

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير فحص المراجع المستقل

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة
٢٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

# تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة شركاء شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة

## مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لشركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

## نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعته. وعليه، فإننا لن نندي رأي مراجعة.

## الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لآلف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي

رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م

الموافق ٢٣ صفر ١٤٤٣هـ

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

قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	الإيضاح	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
٤١٩,٠٦٦	٣٩٩,٢٧٢		ممتلكات ومعدات
٣٦٥,٢١٤	٢٧٧,١٩٢	أ٤	موجودات حق استخدام
١,٦١٤,٢٦٦	١,٤٠٨,٥٥٧	٥	ذمم مدينة مقسطة - الجزء غير المتداول
<u>٢,٣٩٨,٥٤٦</u>	<u>٢,٠٨٥,٠٢١</u>		
<b>الموجودات المتداولة</b>			
٢١,٨٩١,٥٧٧	١٦,٤٣٧,١٦٤	٦	مخزون
١٥,٤٩٢,٤٤١	٢٠,١٨٩,٨٢٣	٥	ذمم مدينة مقسطة - الجزء المتداول
٤٣,٦٣٢,٩٨٦	٤٣,٨٥٥,٧٠٩	٧	ذمم مدينة تجارية
٤,٣٩٣,٧٩١	٨,٤٢٦,١٨٥	٨	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٤,٦٩٩,٥٩٠	٢٧,٦٩٦,٨٨٤	٩	النقد وما في حكمه
<u>١٠٠,١١٠,٣٨٥</u>	<u>١١٦,٦٠٥,٧٦٥</u>		
<u>١٠٢,٥٠٨,٩٣١</u>	<u>١١٨,٦٩٠,٧٨٦</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٥٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
٦٢,٧٩٧,٨١٣	١١,٨١٩,٦٢٦		أرباح مبقاة
<u>٦٣,٥٤٧,٨١٣</u>	<u>٨٢,٠٦٩,٦٢٦</u>		
<b>المطلوبات</b>			
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
٣,٩٦٣,١٣٧	٤,١٩١,٢٣٧		منافع الموظفين
٢٥٠,٠٠٠	٣١١,٠٠٠		مطلوبات عقود - الجزء غير المتداول
١٢٦,١٣١	٣٥,٤١٨	ب٤	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>٤,٣٣٩,٢٦٨</u>	<u>٤,٥٣٧,٦٥٥</u>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
٢,٠٤٥	٣٧٩,٨٨٢		ذمم دائنة تجارية
٤٧٨,٧١٣	٢,١٧٥,١٨٩		مطلوبات عقود - الجزء المتداول
١٤,١٢٩,٥٣١	٢١,٩٠١,٩٢٢	١٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٣,٢٣١,٠٢٤	٦٠٧,١٠٤	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧٥,٩٠٥	١٧٩,٥٦٠	ب٤	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٩٠,٠٠٠		قرض قصير الأجل
٢,١٠٤,٦٣٢	٢,٢٤٩,٨٤٨	١٤	مخصص الزكاة
<u>٣٤,٦٢١,٨٥٠</u>	<u>٣٢,٠٨٣,٥٠٥</u>		
<u>٣٨,٩٦١,١١٨</u>	<u>٣٦,٦٢١,١٦٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١٠٢,٥٠٨,٩٣١</u>	<u>١١٨,٦٩٠,٧٨٦</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	الإيضاح
٤٤,٦٦٤,٠٦٨ (٢٢,٦٥٢,٨٧٣)	٦٩,٧٨٢,٧٥٩ (٣٧,٧٨٢,٢٣٦)	١٣,٢٢٣,٤١٠ (٦,٦٣٥,٠٨٠)	٣٧,٦٢١,٥٢٣ (٢٠,٧٩٢,٤٧٤)	١٥ إيرادات تكاليف إيرادات مجمّل الربح
٢٢,٠١١,١٩٥	٣٢,٠٠٠,٥٢٣	٦,٥٨٨,٣٣٠	١٦,٨٢٩,٠٤٩	
(٦,٤٥٢,٤٢٤) (٣,٧٥٤,٤٦٣)	(١٣,٨٢٩,٨٨٩) (٥,٦٨٦,٤٨٣)	(٢,٢٤٧,٨١١) (١,٣٣٦,٩٠٦)	(٧,٣٠٤,٧٦٠) (٢,٨٨٧,٧١٦)	٧ و ٥ مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية عكس / (مخصص) للخسارة الائتمانية المتوقعة
(٦,٨٦١,٨٩٤) --	٧٨٥,١٧٧ (٤,٣١٩,٥٥٨)	(١,٥٥٣,٠٩٥) --	٣٦٣,٣٤٩ (٤,٣١٩,٥٥٨)	١٣ مصروفات أخرى الربح التشغيلي
٤,٩٤٢,٤١٤	٨,٩٤٩,٧٧٠	١,٤٥٠,٥١٨	٢,٦٨٠,٣٦٤	
(١٠,٢٠٨) ٤,٩٣٢,٢٠٦	(٩٦,٦٩٢) ٨,٨٥٣,٠٧٨	(٤,٨٦٢) ١,٤٤٥,٦٥٦	(٤٨,٣٤٦) ٢,٦٣٢,٠١٨	تكلفة تمويلية الربح قبل الزكاة
(٧٥٠,٠٠٠) ٤,١٨٢,٢٠٦	(١,٣٥٥,١٨٠) ٧,٤٩٧,٨٩٨	(٣٧٥,٠٠٠) ١,٠٧٠,٦٥٦	(٧١١,٦٤٥) ١,٩٢٠,٣٧٣	١٤ الزكاة المحملة صافي ربح الفترة
				<b>الدخل الشامل الآخر</b>
--	--	--	--	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
				إعادة قياس منافع الموظفين
٤,١٨٢,٢٠٦	٧,٤٠٤,١٤٨	١,٠٧٠,٦٥٦	١,٩٢٠,٣٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم بناءً على الربح المنسوب لمساهمي الشركة
٠,٧٤	١,١٥	٠,١٩	٠,٢٧	١٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

