترة/ للسنة
٣,٦٨١,٥٥٧	١,١١٣,٧٥٨	في نهاية الفترة/ السنة

تم تخصيص الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة إلى المصروفات العمومية والإدارية.

٦ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	
٢٥,٤٢٦,٦٤٣	٢٧,٦٠٤,٦٠٩	معدات طبية
٤٩,٢٧٤,٦٢٩	٤١,١٥٨,٢٠٠	لوازم طبية
-	١,٦٧٧,٨٥٧	بضاعة في الطريق
٤,٥٣٤,٠٢٦	٥,٧٤٧,٩٩٩	موجودات مرتجعة
٧٩,٢٣٥,٢٩٨	٧٦,١٨٨,٦٦٥	
(٢,٧٩٥,٠٩١)	(٢,١٥٧,٦٤٩)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٦,٤٤٠,٢٠٧	٧٤,٠٣١,٠١٦	

٦-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	
٢,١٥٧,٦٤٩	٤,٧٤٤,٣٢٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦٣٧,٤٤٢	(٢,٥٨٦,٦٧٧)	إضافة / (شطب) خلال السنة
٢,٧٩٥,٠٩١	٢,١٥٧,٦٤٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٧ الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط

تشمل الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط الذمم المدينة الناتجة عن مبيعات المعدات الطبية. ولأغراض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، يتم قياس الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط المتعلقة ببيع المعدات الطبية بالتكلفة المضافة، كما هو موضح أدناه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٢,٧٨٠,٧٥٢	٤٦,٢٩٣,٧٣٧	
(١١,٦٥٢,٤٨٧)	(٦,٧٩٠,٦٦٢)	
٥١,١٢٨,٢٦٥	٣٩,٥٠٣,٠٧٥	صافي الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط

١٠-٧ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / السنة
٦,٧٩٠,٦٦٢	٦,٢٤٦,٥٦٩	
٤,٨٦١,٨٢٥	٥٤٤,٠٩٣	
١١,٦٥٢,٤٨٧	٦,٧٩٠,٦٦٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تطبق الشركة منهجية مبسطة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، الذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى أعمار جميع أرصدة الذمم المدينة. وبناءً على التوجهات التاريخية والأداء المتوقع للعملاء، ترى الشركة أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أعلاه يغطي بشكل كافٍ مخاطر التعثر.

٨ الذمم المدينة التجارية

تشتمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٢,٤٣٥,٩٠٢	٨٦,٩٥٦,٥٣٨	
(٤,٦٦٩,٥٧٩)	(٥,٠٦٢,٥٧٢)	
٩٧,٧٦٦,٣٢٣	٨١,٨٩٣,٩٦٦	صافي ذمم مدينة تجارية

١٠-٨ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة / السنة عكس قيد للفترة / السنة
٥,٠٦٢,٥٧٢	٧,٣٢٧,٩٦٢	
(٣٩٢,٩٩٣)	(٢,٢٦٥,٣٩٠)	
٤,٦٦٩,٥٧٩	٥,٠٦٢,٥٧٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٩ النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجع) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجع) ريال سعودي	
٢١,٢٨٧	-	نقد في الصندوق
٢٣,٦٠٤,٤٩٢	٢٤,٢١١,٥٨٠	نقد لدى البنك
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	وديعة قصيرة الاجل
٤٨,٦٢٥,٧٧٩	٢٤,٢١١,٥٨٠	

يتم إيداع الوديعة قصيرة الأجل لدى بنك تجاري محلي بمدة أصلية تصل إلى شهر واحد، ومقومة بالريال السعودي. تحقق الوديعة قصيرة الأجل دخلاً ماليًا وفقًا لأسعار الفائدة السائدة في السوق. أما النقد لدى البنوك فيحتفظ به في حسابات جارية وودائع لأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد ولا تحمل أي هامش ربح. ومن المتوقع أن تكون مخاطر الائتمان على هذه الأرصدة في حددها الأدنى. كما تخضع الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل لمخاطر غير هامة من حيث تغير القيمة. وتقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٠ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي ملخص الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	
١,٦٢٦,١٢٢	٢,٥٩٧,٩٠٦	في بداية الفترة / السنة
٣,٠٩٢,٣٧١	-	إضافات
١٣٠,٠٤٤	١٧١,١٢١	زيادة فائدة
(٥٢٢,٨٩٧)	-	تعديل
(٨٦٣,٠٦٦)	(١,١٤٢,٩٠٥)	دفعات خلال الفترة / السنة
٣,٤٦٢,٥٧٤	١,٦٢٦,١٢٢	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة لالتزامات عقود الإيجار:

