

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 ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦

الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير المراجعة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة غير المراجعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة غير المراجعة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة غير المراجعة
٢٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
www.ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض - سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١



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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير المراجعة المرفقة لشركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة غير المراجعة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة 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 غير المراجعة 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 غير المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبد العزيز سعود العريفي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٧٢)

جدة: ١٨ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ
(٣١ أغسطس ٢٠٢٦ م)

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

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير المراجعة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,٨٢١,٦٨٠	٢,٢٠٦,٨٤٧	٤	ممتلكات ومعدات
٥٦٤,٥٧٧	٧٢٨,٨٦٩	٥	موجودات حق الاستخدام
١,٨٣٠,٢٨١	٢,٠٩٦,٤٩٦		موجودات غير ملموسة
٣,٨٤٣,٦٢٨	١,٤١٦,٦٨٧	٧	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط - الجزء غير المتداول
٨,٠٦٠,١٦٦	٦,٤٤٨,٨٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١٠٨,٣٩٤,٩٩٥	١٠٩,٠٣٩,٨٧٢	٦	مخزون
٤٧,١٤٥,٥١٤	٤٦,٤٠٩,٤٤٦	٧	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط - الجزء المتداول
١٠٦,٣٢١,٨٥٨	٩١,٢٥٤,١٦٧	٨	ذمم مدينة تجارية
١٤,٢٥٩,٠٩١	١١,٦١٣,١٠٧	٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٢,٠٧٨,٢٣٩	٩,٧٤٣,٧٤٠	١٠	نقد وما في حكمه
٢٩٨,١٩٩,٦٩٧	٢٦٨,٠٦٠,٣٣٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٠٦,٢٥٩,٨٦٣	٢٧٤,٥٠٩,٢٣١		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥,٠٤٠,٦٩٨	٥,٠٤٠,٦٩٨		احتياطي
١١٧,١٠٦,٧٧٩	١٠٤,١٤٤,٣٤٤		أرباح مبقاة
١٩٢,١٤٧,٤٧٧	١٧٩,١٨٥,٠٤٢		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٤,١٤٨,٨٩٦	١٣,٢٩٢,٤٧٤		منافع الموظفين
١٩٩,٨٠٩	٣٧٧,٠٦٠	١٢	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١٤,٣٤٨,٧٠٥	١٣,٦٦٩,٥٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٩,٣٤٧,٤٢٣	١٠,٢١٢,٠١٨		ذمم دائنة تجارية
٢٥,٤٤٠,٠٤١	٢٧,٠٤٦,٨٢٠	١٣	قروض بنكية
٣٣,٢٤٠,٣٧٢	٣٦,٤٧٨,٨٧١	١١	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٥٥,٢٩٤	٣٤٩,٩٦٢	١٢	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٧,٣٨٠,٥٥١	٧,٥٦٦,٩٨٤	١٤	زكاة مستحقة الدفع
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩٩,٧٦٣,٦٨١	٨١,٦٥٤,٦٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٤,١١٢,٣٨٦	٩٥,٣٢٤,١٨٩		إجمالي المطلوبات
٣٠٦,٢٥٩,٨٦٣	٢٧٤,٥٠٩,٢٣١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(معدل)	(معدل)	(معدل)	(معدل)
إيرادات	١٥	٦٥,١٢٣,١١٥	٦٨,١٣٩,٨٠٦	١٦١,٤٧٦,٣٦٥
تكلفة إيرادات	١٦	(٤١,٣١٤,٥٠٠)	(٣٨,٧٢٠,٣٥٧)	(٩١,٢٢٣,٣٩٥)
إجمالي الربح		٢٣,٨٠٨,٦١٥	٢٩,٤١٩,٤٤٩	٧٠,٢٥٢,٩٧٠
مصروفات بيع وتوزيع	١٧	(٩,٣٨٧,٢٥٤)	(٦,٠١٤,٢١٤)	(١٨,٠٨٧,٠٥٥)
مصروفات عمومية وإدارية	١٨	(٥,١٥٥,٧٩٦)	(١٠,٠٩٨,٨٩١)	(١٧,٣١٤,٣١٧)
عكس قيد خسائر الائتمان المتوقعة - ذمم مدينة تجارية		١,٧٥٢,٦٩٨	٩٢٧,٥٥٥	٣٩٢,٩٩٣
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - ذمم مدينة للمبيعات بالتقسيط		(٢٥٢,٧٨٣)	(٤,٤٠٤,٣١٣)	(٤,٨٦١,٨٢٥)
إيرادات أخرى		٤٨٥,٤٧٤	١٦,٤٣٤	١,١٨٦,٨٤٤
الربح التشغيلي		١١,٢٥٠,٩٥٤	٩,٨٤٦,٠٢٠	٣١,٥٦٦,٧٢٩
تكلفة تمويل		(٧٦٤,٠٢١)	(١,٢٧٧,٢٩١)	(٢,٣٧٨,٣٣٧)
إيرادات تمويل		٨٢٦,٩٤٠	٧٦٢,٦٨٦	١,٠١٨,٠٢٧
الربح قبل الزكاة		١١,٣١٣,٨٧٣	٩,٣٣١,٤١٥	٣٠,٢٠٩,٣٠٠
مصرف زكاة	١٤,١	(١,٣٨٦,٤٠٩)	(١,٠٢٣,٣٣١)	(٢,٣٠٤,٠٦٠)
الربح للفترة		٩,٩٢٧,٤٦٤	٨,٣٠٨,٠٨٤	٢٧,٩٠٥,٢٤٠
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)				
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:				
مكسب / (خسارة) اكتواري من إعادة قياس منافع الموظفين		٣٦٧,٨٤٧	(٧٣٩,٦١٦)	(٧٣٩,٦١٦)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٠,٢٩٥,٣١١	٧,٥٦٨,٤٦٨	٢٧,١٦٥,٦٢٤
ربحية السهم:				
ربحية السهم العائدة إلى المساهمين في الشركة (ريال سعودي)		١,٤٢	١,١٩	٣,٩٩
- الأساسية والمخفضة				