شركة ألف ميم يام للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة  
(شركة مساهمة مغلقة مسعوية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مقبلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١٨,٢٤٥,٢٨٨	١٧,٤٩٥,٢٨٨	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٤,١٨٢,٢٠٦	٤,١٨٢,٢٠٦	--	--	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,١٨٢,٢٠٦	٤,١٨٢,٢٠٦	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٢,٤٢٧,٤٩٤	٢١,٦٧٧,٤٩٤	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
٦٢,٥٤٧,٨١٣	٦٢,٧٩٧,٨١٣	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م (مراجعة)
٧,٤٩٧,٨٩٨	٧,٤٩٧,٨٩٨	--	--	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٧,٤٩٧,٨٩٨	٧,٤٩٧,٨٩٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	--	--	المعاملات مع الشركاء
١٢,٦٢٣,٩١٥	(٥٦,٨٧٦,٠٨٥)	--	٦٩,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٢,٠٦٩,٦٢٦	١١,٨١٩,٦٢٦	٢٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال (الإيضاح ١٠-٢)
				الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرتبطة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من  
هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	الإيضاح
٤,١٨٢,٢٠٦	٧,٤٩٧,٨٩٨	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b> صافي ربح الفترة
٥٨,٨٨٥	٥٦,٨٠٨	التعديلات للبيود غير النقدية:
٨٨,٠٢٣	٨٨,٠٢٢	٤ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٢٥٢,٩٧٥	١,١٦٤,٢٨٥	٥ استهلاك موجودات حق استخدام
--	٤,٣١٩,٥٥٨	مخصص خسارة ائتمانية متوقعة - ذمم مدينة مقسطة
٤,٦٠٨,٩١٥	(١,٩٤٩,٤٦٢)	٧ شطب رصيد طرف ذو علاقة
٢٠١,٥٧٥	٢٤٥,٥٠٠	(عكس) / مخصص خسارة ائتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية
(١٤٩,٧٥٥)	--	مخصص لمنافع الموظفين
١٠,٢٠٨	٩٦,٦٩٢	دخل من الفوائد
٧٥٠,٠٠٠	١,٣٥٥,١٨٠	١٤ تكلفة تمويلية
١٢,٠٠٣,٠٣٢	١٢,٨٧٤,٤٨١	الزكاة المحملة
(٧,٩٥٤,٧٦٦)	(٥,٦٥٥,٩٦٠)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٤,٧٢٦,١٦٨)	٥,٤٥٤,٤١٣	ذمم مدينة لأقساط
(٣,٠٥٨,٢٢٠)	(٢,٥٩٢,٨١٩)	مخزون
(٢,٠٢١,٩٧٣)	(٤,٠٣٢,٣٩٤)	ذمم مدينة تجارية
٤,٠١٧,٥٩١	٣٧٧,٨٣٧	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٤٧,٩٩٨	١,٧٥٧,٤٧٦	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٦٤,٦٧٧	٧,٧٧٢,٣٩٤	مطلوبات عقود
١,٧٧٢,١٧١	١٥,٩٥٥,٤٢٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	(١٧,٤٠٠)	النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
(٨,٤٩٥)	(٥,٤٠٤)	منافع موظفين مدفوعة
(١,٧١٨,١٨٨)	(١,٢٠٩,٩٦٤)	١٤ فوائد مدفوعة
٤٥,٤٨٨	١٤,٧٢٢,٦٦٠	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
(٢٨٣,٢١٧)	(٣٧,٠١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٨٣,٢١٧)	(٣٧,٠١٥)	شراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٥,٢٥٥)	(٨٨,٣٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
--	(١,٦٠٠,٠٠٠)	مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(٤,٣٥٧,٨٣٥)	(٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٤٤٣,٠٩٠)	(١,٦٨٨,٣٥١)	٥ رصيد طرف ذو علاقة مدفوع
(٤,٦٨٠,٨١٩)	١٢,٩٩٧,٢٩٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٩٣١,١٩٢	١٤,٦٩٩,٥٩٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٣,٢٥٠,٣٧٣	٢٧,٦٩٦,٨٨٤	٩ النقد وما في حكمه في بداية الفترة
--	٦٩,٥٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعلومات الإضافية غير النقدية
		الزيادة في رأس المال