المبلغ الرئيسي ريال سعودي	الفائدة ريال سعودي	صافي التزامات عقود الإيجار ريال سعودي	
١,١٠٩,٤٢٤	(١٢١,٣٣٨)	٩٨٨,٠٨٦	الجزء المتداول
٢,٨٤٦,٠٢١	(٣٧١,٥٣٣)	٢,٤٧٤,٤٨٨	الجزء غير المتداول
٣,٩٥٥,٤٤٥	(٤٩٢,٨٧١)	٣,٤٦٢,٥٧٤	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المبلغ الرئيسي ريال سعودي	الفائدة ريال سعودي	صافي التزامات عقود الإيجار ريال سعودي	
١,١٧١,٢٣٥	(٨٦,٦٨٤)	١,٠٨٤,٥٥٠	الجزء المتداول
٥٩٧,٧٤١	(٥٦,١٧٠)	٥٤١,٥٧٢	الجزء غير المتداول
١,٧٦٨,٩٧٦	(١٤٢,٨٥٤)	١,٦٢٦,١٢٢	

١٠- بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ما قيمته ٤٠٩,٣٦٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٠٧,٨٠٦ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١١ القروض قصيرة الأجل

في ٢٠٢٥ م، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية متعددة الأغراض من أحد البنوك التجارية لدعم دورة أعمالها، وتتضمن هذه التسهيلات: تسهيل تمويل مرابحة (تورق) قصير الأجل بحد ٥٠ مليون ريال سعودي، بهامش ربح يعادل سايبور + ٢,٣%. وكما في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد المستخدم بموجب هذا التسهيل ٤١,٨ مليون ريال سعودي، ويستخدم لتمويل دورة أعمال الشركة. لدى الشركة كذلك تسهيل مرابحة (تورق) متجدد متوسط الأجل بحد ٢٠ مليون ريال سعودي، بلغ الرصيد المستخدم منه ٤,١ مليون ريال سعودي، ويتم سداده على أقساط ربع سنوية. تكون هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر صادر عن الشركة.

تتضمن اتفاقيات التسهيل هذه تعهدات مالية تلزم الشركة بالحفاظ على نسب مالية معينة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، كانت الشركة ملتزمة بكافة التعهدات المالية. تم تصنيف التمويل القائم ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي، حيث أن هذه التسهيلات مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير.

فيما يلي تفصيل للتسهيلات البنكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	
٤٢,٤٥٤,٠٩٨	-	تسهيل قصير الأجل
٤,١٨٤,٣٣٦	-	تسهيل متجدد قصير الأجل
٤٦,٦٣٨,٤٣٤	-	الرصيد في نهاية السنة

١٢ الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى، كما هو مطلوب من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وتشمل العناصر الأساسية للوعاء الزكوي مكونات حقوق الملكية، وصافي الدخل، والمطلوبات المعدلة لأغراض الزكاة.

١٢-١ مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة) ريال سعودي	
٨,٠٠٠,٦٠٠	٧,٥٥١,٩٧٥	في بداية الفترة/ السنة
٢,٣٠٤,٠٦٠	٤,٦٤٢,٨٦١	مخصص للفترة / للسنة الحالية
(٢,٠٥١,٢٣٣)	(٤,١٩٤,٢٣٦)	فعات خلال الفترة/ السنة
٨,٢٥٣,٤٢٧	٨,٠٠٠,٦٠٠	في نهاية الفترة/ السنة

١٢-٢ وضع الربوط

قدمت الشركة إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وسددت الزكاة المستحقة عليها وفقًا لهذه الإقرارات، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م. وقد أصدرت الهيئة الربط النهائي حتى عام ٢٠١٩ م، وتم سداد كافة المستحقات المالية البالغة ٢٢٤,٦٠٥ ريال سعودي في عام ٢٠٢١ م، ولا توجد مطلوبات مالية مستحقة على الشركة. وقد تمت الموافقة على إقرار المكلّف بدفع الضريبة وفقًا لأنظمة الزكاة الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم (١٠٠٧) لعام ١٤٤٥ هـ. وفي ٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م، تم الانتهاء من فحص ومراجعة ضريبة الاستقطاع وفقًا لأحكام المادة ٦٣ من اللائحة التنفيذية لنظام ضريبة الدخل، الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم (١٥٣٥).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

١٣ الإيرادات

تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
يبين الجدول التالي تحليل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً للسوق الجغرافي الرئيسي وخطوط المنتجات والخدمات الرئيسة وتوقيت إثبات الإيرادات:

١٣-١ حسب الأسواق الجغرافية الرئيسية

تُستمد الإيرادات من العقود مع العملاء من السوق الجغرافي الرئيسي وهو المملكة العربية السعودية.

١٣-٢ حسب خطوط المنتجات/الخدمات الرئيسية

حددت الشركة أنها تعمل كقطاع تشغيلي واحد قابل للتقرير، وتتمثل الإيرادات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م و٣٠ يونيو ٢٠٢٤م فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠٤,٠٧٩,٨٢٤	١٢١,٣٢٨,٨٢٦	٤٤,٣٩١,٢٢٥	٤٩,٧٢٦,١٠٠	لوازم طبية
٢٦,١٣٩,٩٨٨	٣٦,٤٥٩,٥٣٥	٨,٤٧٣,٤٧٦	١٦,٨٧٣,٤٥٢	مبيعات معدات طبية ذات مكون تمويلي هام
٣,٢٣٧,٥٣٣	٣,٦٨٨,٠٠٤	١,٤٣٦,٢٥٦	١,٥٤٠,٢٥٤	تقديم الخدمات
١٣٣,٤٥٧,٣٤٥	١٦١,٤٧٦,٣٦٥	٥٤,٣٠٠,٩٥٧	٦٨,١٣٩,٨٠٦	