المدير المالي
الرئيس التنفيذي
رئيس مجلس الإدارة

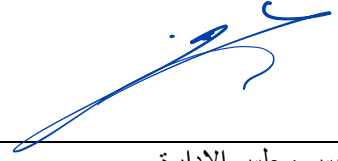
شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

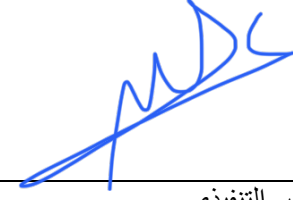
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١٥٨,٨٢٩,٣٤٨	٨٣,٧٨٨,٦٥٠	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧,٩٠٥,٢٤٠	٢٧,٩٠٥,٢٤٠	-	-
(٧٣٩,٦١٦)	(٧٣٩,٦١٦)	-	-
٢٧,١٦٥,٦٢٤	٢٧,١٦٥,٦٢٤	-	-
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١٧١,٩٩٤,٩٧٢	٩٦,٩٥٤,٢٧٤	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
١٧٩,١٨٥,٠٤٢	١٠٤,١٤٤,٣٤٤	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦,٥٩٤,٥٨٨	٢٦,٥٩٤,٥٨٨	-	-
٣٦٧,٨٤٧	٣٦٧,٨٤٧	-	-
٢٦,٩٦٢,٤٣٥	٢٦,٩٦٢,٤٣٥	-	-
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١٩٢,١٤٧,٤٧٧	١١٧,١٠٦,٧٧٩	٥,٠٤٠,٦٩٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٥
الربح للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)

في ١ يناير ٢٠٢٦
الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة غير المراجعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
٣٠,٢٠٩,٣٠٠	٢٩,٣٣٠,٩٩٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٣٨٧,١٢٤	٤٢٥,٠٩٤	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٧٠,٩٨٥	١٦٤,٢٩٢	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢١٦,٦٥٥	٢٦٦,٢١٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٩٢,٩٩٣)	(١,٥٩٩,٢٧١)	٨	عكس قيد خسائر موجودات مالية - ذمم مدينة تجارية
٤,٨٦١,٨٢٥	٨٩٩,٢٧١	٧	انخفاض في قيمة خسائر موجودات مالية - ذمم مدينة للمبيعات بالتقسيط
٦٣٧,٤٤٢	٤٠٧,٨٣٤	٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٠٧٢,٠٦٣	١,٢٨٦,٧٦٩		مخصص منافع الموظفين
(٤٦٩,٣١٠)	-		تعديلات على عقود إيجار
١,٥٠٤,٨٥٨	١,٢٠٨,٢٧٣		تكلفة تمويل
٣٨,٤٩٧,٩٤٩	٣٢,٣٨٩,٤٧٤		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٠٤٦,٦٣٣)	٢٣٧,٠٤٣		نقص / (زيادة) في المخزون
(١٦,٤٨٧,٠١٥)	(٤,٠٦٢,٢٨٠)		زيادة في الذمم المدينة لمبيعات التقسيط
(١٥,٤٧٩,٣٦٤)	(١٣,٤٦٨,٤٢٠)		زيادة في الذمم المدينة التجارية
(١٠,٨٨١,٣٦٢)	(٢,٦٤٥,٩٨٥)		زيادة في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
٢,٨٤٥,٥٦٢	٩,١٣٥,٤٠٥		زيادة في الذمم الدائنة التجارية
١٦,٥١٥	-		زيادة في مطلوبات العقود
١,٦٧٩,٣٣٥	(٣,٢٣٨,٤٩٨)		نقص / (زيادة) في المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٢,٨٥٥,٠١٣)	١٨,٣٤٦,٧٣٩		النقد من / (المستخدم في) العمليات
(٢,٠٥١,٢٣٣)	(٢,٩٢٢,٨٤٢)		زكاة مدفوعة
(٦١,٣٣٤)	(٦٢,٥٠٠)		منافع موظفين مدفوعة
(٦٤٧,٥٤٧)	(١,٢٠٨,٢٧٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٦١٥,١٢٧)	١٤,١٥٣,١٢٤		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٤٢٢,١٣٢)	(٣٩,٩٢٧)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٦١٠,٣٠١)	-		شراء موجودات غير ملموسة
(١,٠٣٢,٤٣٣)	(٣٩,٩٢٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٤٦,٠١٨,١٢٨	١٦,٦٣٢,٥٢٤		متحصلات من قروض بنكية
(٢٣٧,٠٠٦)	(١٨,٢٣٩,٣٠٣)		سداد قروض بنكية
(٧٣٣,٠٢٢)	(١٧١,٩١٩)		سداد التزام عقد إيجار
(١٣,٩٨٦,٣٤٢)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
٣١,٠٦١,٧٥٨	(١,٧٧٨,٦٩٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
٢٤,٤١٤,١٩٨	١٢,٣٣٤,٤٩٩		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٤,٢١١,٥٨١	٩,٧٤٣,٧٤٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٨,٦٢٥,٧٧٩	٢٢,٠٧٨,٢٣٩		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 غير المراجعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - معلومات 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 ١٤٣٠هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠٠٩) بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٦٤١٥ والرقم الموحد ٧٠٠١٥٨٧٣١٥.

في ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١)، 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 فيها اعتباراً من ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٢) بالرمز ٩٥٢٧ ورقم التعريف الدولي للأوراق المالية SA15GGP4KRH1.

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 غير المراجعة نتائجها:

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

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

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 غير المراجعة 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. وتوصلوا إلى حكم محاسبي بأن هناك توقعاً معقولاً بأن الشركة لديها من الموارد ما يكفيها للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (انظر الإيضاح ٢-٤). بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تعكس بالضرورة نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة للشركة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المفصح عنها والإفصاحات المرفقة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترة المالية القادمة، وتم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. 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.

٢-٥ السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستثناء السياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الجديد المطبق من قبل الشركة والنافذ كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (انظر الإيضاح ٣).

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)
- العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٣-١ الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، ويصبح نافذاً للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُدخل المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة على قائمة الربح أو الخسارة، ويتمثل الهدف الرئيسي منها في تحسين إمكانية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية فيما يتعلق بمقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة الذي يتطلب تصنيف الدخل والمصروفات ضمن خمس فئات محددة بناءً على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الإلزامي للمجاميع الفرعية،
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام،
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة)، و

إن الشركة حالياً في صدد تقييم الأثر التقديري الذي سيحدثه التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على قوائمها المالية.

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

٣-١-١ هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة مثل التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات المتوقعة. يعتمد هذا التصنيف على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة.

لا يُتوقع أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) على ربح الشركة للفترة أو إجمالي حقوق الملكية. ويؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بشكل أساسي على عرض المعلومات والإفصاحات في القوائم المالية، لا على إثبات وقياس الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. ومع ذلك، يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) مجاميع فرعية إلزامية جديدة، تشمل:

- الربح التشغيلي؛ و
- الربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل.

تقوم الشركة حالياً بتقييم عرض بنود الإيرادات والمصروفات ضمن الفئات والمجاميع الفرعية الجديدة التي يتطلبها المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع الشركة حدوث تغييرات في عرض وتصنيف بعض بنود قائمة الربح أو الخسارة. ومن المتوقع أن يتم عرض مصروف الفائدة الناتج عن القروض ضمن فئة التمويل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

وتقوم الشركة حالياً بعرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن (خسارة) / إيرادات التمويل. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، يتم تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية بشكل عام ضمن الفئة نفسها التي تُصنّف فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن المعاملات أو الموجودات أو المطلوبات الأساسية التي نشأت عنها تلك الفروقات. وبناءً عليه، تتوقع الشركة أن يتم عرض بعض فروقات الصرف ضمن الفئة التشغيلية، في حين يتم عرض البعض الآخر ضمن فئة التمويل، وذلك بحسب طبيعة البند الأساسي ذو الصلة. فعلى سبيل المثال، من المتوقع عرض فروقات الصرف الناتجة عن الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية ضمن الفئة التشغيلية، بينما يُتوقع عرض فروقات الصرف الناتجة عن القروض، إن وجدت، ضمن فئة التمويل.

وتواصل الشركة تقييم المتطلبات التفصيلية الخاصة بالتصنيف وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) وأثرها الناتج على عرض قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١-٢ التجميع والتصنيف

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات محسّنة تتعلق بتجميع وتفصيل المعلومات المعروضة في القوائم المالية الأساسية والمفصّل عنها في الإيضاحات المرفقة. كما يوفر المعيار توجيهات إضافية بشأن تسمية ووصف بنود القوائم المالية.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم كيفية تأثير هذه المتطلبات الجديدة على عرض المعلومات والإفصاح عنها ضمن قوائمها المالية. ويتضمن هذا التقييم دراسة ما إذا كان يتعين إجراء مزيد من التفصيل لبعض الأرصدة والمعاملات، وما إذا كانت الأوصاف والتسميات الحالية لا تزال توفر معلومات مفيدة وملئمة لمستخدمي القوائم المالية.

كما تقوم الشركة بفحص البنود المدرجة حالياً ضمن مسميات مثل "أخرى"، وذلك لتحديد ما إذا كانت متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تستوجب استخدام أوصاف أو تصنيف أكثر تحديداً.

٣ - المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة (تتمة)

٣-١-٣ مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات إفصاح تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وتُعرف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بأنها المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في البيانات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب معين من الأداء المالي للشركة ككل.

وعندما ينطبق، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بهذه المقاييس ضمن إيضاح منفرد في القوائم المالية، بما في ذلك تسويات بين مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وأقرب مجموع فرعي مماثل منصوص عليه في المعايير الدولية للتقرير المالي.