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. المنشأة المعد لها التقرير

شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية المحدودة ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة سعودية، تم تأسيسها في جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٦٤١٥ بتاريخ ١٤ صفر ١٤٣٠هـ، الموافق ٩ فبراير ٢٠٠٩م.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، تغير وضع الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٢هـ، الموافق ٦ يونيو ٢٠٢١م. وقد تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية الرسمية.

وفقاً لعقد التأسيس، تزاوّل الشركة نشاط تجارة الجملة والتجزئة للعطور ومستحضرات التجميل وألعاب الأطفال والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية بالإضافة إلى الأدوية والمواد الكيميائية.

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

علاوة على ذلك، خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، زاد رأس مال الشركة كما هو مفصل في الإيضاح رقم ١٠ لهذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

تعمل الشركة من خلال الفروع التالية وتتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة نتائجها أيضاً:

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

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

صندوق بريد ١١٥٤٤  
جدة ٢١٤٦٣  
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للشركة كما في وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ("آخر قوائم مالية سنوية").

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢. أسس الإعداد (تابع)

#### ١-٢ بيان الالتزام (تابع)

ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافةً لذلك، إن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

يتم عرض الأرقام المقابلة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات ذات الصلة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لأغراض المقارنة فقط وتم فحصها.

#### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع الموظفين المثبتة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

#### ٣-٢ عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للشركة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### ٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها التي تم وصفها في آخر قوائم مالية سنوية.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية السنوية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. عقود الإيجار

(أ) موجودات حق الاستخدام:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة استهلاك محمل للفترة / السنة
٥٤١,٢٦٠ (١٧٦,٠٤٦)	٣٦٥,٢١٤ (٨٨,٠٢٢)	
٣٦٥,٢١٤	٢٧٧,١٩٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

(ب) مطلوبات عقود الإيجار:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة مصروفات فوائد للفترة / السنة المدفوع خلال الفترة/السنة
٤٧٠,٢٧٢ ١٨,٢٥٠ (١٨٦,٤٨٦)	٣٠٢,٠٣٦ ٦,٦٩٢ (٩٣,٧٥٠)	
٣٠٢,٠٣٦	٢١٤,٩٧٨	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الأولي المختصر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
١٢٦,١٣١ ١٧٥,٩٠٥	٣٥,٤١٨ ١٧٩,٥٦٠	
٣٠٢,٠٣٦	٢١٤,٩٧٨	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

تستأجر الشركة مباني مكاتبها. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. تم خصم دفعات الإيجار المستقبلية بمعدل ٤٩,٤٩٪.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الذمم المدينة المقسطة