١٣-٣ حسب توقيت إثبات الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٣٣,٤٥٧,٣٤٥	١٦١,٤٧٦,٣٦٥	٥٤,٣٠٠,٩٥٧	٦٨,١٣٩,٨٠٦	منتجات محولة عند نقطة من الزمن

١٤ تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٧٤,٦٠٩,٥٨٥	٩٠,٣٣٢,٧٨٤	٣٠,٩٧٣,٢٧٤	٣٨,١٩٧,٠٤٦	تكلفة بضائع مبيعة
٦٦٣,٧٨٣	٨٩٠,٦١١	٣٤٨,٢٧٣	٥٢٣,٣١١	تكلفة خدمة - تكلفة متعلقة بالموظفين
٧٥,٢٧٣,٣٦٨	٩١,٢٢٣,٣٩٥	٣١,٣٢١,٥٤٧	٣٨,٧٢٠,٣٥٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٥ مصروفات البيع والتسويق

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٩,٤٨٤,٤٤٧	١٢,٤٣٣,٠٤٣	٨,٦٣٣,٥٥٧	٤,٧٥٥,١٤٢	حوافز موظفين ومصروفات تسويق
٤,١٠٦,٣٩٨	٨,٧٢٨,٠٢٤	٢,٠١٥,٦٥٢	٤,٤٠٠,٠٠٢	تكلفة موظفين
٤٠٨,٣٠١	١٨٤,٩٥٩	١٧٧,٧٢٧	١١٨,٠٤١	مصروفات نقل وشحن
٢٣,٩٩٩,١٤٦	٢١,٣٤٦,٠٢٦	١٠,٨٢٦,٩٣٦	٩,٢٧٣,١٨٥	

١٦ مصروفات عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤,٩١٥,٤١٨	٧,٢١٩,٤٤٦	٢,٥١٦,٠٤٢	٣,١٢٠,٠٢١	تكاليف موظفين
٨٤٥,٦٥٤	٢,٤٥٦,٩٦٧	٣٧٠,٢٢٤	١,٢٧٥,١٥٨	أتعاب قانونية ومهنية
٣٢٣,٠٧٩	١,٠٢١,٧٩٣	١٤١,٠٩٢	٥٣٠,٥٦٤	مصروفات اشتراك
٥٥٧,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	١٨٣,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
٦٠٠,١٥٩	٤٧٠,٩٨٥	٣٤١,٣٦٢	٣٢٠,٥٨٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٦٢,٦٤١	٤٠٩,٣٦٥	-	٢٢٧,٢١٢	مصروفات إيجار
٣٤٦,٦٨٧	٣٨٧,١٢٤	١٧٣,٢٢٧	١٩٧,٥٠٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢١٦,٦٥٥	-	١٠٨,٣٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٩٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اتعاب مراجعة
٢٧٦,٩٧٥	١,١٥٧,٠١١	١٢٧,٧٦٠	٤٣٤,٥٤٩	أخرى
٨,٣١٧,٦١٣	١٤,٠٥٥,٣٤٦	٣,٩٠٢,٧٠٧	٦,٨٣٩,٩٢٠	

١٧ ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسي والمخفض لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح العائد إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٦,٥٩٢,٩٢٣	٢٧,٩٠٥,٢٤٠	١٣,٥٤٢,٦٧٩	٨,٣٠٨,٠٨٤	الربح العائد لمساهمي الشركة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٨٠	٣,٩٩	١,٩٣	١,١٩	ربحية السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي للسهم)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم الشركة بإثبات التنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغير. قُيِّمت الإدارة أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط، والقروض قصيرة الأجل، والذمم الدائنة التجارية تقارب قيمتها الدفترية، ويرجع ذلك بدرجة كبيرة إلى أن آجال استحقاق هذه الأدوات التي تعتبر قصيرة.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم تكن هناك أي تنقلات بين مستويات القيمة العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشكل رئيسي الرواتب والبدلات والمكافآت لكبار التنفيذيين. إن موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك أي عضو مجلس إدارة أو مساهم (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

فيما يلي ملخص المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة التي تمت في دورة الأعمال العادية والمتضمنة في القوائم المالية الأولية الموجزة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		العلاقة	وصف المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م			
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	لجنة المراجعة ومجلس الإدارة	مكافآت	لجنة المراجعة ومجلس الإدارة
٥٥٧,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	١٨٣,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠			

أ) مكافآت كبار موظفي الإدارة:

الاسم	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كبار موظفي الإدارة	منافع موظفين قصيرة الأجل منافع ما بعد انتهاء الخدمة	٤,٠٢٤,٣٦٦	٦,٨٤٨,٩٤٠
		٥,٦٩٤,٣٦٥	٣,٦٤٦,٣٦١

٢٠ الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث جوهرية لاحقة لاحقة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢١ معلومات المقارنة

خلال الفترة، تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية، ولم يكن لإعادة التصنيف هذه أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٢ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ م).