وتقوم الشركة حالياً بتقييم ما إذا كانت أي من المقاييس المستخدمة في بياناتها العامة تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وفي حال انطباق ذلك، ستقوم بتقديم الإفصاحات المطلوبة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

٣-١-٤ التعديلات الاستتباعية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) تعديلات استتباعية على معيار المحاسبة الدولي (٧) - قائمة التدفقات النقدية، وتتطلب هذه التعديلات من المنشآت التي تطبق الطريقة غير المباشرة استخدام الربح التشغيلي، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية التشغيلية.

تستخدم الشركة حالياً الربح قبل الزكاة كنقطة بداية للتسوية، وبناءً على ذلك، من المتوقع أن تتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن قائمة التدفقات النقدية بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

واستناداً إلى التقييم الأولي الذي أجرته الشركة للتعديلات الاستتباعية على معيار المحاسبة الدولي (٧)، تتوقع الشركة تصنيف الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية. كما تواصل الشركة تقييم تصنيف الفائدة المستلمة والعرض المرتبط بالتدفقات النقدية الخاصة بالودائع والأنشطة المتعلقة بالخزينة.

وتواصل الشركة كذلك تقييم أثر هذه التعديلات على عرض قائمة التدفقات النقدية والإفصاحات ذات الصلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - الممتلكات والمعدات

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
التكلفة:						
٨٤١,٦٣٤	١,٩٣٠,٩٢١	٩٣١,٣٢٠	٤١٦,٨٧٠	٤٣,٨٣٥	٧٢٧,٦٨٠	٤,٨٩٢,٢٦٠
-	-	١٢,٦٤٢	٢٧,٢٨٥	-	-	٣٩,٩٢٧
٨٤١,٦٣٤	١,٩٣٠,٩٢١	٩٤٣,٩٦٢	٤٤٤,١٥٥	٤٣,٨٣٥	٧٢٧,٦٨٠	٤,٩٣٢,١٨٧
في ١ يناير ٢٠٢٦						
إضافات						
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦						
الاستهلاك المتراكم:						
٤٦٥,٤٨٦	١,٠٨٠,٧٨١	٥٠٩,٦٩٣	٢١١,١٨٠	٢٨,٢٤٥	٣٩٠,٠٢٨	٢,٦٨٥,٤١٣
٧٥,٤٣٠	١٨٠,٨٧٥	٦١,٣٩٩	٣٩,٧٣٦	٢,٩٩٤	٦٤,٦٦٠	٤٢٥,٠٩٤
٥٤٠,٩١٦	١,٢٦١,٦٥٦	٥٧١,٠٩٢	٢٥٠,٩١٦	٣١,٢٣٩	٤٥٤,٦٨٨	٣,١١٠,٥٠٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦						
صافي القيمة الدفترية:						
٣٠٠,٧١٨	٦٦٩,٢٦٥	٣٧٢,٨٧٠	١٩٣,٢٣٩	١٢,٥٩٦	٢٧٢,٩٩٢	١,٨٢١,٦٨٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)						

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

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
التكلفة:						
٧٥١,٥٩٦	١,٩٣٠,٩٢١	٦٢٨,٩٦١	٣٣٧,٥٤٥	٢٧,٨٣٥	٤٦٢,١١٥	٤,١٣٨,٩٧٣
٩٠,٠٣٨	-	٣٠٢,٣٥٩	٧٩,٣٢٥	١٦,٠٠٠	٢٦٥,٥٦٥	٧٥٣,٢٨٧
٨٤١,٦٣٤	١,٩٣٠,٩٢١	٩٣١,٣٢٠	٤١٦,٨٧٠	٤٣,٨٣٥	٧٢٧,٦٨٠	٤,٨٩٢,٢٦٠
الاستهلاك المتراكم:						
٣١٩,٨١٦	٧١٢,٧٢٨	٤٠٢,٧١٤	١٤٥,٧٦٨	٢٤,٩٢٠	٢٧٨,٨٠٤	١,٨٨٤,٧٥٠
١٤٥,٦٧٠	٣٦٨,٠٥٣	١٠٦,٩٧٩	٦٥,٤١٢	٣,٣٢٥	١١١,٢٢٤	٨٠٠,٦٦٣
٤٦٥,٤٨٦	١,٠٨٠,٧٨١	٥٠٩,٦٩٣	٢١١,١٨٠	٢٨,٢٤٥	٣٩٠,٠٢٨	٢,٦٨٥,٤١٣
صافي القيمة الدفترية:						
٣٧٦,١٤٨	٨٥٠,١٤٠	٤٢١,٦٢٧	٢٠٥,٦٩٠	١٥,٥٩٠	٣٣٧,٦٥٢	٢,٢٠٦,٨٤٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ - موجودات حق الاستخدام

لدى الشركة اتفاقيات إيجار لعدة مباني. كما أن لدى الشركة اتفاقيات إيجار لمستودعات مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تطبق الشركة إعفاءات الإثبات التي تتعلق بـ "عقود إيجار قصيرة الأجل" و "عقود إيجار موجودات منخفضة القيمة" لعقود الإيجار هذه.