١-٥ تتكون الذمم المدينة المقسطة من الذمم المدينة الناشئة عن مبيعات المعدات الطبية. لأغراض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة، يتم إثبات الذمم المدينة المقسطة المتعلقة بمبيعات المعدات الطبية بالتكلفة المطفأة، كما هو مفصل أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢٠,٢٢٠,٦٣٥ (٥٦٦,٩٢٦)	٢٥,٧٢١,٥٤٣ (٤١١,٨٧٦)	ذمم مدينة مقسطة، بالإجمالي يخصم: إيرادات تمويلية غير مكتسبة
١٩,٦٥٣,٧٠٩ (٢,٥٤٧,٠٠٢)	٢٥,٣٠٩,٦٦٧ (٣,٧١١,٢٨٧)	يخصم: مخصص خسارة ائتمانية متوقعة (الإيضاح ٢-٥)
١٧,١٠٦,٧٠٧	٢١,٥٩٨,٣٨٠	ذمم مدينة مقسطة، بالصافي

٢-٥ فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٣١٤,٩٥٢	٢,٥٤٧,٠٠٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٢٣٢,٠٥٠	١,١٦٤,٢٨٥	المحمل للفترة / السنة
٢,٥٤٧,٠٠٢	٣,٧١١,٢٨٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٣-٥ فيما يلي بيان أعمار الذمم المدينة المقسطة:

متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة

أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ١ يوم	غير مستحقة بعد	الإجمالي ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
١,٩٩٠,١٧٨٢,١٤٦,٦٨٨	٢,٦١٠,٥٣٨	١,٠٣٣,٨٢٦	١,٦٧٨,٨٨٦	١٥,٨٤٩,٥٥١	٢٥,٣٠٩,٦٦٧	ذمم مدينة مقسطة
(٩٢٤,٧٦٩)	(٧٨٩,١١٦)	(٨٥١,٥٦٩)	(٢٨١,٣٣١)	(٤١١,٢٢٤)	(٤٥٣,٢٧٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٦٥,٤٠٩١,٣٥٧,٥٧٢	١,٧٥٨,٩٦٩	٧٥٢,٤٩٥	١,٢٦٧,٦٦٢	١٥,٣٩٦,٢٧٣	٢١,٥٩٨,٣٨٠	صافي الرصيد
٦٤٦,٥٠٥	٨٦٥,١٤٠	٢,٣٤٢,٣٠٢	١,١٧٤,٨٦٠	٣٥٦,٨٠٥	١٤,٢٦٨,٠٩٧	ذمم مدينة مقسطة
(٣١١,٧٠٣)	(٤٠٨,٥٣٣)	(٩٢٣,٧١٩)	(٣٥٧,٩٢٩)	(٩٦,٦٧٣)	(٤٤٨,٤٤٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٣٤,٨٠٢	٤٥٦,٦٠٧	١,٤١٨,٥٨٣	٨١٦,٩٣١	٢٦٠,١٣٢	١٣,٨١٩,٦٥٢	صافي الرصيد

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الذمم المدينة المقسطة (تابع)

٣-٥ فيما يلي بيان أعمار الذمم المدينة المقسطة (تابع):

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
صافي الذمم المدينة	مخصص خسارة انتمائية متوقعة	إيرادات تمويلية غير مكتسبة	مجمّل الذمم المدينة
٢٠,١٨٩,٨٢٣	(٣,٤٦٥,٠١٠)	(٣٨٤,٩٤١)	٢٤,٠٣٩,٧٧٤
١,٤٠٨,٥٥٧	(٢٤٦,٢٧٧)	(٢٦,٩٣٥)	١,٦٨١,٧٦٩
٢١,٥٩٨,٣٨٠	(٣,٧١١,٢٨٧)	(٤١١,٨٧٦)	٢٥,٧٢١,٥٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
١٥,٤٩٢,٤٤١	(٢,٤٩٥,٥١٢)	(٤٤٥,٩٠٠)	١٨,٤٣٣,٨٥٣
١,٦١٤,٢٦٦	(٥١,٤٩٠)	(١٢١,٠٢٦)	١,٧٨٦,٧٨٢
١٧,١٠٦,٧٠٧	(٢,٥٤٧,٠٠٢)	(٥٦٦,٩٢٦)	٢٠,٢٢٠,٦٣٥

للتعرف على تعرض الشركة لمخاطر الائتمان وخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المقسطة (راجع الإيضاح ٢٠).

٦. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
١٠,٦٣٨,٠٣٠	٦,٦٠٧,٢٤٤	معدات طبية
٧,٦٥٩,٧٣٥	١٧,١٤٤,٩٣٤	مستلزمات طبية
١٨,٢٩٧,٧٦٥	٢٣,٧٥٢,١٧٨	
(١,٨٦٠,٦٠١)	(١,٨٦٠,٦٠١)	بخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (الإيضاح ١-٦)
١٦,٤٣٧,١٦٤	٢١,٨٩١,٥٧٧	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
١,٨٦٠,٦٠١	٣٣٢,٣٠٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
--	١,٥٢٨,٢٩٢	المحمل للفترة / السنة
١,٨٦٠,٦٠١	١,٨٦٠,٦٠١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤٨,٨٣٨,٠٠٨	٥١,٤٣٥,٩٦٩	ذمم مدينة تجارية
٤,٤٦٦,٠١٩	--	مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٣)
٥٣,٣٠٤,٠٢٧	٥١,٤٣٥,٩٦٩	
(٩,٦٧١,٠٤١)	(٧,٥٨٠,٢٦٠)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ٧-١)
٤٣,٦٣٢,٩٨٦	٤٣,٨٥٥,٧٠٩	

١-٧ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٩,١٢٠,١٧٣	٩,٦٧١,٠٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٣١٦,٢٧٩	(١,٩٤٩,٤٦٢)	(عكس) / المحمل للفترة / السنة
(٧٦٥,٤١١)	(١٤١,٣١٩)	مخصص مشطوب خلال الفترة / السنة
٩,٦٧١,٠٤١	٧,٥٨٠,٢٦٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

للتعرف على تعرض الشركة لمخاطر الائتمان وخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع الإيضاح ٢٠).

٢-٧ فيما يلي تحليل الأعمار للذمم المدينة التجارية:

متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة

أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١ - ٩٠ يوم	غير مستحقة بعد	الإجمالي
١٢,٣٣٦,٣٨٨	١,٢٥٠,٨٤٦	٣,١٧٧,٦١٨	٩,٣٠٣,٧٥٤	٢١,٤٧٥,٣٥٣	٣,٨٩٢,٠١٠	٥١,٤٣٥,٩٦٩
(٥,٧٣١,٩٢٩)	(١٧٦,٢٤٢)	(٣٣٢,٥٢٣)	(٤٩٧,٢٣٦)	(٦٠٧,٥٩٠)	(٢٣٤,٧٤٠)	(٧,٥٨٠,٢٦٠)
٦,٦٠٤,٤٥٩	١,٠٧٤,٦٠٤	٢,٨٤٥,٠٩٥	٨,٨٠٦,٥١٨	٢٠,٨٦٧,٧٦٣	٣,٦٥٧,٢٧٠	٤٣,٨٥٥,٧٠٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الذمم المدينة التجارية (تابع)

٢-٧ فيما يلي تحليل الأعمار للذمم المدينة التجارية (تابع):

متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة

الإجمالي	غير مستحقة	١ - ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٢٧٠	٢٧١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠ يوم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	بعد	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم
٥٣,٣٠٤,٠٢٧	٤,٧٠٥,٤١٩	٢٠,٦٨٥,٧٣٤	٩,١٥٥,٨٢٦	٥٠٩,٩٧٨	١,٩٣٨,٨٤٢	١٦,٣٠٨,٢٢٨
(٩,٦٧١,٠٤١)	(١٥٦,٦٨٠)	(٦٩٤,٦٢٣)	(٥٥٠,١٨٤)	(٥٣,٥٩١)	(٢٨٥,٧٢٦)	(٧,٩٣٠,٢٣٧)
٤٣,٦٣٢,٩٨٦	٤,٥٤٨,٧٣٩	١٩,٩٩١,١١١	٨,٦٠٥,٦٤٢	٤٥٦,٣٨٧	١,٦٥٣,١١٦	٨,٣٧٧,٩٩١

٨. المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١,٨٤٥,٠٣٦	٥,٠١٣,٨٧٠	دفعات مقدما إلى موردين
٢,١٣٣,٢٥٥	٢,٢٠٩,١٩١	إرجاع موجودات
١٦٢,٢٥٩	٦٠٨,٧٦٩	تأمين مدفوع مقدما
٢٣٣,٠٣٧	٤٣٣,٦٠٢	إيجار مدفوع مقدما
٢٠,٢٠٤	٣٧,٨٧٦	قروض موظفين
--	١٢٢,٨٧٧	أخرى
٤,٣٩٣,٧٩١	٨,٤٢٦,١٨٥	