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٧٢٨,٨٦٩	١,١١٣,٧٥٨	في بداية الفترة / السنة
-	(٥٣,٥٨٦)	تعديلات
(١٦٤,٢٩٢)	(٣٣١,٣٠٣)	استهلاك محمل للفترة / للسنة
٥٦٤,٥٧٧	٧٢٨,٨٦٩	في نهاية الفترة / السنة

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

٦ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٢٣,٢٤٠,٥٣٤	١٣,٨٠٦,٩٦٧	معدات طبية
٨٧,٤٢٨,٦٨٣	٩٢,٩٥٢,٨٣٩	لوازم طبية
-	٢,٦٨٩,٨٤٦	بضائع في الطريق
١,١٨٣,٠٦٦	٢,٦٣٩,٦٧٤	موجودات مرتجعة
١١١,٨٥٢,٢٨٣	١١٢,٠٨٩,٣٢٦	
(٣,٤٥٧,٢٨٨)	(٣,٠٤٩,٤٥٤)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
١٠٨,٣٩٤,٩٩٥	١٠٩,٠٣٩,٨٧٢	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٣,٠٤٩,٤٥٤	٢,١٥٧,٦٤٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٠٧,٨٣٤	٨٩١,٨٠٥	إضافات خلال الفترة / السنة
٣,٤٥٧,٢٨٨	٣,٠٤٩,٤٥٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٦٥,٦٨٧,٩٢٩	٦١,٥١٦,٤١٨	إجمالي الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط
(١,٢٨٣,٩٦٥)	(١,١٧٤,٧٣٤)	ناقصاً: إيرادات تمويل غير مكتسبة
٦٤,٤٠٣,٩٦٤	٦٠,٣٤١,٦٨٤	الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط
(١٣,٤١٤,٨٢٢)	(١٢,٥١٥,٥٥١)	ناقصاً: مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٥٠,٩٨٩,١٤٢	٤٧,٨٢٦,١٣٣	صافي الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط

١-٧ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
١٢,٥١٥,٥٥١	٦,٧٩٠,٦٦٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٩٩,٢٧١	٥,٧٢٤,٨٨٩	محمل للفترة / السنة
١٣,٤١٤,٨٢٢	١٢,٥١٥,٥٥١	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 في السداد.

فيما يلي أعمار الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط:

العمر	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	نطاق خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة ريال سعودي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:			
ضمن فترة الائتمان	٣١,٠٢٨,٣٣١	١,٩٦%	٦٠٧,٩٤٨
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٧,٤٩٧,٥٤٣	١٠,٥٥%	٧٩١,٢٦٩
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	٦,٧٧٠,٥٨٧	١٤,٢٣%	٩٦٣,١٦٥
متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٤,٥٥٥,٨٧٩	١٨,٦٢%	٨٤٨,٢٣٦
متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٢,٨٣٢,٤١٢	٢٤,٤٧%	٦٩٣,٠٩٠
متأخرة السداد لأكثر من سنة	١٣,٠٠٣,١٧٧	٧٣,١٤%	٩,٥١١,١١٤
الإجمالي	٦٥,٦٨٧,٩٢٩		١٣,٤١٤,٨٢٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧ - الذمم المدينة للمبيعات بالتقسيط (تتمة)

العمر	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	نطاق خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة ريال سعودي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:			
ضمن فترة الائتمان	٣٢,٩٥٠,٥١٤	%٢,٤٠	٧٩٠,٧٠٧
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً	٧,٠٤٥,٨٥٧	%١٢,٢١	٨٦٠,٣٠٥
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً	٥,٢٧٠,٨٢٠	%١٦,٦١	٨٧٥,٧٠٠
متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٣,٠١١,١٣٩	%٢١,٥٦	٦٤٩,١٦٤
متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١,٥٠٢,٣٠٧	%٢٧,٧٣	٤١٦,٥٤١
متأخرة السداد لأكثر من سنة	١١,٧٣٥,٧٨١	%٧٦,٠٣	٨,٩٢٣,١٣٤
الإجمالي	٦١,٥١٦,٤١٨		١٢,٥١٥,٥٥١

٨ - الذمم المدينة التجارية

تشتمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

ذمم مدينة تجارية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة	١٢٠,٣٣٥,٣١٤	١٠٦,٨٦٦,٨٩٤
صافي ذمم مدينة تجارية	(١٤,٠١٣,٤٥٦)	(١٥,٦١٢,٧٢٧)
	١٠٦,٣٢١,٨٥٨	٩١,٢٥٤,١٦٧

٨-١ فيما يلي الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
عكس قيد / محمل للفترة / السنة	١٥,٦١٢,٧٢٧	٥,٠٦٢,٥٧٢
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	(١,٥٩٩,٢٧١)	١٠,٥٥٠,١٥٥
	١٤,٠١٣,٤٥٦	١٥,٦١٢,٧٢٧

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 للملاء، ترى الشركة أن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة أعلاه يغطي بشكل كافٍ مخاطر التعثر عند السداد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ - الذمم المدينة التجارية (تتمة)

فيما يلي تحليل الأعمار للذمم المدينة التجارية:

إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	نطاق خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة ريال سعودي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:		
٧٠,٦٨٨,٣١٤	٠,٩٦%	٧٨,٣٦٩
١٩,٧٦٢,٤٠٠	٤,٤٥%	٨٧٩,٤٨٩
٨,٥٣١,٦٣٧	٩,٩٨%	٨٥١,٢٦٧
٢,٧٩٦,٢٦٢	١٨,٢٠%	٥٠٩,٠١٤
٢,٣١٩,٥١٤	٢٦,٢٩%	٦٠٩,٧٩٣
١٦,٢٣٧,١٨٨	٦٤,٥٨%	١٠,٤٨٥,٥٢٤
١٢٠,٣٣٥,٣١٤		١٤,٠١٣,٤٥٦
ضمن فترة الائتمان		
متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً		
متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً		
متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً		
متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً		
متأخرة السداد لأكثر من سنة		
الإجمالي		

إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	نطاق خسارة الائتمان المتوقعة (%)	مخصص الخسارة ريال سعودي	العمر
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:			
٦٢,٤٥٩,٤٤٢	١,٤٧%	٩١٥,٤٨٩	ضمن فترة الائتمان
٩,٧٩٢,٣٩١	٦,١٢%	٥٩٨,٨٨٩	متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
٩,٠٥٣,٥٥٥	١٣,٣٣%	١,٢٠٧,١٠٦	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٦,٣١٦,٣٢٧	٢٣,٩١%	١,٥١٠,٣٠٤	متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
٣,١٥٥,١٢٢	٣٢,٧٥%	١,٠٣٣,٢٧٧	متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
١٦,٠٩٠,٠٥٧	٦٤,٣١%	١٠,٣٤٧,٦٦٢	متأخرة السداد لأكثر من سنة
١٠٦,٨٦٦,٨٩٤		١٥,٦١٢,٧٢٧	الإجمالي

٩ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٧,٥٤٨,٧١٠	٦,٤٢٣,٣٨٤	دفعات مقدمة لموردين
٣,٩٨٩,٧٠٧	٢,٧٦١,٤٠٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
٦٤٥,٠٨٠	٩٠٤,٢٨٢	قروض موظفين
٥٨٦,٠٩٠	٤١٩,٣٢٢	تأمين مدفوع مقدماً
٦٤٦,١٢٩	٢٧٦,٤٦٧	إيجار مدفوع مقدماً
٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	ضمان بنكي
٨٠٩,٣٧٥	٧٩٤,٢٤٧	أخرى
١٤,٢٥٩,٠٩١	١١,٦١٣,١٠٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٣٠٩,٨٥٥	٦٩,٣٣٣	نقد في الصندوق
٢١,٧٦٨,٣٨٤	٩,٦٧٤,٤٠٧	نقد لدى البنك
٢٢,٠٧٨,٢٣٩	٩,٧٤٣,٧٤٠	

النقد لدى البنوك يحتفظ به في حسابات جارية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. ومن المتوقع أن تكون مخاطر الائتمان على هذه الأرصدة في حددها الأدنى. كما تخضع الأرصدة البنكية لمخاطر غير هامة من حيث تغير القيمة. وتقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١١ - المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
١٣,٤٥٤,٥٣١	١٠,٢٥٨,٢٨٥	حوافز موظفين مستحقة الدفع
١٢,٩٩٠,٢٥٠	١٥,٨٣٠,٢٤٤	مبالغ مستحقة الدفع متعلقة بأنشطة التسويق
١,٩٦٣,٠٨٦	٤,٣٨٨,٧١٠	مطلوبات استرداد الأموال
٢,٠٩٥,٩٣٦	٢,٠٩٥,٩٣٦	مبالغ مستحقة الدفع متعلقة بأصل غير ملموس
٦١٤,٥٣٣	١,٦٧٥,٠٦٠	دفعات مقدمة من العملاء
-	١,٢٣٩,٩١٦	مبالغ مستحقة الدفع متعلقة بأعضاء اللجنة ومجلس الإدارة
٥٤٦,٨٥٥	٥٣٢,٧٢٠	ضمان تأكيد
١,٥٧٥,١٨١	٤٥٨,٠٠٠	أخرى
٣٣,٢٤٠,٣٧٢	٣٦,٤٧٨,٨٧١	

١٢ - التزامات عقود الإيجار

فيما يلي ملخص الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٧٢٧,٠٢٢	١,٦٢٦,١٢٢	في بداية الفترة / السنة
٢٣,٠٨١	٦٥,١٨٩	زيادة فائدة
-	(٥٧٤,٢٨٩)	تعديلات
(١٩٥,٠٠٠)	(٣٩٠,٠٠٠)	دفعات خلال الفترة / السنة
٥٥٥,١٠٣	٧٢٧,٠٢٢	في نهاية الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢- التزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي الاستحقاقات المجدولة للالتزامات عقود الإيجار:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٣٥٥,٢٩٤	٣٤٩,٩٦٢	الجزء المتداول
١٩٩,٨٠٩	٣٧٧,٠٦٠	الجزء غير المتداول
٥٥٥,١٠٣	٧٢٧,٠٢٢	

١٢-١ بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٨٨١,٥٨٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٠٩,٣٦٥ ريال سعودي).

١٣- القروض قصيرة الأجل

في ٢٠٢٥، حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية متعددة الأغراض من أحد البنوك التجارية لدعم أعمالها التشغيلية ومصروفاتها الرأسمالية. وتشمل هذه التسهيلات تسهيلات قصيرة الأجل للمرابحة بحد قدره ٥٠ مليون ريال سعودي، بهامش ربح قدره سايبور + ٢,٣٪، ويستخدم لتمويل الدورة التشغيلية للشركة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغ الرصيد القائم بموجب التسهيل مبلغ ٢٥,٤ مليون ريال سعودي. وتسهيل تمويلي متجدد بحد قدره ٢٠ مليون ريال سعودي، يحمل هامش ربح بمعدل سايبور + ٢,٥٪، يهدف إلى تمويل تكلفة المعدات. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم يكن هناك أي رصيد قائم مستحق بموجب هذا التسهيل. تكون هذه التسهيلات التمويلية مضمونة بسند لأمر صادر عن الشركة.