٩. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢٠,٩٩٥	٥٥,٥١٩	النقد في الصندوق
١٤,٦٧٨,٥٩٥	٢٧,٦٤١,٣٦٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٤,٦٩٩,٥٩٠	٢٧,٦٩٦,٨٨٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. رأس المال

١-١٠ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، أصدر الشركاء قراراً بتاريخ ١٤ يناير ٢٠٢١م لزيادة رأس المال إلى ٧٠ مليون ريال سعودي يتكون من ٧ مليون سهم مدفوع بالكامل قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي إلى الشركاء الحاليين بنفس النسبة وفقاً لنمط المساهمة الحالي. بناءً عليه، تم تحويل ٥٦,٨ مليون ريال سعودي و ١٢,٦ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة والمستحق لأطراف ذات علاقة على التوالي إلى رأس المال. وعلاوة على ذلك، فقد تغير نمط المساهمة وتم دخول مساهمين جدد عن طريق التخلص الجزئي من الأسهم من جانب المساهمين الحاليين.

٢-١٠ يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٥٠٠ حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,٠٠٠ ريال سعودي) لكل منها.

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات وعقد التأسيس، فإن على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي إجمالي دخلها الشامل في كل سنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٢. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
٩,٧٨١,٦١٣	١٦,٢٣٩,٩٦٩	عمولات مستحقة
٣,٥٣٦,٣٥٦	٥,١٥٦,٢٨٨	استرداد مطلوبات
٧٢,٤١٣	٢٧,٤٧٥	ضمان مستحق
٣٩٤,٥١٣	٤١٤,٣٨٣	مستحقات متعلقة بالموظفين
٣٤٤,٦٣٦	٦٣,٨٠٧	أخرى
١٤,١٢٩,٥٣١	٢١,٩٠١,٩٢٢	

١٣. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة شركاء الشركة وأفراد عائلاتهم المقربين والكيانات الشقيقة التي يسيطر عليها الشركاء وموظفي الإدارة العليا بما في ذلك أعضاء مجلس إدارة الشركة. تم بيان تفاصيل الشركاء والكيانات الشقيقة أدناه.

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

العلاقة	اسم الطرف ذي العلاقة
شريك	د. علي محمد ديب عيد
شريك	ازدهار الأولى الطبية
فرد عائلة مقرب من أحد الشركاء	د. محمد ديب علي عيد
شركة شقيقة	شركة مجموعة الدكتور محمد ديب عيد المحدودة
شركة شقيقة	شركة المودة الحديثة للمستلزمات الطبية المحدودة
شركة شقيقة	شركة بلسم للرعاية الطبية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة - المعاملات والأرصدة الهامة ضمن الذمم المدينة التجارية:

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		أرصدة الإقفال	
		لفترة الستة أشهر المنتهية	لفترة الستة أشهر المنتهية	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة المودة الحديثة	شطب	(٤,٤٦٦,٠١٩)	--	--	٤,٤٦٦,٠١٩
للمستلزمات الطبية المحدودة	يخصم: مخصص خسارة	١٤٦,٤٦١	--	--	(١٤٦,٤٦١)
انتزاعية متوقعة		--	--	--	٤,٣١٩,٥٥٨

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة - المعاملات والأرصدة الهامة:

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		أرصدة الإقفال	
		لفترة الستة أشهر المنتهية	لفترة الستة أشهر المنتهية	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
د. علي محمد ديب علي عيد	مساهمة رأس مال إضافي	٤,٢٩٢,١٣٢	--	٥٤٧,٥١٠	٤,٨٣٩,٦٤٢
شركة مجموعة الدكتور محمد ديب علي عيد	مصروفات مدفوعة بالنيابة	--	--	٥٩,٥٩٤	٥٩,٥٩٤
ازدهار الأولى الطبية	مساهمة رأس مال إضافي	٨,٣٣١,٧٨٤	--	--	٨,٣٣١,٧٨٨
		--	--	٦٠٧,١٠٤	١٣,٢٣١,٠٢٤

(ج) مكافآت موظفي الإدارة العليا:

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	
		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (مفحوصة)
موظفي الإدارة العليا	منافع الموظفين قصيرة الأجل مطلوبات منافع ما بعد التوظيف	١,٦٢١,٢٨٦	٦٠٧,٧٥٠
		١,٦٣٧,٣٣٣	١,٥١٧,٣٣٣

(د) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قامت الشركة، والدكتور علي محمد ديب علي عيد (الشريك) والدكتور محمد ديب علي عيد وشركة ازدهار الأولى الطبية (ازدهار الأولى الطبية) بتنفيذ اتفاقية رابعة لنقل / تحويل الرصيد المستحق غير المحمل بفائدة عند الطلب للدكتور علي محمد ديب علي عيد والدكتور محمد ديب علي عيد بمبلغ ٣٥٩,٨٨٦ ريال سعودي و ٧,٩٧١,٩٠٢ ريال سعودي على التوالي لمؤسسة ازهار الأولى الطبية. وعقب التحويل، ظلت الشروط دون تغيير. ولم يكن هناك ربح أو خسارة في النقل / التجديد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الزكاة

(أ) المحمل للفترة

تتكون الزكاة للفترة المنتهية مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (مفحوصة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	المحمل للفترة
٧٥٠,٠٠٠	١,٣٥٥,١٨٠	

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٤٪ من الوعاء الزكوي وصافي الربح المعدل للفترة، أيهما أعلى.

(ب) الزكاة المستحقة

فيما يلي تحليل للحركة في الزكاة المستحقة خلال الفترة / السنة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المحمل للفترة / السنة المدفوع خلال الفترة/السنة	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢,١٠٤,٦٣٢	٣,٢١٨,١٨٨		
١,٣٥٥,١٨٠	١,٥٠٠,٠٠٠		
(١,٢٠٩,٩٦٤)	(٢,٦١٣,٥٥٦)		
٢,٢٤٩,٨٤٨	٢,١٠٤,٦٣٢		

(ج) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ودفعت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م. علاوة على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ريوطا نهائية للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٩م بالتزام إضافي بقيمة ٢٢٤,٦٠٦ ريال سعودي والتي تم تسويتها من قبل الشركة خلال الفترة الحالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الإيرادات

تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (مفحوصة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٣٤,٢٧٣,٠٣٣	٥١,٠٣٩,٥٧٩	مستلزمات طبية
٨,٣٨٣,٢١٧	١٥,٣٢٨,٧٣٤	مبيعات معدات طبية ذات مكون تمويلي هام
١,٨٥٨,٠٦٣	٣,٢٣٧,١٣١	تقديم خدمات
٤٤,٥١٤,٣١٣	٦٩,٦٠٥,٤٤٤	
١٤٩,٧٥٥	١٧٧,٣١٥	إيرادات تمويلية على مبيعات ذات مكون تمويلي هام
٤٤,٦٦٤,٠٦٨	٦٩,٧٨٢,٧٥٩	

تتعلق مطلوبات العقد بشكل أساسي بالمقابل المدفوع مقدما من العملاء مقابل الخدمات التي سيتم تقديمها بعد سنتين من تسليم المعدات ذات الصلة، والتي يتم إثبات الإيرادات لها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمة. يبلغ مبلغ التزام الأداء غير المستوفى ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٤٢,٠٠٠ ريال سعودي). سيتم إثبات هذا الإيراد عند تلقي الخدمة من قبل العملاء، والتي من المتوقع أن تحدث بعد السنتين المقبلتين.

تم إثبات مبلغ ٥٧,٠٠٠ ريال سعودي (غير مراجعة) المتضمن في مطلوبات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كإيرادات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تم إثبات مبلغ ١٣٠,٠٠٠ ريال سعودي مدرج في مطلوبات العقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م كإيرادات عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م).

يبلغ سعر المعاملة المخصص لالتزام الأداء غير المستوفى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير مراجعة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٣٥,٠٠٠ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. ربحية السهم

فيما يلي حساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (مفحوصة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (مفحوصة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
٤,١٨٢,٢٠٦	١,٠٧٠,٦٥٦	٧,٤٩٧,٨٩٨	١,٩٢٠,٣٧٣	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
٥,٦٨٧,٦٠٨	٥,٦٨٧,٦٠٨	٦,٤٩٨,٠٥٦	٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة
٠,٧٤	٠,١٩	١,١٥	٠,٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

كانت زيادة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م بنفس النسبة من المساهمة الحالية من خلال استخدام الأرباح المبقاة بمبلغ ٥٦,٩ مليون ريال سعودي ومساهمة إضافية بمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي. لم يكن لأسهم المنحة أي بديل نقدي. علاوة على ذلك، قامت الشركة بتغيير القيمة الاسمية للأسهم من ١,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠ ريال سعودي. الزيادة في عدد الأسهم القائمة دون تغيير مقابل في الموارد، يتم التعامل مع الأسهم الإضافية المصدرة كما لو كانت قد صدرت منذ بداية الفترة الأولى المعروضة، وبالتالي تم تعديل ربحية السهم الأساسية بأثر رجعي.