تم تصنيف التمويلات القائمة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي، حيث أن هذه التسهيلات مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

فيما يلي تفصيل للتسهيلات البنكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	تسهيل قصير الأجل
٢٥,٤٤٠,٠٤١	٢٧,٠٤٦,٨٢٠	

١٤- 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٤- الزكاة (تتمة)

١٤-١ مخصص الزكاة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي	
٧,٥٦٦,٩٨٤	٨,٠٠٠,٦٠٠	في بداية الفترة / السنة
٢,٧٣٦,٤٠٩	٤,٨١٣,٨٧٦	مخصص للفترة / السنة الحالية
-	(١,٠٩٦,٤٥٩)	عكس قيد متعلق بسنوات سابقة
(٢,٩٢٢,٨٤٢)	(٤,١٥١,٠٣٣)	دفعات خلال الفترة / السنة
٧,٣٨٠,٥٥١	٧,٥٦٦,٩٨٤	في نهاية الفترة / السنة

١٤-٢ وضع الربوط

قدمت الشركة إقرارات الزكاة إلى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وسددت الزكاة المستحقة عليها وفقاً لهذه الإقرارات، وحصلت على شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٧.

تم الانتهاء من الفحص والتدقيق للسنوات المالية المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حتى ٢٠٢٤م من قبل الهيئة. وقد سددت الشركة الفروقات الزكوية التي تم ربطها عن تلك السنوات، ولم تعد هناك أي التزامات قائمة بشأنها. أما بالنسبة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، فإن الربط الزكوي لا يزال قيد الفحص من قبل الهيئة.

١٥- الإيرادات

تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

في الجدول التالي، تم تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بشكل رئيسي حسب الأسواق الجغرافية والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمات وتوقيت إثبات الإيرادات.

١٥-١ حسب الأسواق الجغرافية الرئيسية

تتحقق الإيرادات من العقود مع العملاء من السوق الجغرافية الأساسية، وهي المملكة العربية السعودية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - الإيرادات (تتمة)

تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

٢-١٥ حسب خطوط المنتجات/الخدمات الرئيسية

حددت الشركة أنها تعمل ضمن قطاع واحد يتم رفع تقارير بشأنه، وتتكون الإيرادات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لوازم طبية مبيعات معدات طبية تتضمن مكون تمويل هام تقديم خدمات
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢١,٣٢٨,٨٢٦	١٣٩,٦١٧,٠٠٣	٤٩,٧٢٦,١٠٠	٥٢,٨٥٤,١٥٨	
٣٦,٤٥٩,٥٣٥	٢٨,٢٢١,٢٩٠	١٦,٨٧٣,٤٥٢	١٠,٧٦٧,٣٩٠	
٣,٦٨٨,٠٠٤	٢,٩٦٩,٤٠٢	١,٥٤٠,٢٥٤	١,٥٠١,٥٦٧	
١٦١,٤٧٦,٣٦٥	١٧٠,٨٠٧,٦٩٥	٦٨,١٣٩,٨٠٦	٦٥,١٢٣,١١٥	

٣-١٥ حسب توقيت إثبات الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		منتجات محولة عند نقطة زمنية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦١,٤٧٦,٣٦٥	١٧٠,٨٠٧,٦٩٥	٦٨,١٣٩,٨٠٦	٦٥,١٢٣,١١٥	

١٦ - تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		تكلفة بضائع مباحة تكلفة خدمة - تكلفة متعلقة بالموظفين
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠,٣٣٢,٧٨٤	١٠٣,٩٤٦,٣٩٦	٣٨,١٩٧,٠٤٦	٤١,٢٢٠,١٣١	
٨٩٠,٦١١	١,١٤٣,٠٩٨	٥٢٣,٣١١	٩٤,٣٦٩	
٩١,٢٢٣,٣٩٥	١٠٥,٠٨٩,٤٩٤	٣٨,٧٢٠,٣٥٧	٤١,٣١٤,٥٠٠	

١٧ - مصروفات البيع والتوزيع

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		حوافز موظفين ومصروفات تسويق تكاليف موظفين مصروفات نقل وشحن
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٧٤,٠٧٢	١٤,٠٦٠,٨٧٧	١,٤٩٦,١٧١	٤,٠٧٨,٩٠٥	
٨,٧٢٨,٠٢٤	٨,٥٤٨,٨٧٦	٤,٤٠٠,٠٠٢	٥,٢٤٠,٠٩٤	
١٨٤,٩٥٩	١٦٠,٥٣٥	١١٨,٠٤١	٦٨,٢٥٥	
١٨,٠٨٧,٠٥٥	٢٢,٧٧٠,٢٨٨	٦,٠١٤,٢١٤	٩,٣٨٧,٢٥٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ - المصروفات العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مراجعة ومعدلة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة ومعدلة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٤٧٨,٤١٧	٧,٢٧٨,٣٦١	٦,٣٧٨,٩٩٢	٥٣٣,٥٧٢	تكلفة موظفين
-	١,٨٣٩,٥٦٣	-	٩٨٦,١١٢	خصم الدفع المبكر
٢,٤٥٦,٩٦٧	١,٠٦٢,٦١٩	١,٢٧٥,١٥٨	٦١٧,٩٨٣	أتعاب قانونية ومهنية
١,٠٢١,٧٩٣	١,٤٢٣,٠٠١	٥٣٠,٥٦٤	٨٦٣,٨٣٤	مصروفات اشتراك
٥٥٦,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ولجنة المراجعة
٤٧٠,٩٨٥	١٦٤,٢٩٢	٣٢٠,٥٨٥	٨٢,٦٠١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٠٩,٣٦٥	٨٨١,٥٨٨	٢٢٧,٢١٢	٤٥٧,٦١٣	مصروفات إيجار
٣٨٧,١٢٤	٤٢٥,٠٩٤	١٩٧,٥٠٤	٢١٢,٤٠٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢١٦,٦٥٥	٢٦٦,٢١٥	١٠٨,٣٢٧	١٣٣,١٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٦٠,٠٠٠	٤٩٦,٧٦٠	٧٠,٠٠٠	٤٤٩,٧٦٠	أتعاب مراجعة
-	١٤,١٣٦	-	١٠,٥٤٢	مخصص الضمان
١,١٥٧,٠١١	٨٢٧,٣٢٨	٤٣٤,٥٤٩	٤٤٨,٢٥٩	أخرى
١٧,٣١٤,٣١٧	١٥,٠٣٨,٩٥٧	١٠,٠٩٨,٨٩١	٨,٩٦١,٢٨٩	

١٩ - ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٧,٩٠٥,٢٤٠	٢٦,٦٦٢,٣٨٠	٨,٣٠٨,٠٨٤	٩,٩٩٥,٢٥٦	الربح العائد لمساهمي الشركة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٩٩	٣,٨١	١,١٩	١,٤٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي لكل سهم)

٢٠ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي الثمن الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم 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 الأفضل والأمثل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (تتمة)

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 ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وهي كما يلي:

- 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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام 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.

تُثبت الشركة التحويلات 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 ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك أي تغيرات بين مستويات القيمة العادلة.

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة. تم اعتماد شروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. إن موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، بما في ذلك الرئيس التنفيذي والمدير المالي والمدير وغيرهم (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

فيما يلي قائمة بالجهات ذات العلاقة ومعاملاتها وعلاقتها مع الشركة:

الجهات ذات العلاقة:

علي محمد ديب علي عيد
مجلس الإدارة ولجنة المراجعة

مساهم رئيسي
أعضاء مجلس الإدارة واللجنة

تمثل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشكل رئيسي الرواتب والبدلات والمكافآت لكبار التنفيذيين. فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة:

الجهة ذات العلاقة	وصف المعاملة	العلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
			(غير مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي
لجنة المراجعة ومجلس الإدارة	مكافآت	لجنة المراجعة ومجلس الإدارة	٣٦٠,٠٠٠	٥٥٦,٠٠٠
			٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
			٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
			٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) مكافآت كبار موظفي الإدارة:

الاسم	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) ريال سعودي
كبار موظفي الإدارة	منافع الموظفين قصيرة الأجل التزام منافع ما بعد انتهاء الخدمة	٥,٧١٠,٤٦١ ٦,٢٠٦,٧٦١	٣,١٣٨,٩٥١ ٥,٧٦٤,٣٩٢

٢٢- تعديل فترة سابقة

أعدت الإدارة تقييم تصنيف مكافآت الحوافز الإدارية، وبناءً عليه أعيد تصنيف مبلغ مكافآت الحوافز الإدارية الخاص بالفترة المقارنة والبالغ ٣,٢٦ مليون ريال سعودي من مصروفات البيع والتسويق إلى المصروفات العمومية والإدارية. ونتيجةً لهذا التغيير في التصنيف، لم يكن هناك أي أثر على قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير المراجعة، أو قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة غير المراجعة، أو قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة غير المراجعة.

فيما يلي ملخص إعادة التصنيف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة غير المراجعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

مصرفات بيع وتسويق	كما هو مصرّح عنه سابقًا	تأثير إعادة التصنيف	كما هو مصرّح عنه حاليًا
٢١,٣٤٦,٠٢٦	(٣,٢٥٨,٩٧١)	١٨,٠٨٧,٠٥٥	
١٤,٠٥٥,٣٤٦	٣,٢٥٨,٩٧١	١٧,٣١٤,٣١٧	
مصرفات عمومية وإدارية			

٢٣- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لاحقًا لتاريخ التقرير، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وواظبت الجهات الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، على التأكيد على قوة الاقتصاد ومرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندةً في ذلك إلى أطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر المقررة.

وقد نشأت هذه التطورات بعد فترة التقرير، ولذلك، جرى تقييمها كأحداث غير موجبة للتعديل وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي (١٠) "الأحداث بعد فترة التقرير". وعليه، لم تُجر أي تعديلات على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ذلك أنها تعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.

وقد قيّمت الشركة الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها المالي وأدائها. واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، يتعدّر عمليًا تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث غير الموجبة للتعديل تقديرًا موثوقًا على الفترات المستقبلية. كما أخذت الإدارة في اعتبارها أثر هذه الأحداث على قدرة الشركة على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وخُصّصت إلى أن أساس الإعدادات وفقًا لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسبًا.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).