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

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

١٧. القطاعات التشغيلية

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 المزاي والمخاطر لكل قطاع عن الآخر. يأخذ المسئول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية، أي الرئيس التنفيذي، بعين الاعتبار التقارير الإدارية ولأغراض صنع القرار، يتم تنظيم أنشطة الشركة في قطاع تشغيلي واحد. تعمل الشركة بشكل في القطاع التشغيلي المقرر عنه المذكور. وبناءً على ذلك، فإن الأرقام الواردة في القوائم المالية تتعلق بالقطاع الوحيد المقرر عنه للشركة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. القطاعات التشغيلية (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أخرى	خدمة صيانة	معدات طبية	مستلزمات طبية	
٦٩,٧٨٢,٧٥٩	١٧٧,٣١٥	٣,٢٣٧,١٣١	١٥,٣٢٨,٧٣٤	٥١,٠٣٩,٥٧٩	إيرادات
(٣٧,٧٨٢,٢٣٦)	--	(١,٠٣٩,٤٦٦)	(٩,٢٧٣,٦٣٥)	(٢٧,٤٦٩,١٣٥)	تكلفة إيرادات
٣٢,٠٠٠,٥٢٣	١٧٧,٣١٥	٢,١٩٧,٦٦٥	٦,٠٥٥,٠٩٩	٢٣,٥٧٠,٤٤٤	مجمّل الربح
(١٣,٨٢٩,٨٨٩)					مصروفات بيع وتسويق
(١٠,٠٠٦,٠٤١)					مصروفات عمومية وإدارية
٧٨٥,١٧٧					عكس خسارة ائتمانية متوقعة
(٩٦,٦٩٢)					تكلفة تمويلية
٨,٨٥٣,٠٧٨					الربح التشغيلي
(١,٣٥٥,١٨٠)					الزكاة
٧,٤٩٧,٨٩٨					صافي الربح

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (مفحوصة)

الإجمالي	أخرى	خدمة صيانة	معدات طبية	مستلزمات طبية	
٤٤,٦٦٤,٠٦٨	١٤٩,٧٥٥	١,٨٥٨,٠٦٣	٨,٣٨٣,٢١٧	٣٤,٢٧٣,٠٣٣	إيرادات
(٢٢,٦٥٢,٨٧٣)	--	(٩٤٥,٥٤٩)	(٤,٢٦٦,١٣٢)	(١٧,٤٤١,١٩٢)	تكلفة إيرادات
٢٢,٠١١,١٩٥	١٤٩,٧٥٥	٩١٢,٥١٤	٤,١١٧,٠٨٥	١٦,٨٣١,٨٤١	مجمّل الربح
(٦,٤٥٢,٤٢٤)					مصروفات بيع وتسويق
(٣,٧٥٤,٤٦٣)					مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٨٦١,٨٩٤)					مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
(١٠,٢٠٨)					تكلفة تمويلية
٤,٩٣٢,٢٠٦					الربح التشغيلي
(٧٥٠,٠٠٠)					الزكاة
٤,١٨٢,٢٠٦					صافي الربح

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. الالتزامات والارتباطات المحتملة

(أ) ليس لدى الشركة ارتباطات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

(ب) يتعلق التزام الشركة فقط بعقود الإيجار التشغيلية وهي كما يلي:

**عقود إيجار قصيرة الأجل**

تتعلق عقود الإيجار قصيرة الأجل بالمكاتب المستأجرة من قبل الشركة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٤٣٠,٨٥٠	٦٦٦,٢٠٠	خلال سنة واحدة

١٩. الأدوات المالية

فيما يلي فئات الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٢٥,٧٢١,٥٤٣	١٧,١٠٦,٧٠٧	<b>المقاسة بالتكلفة المطفأة</b>
٤٣,٨٥٥,٧٠٩	٤٣,٦٣٢,٩٨٦	ذمم مدينة مقسطة، بالصافي
١٦٠,٧٥٣	٢٠,٢٠٤	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢٧,٦٩٦,٨٨٤	١٤,٦٩٩,٥٩٠	موجودات متداولة أخرى
٩٧,٤٣٤,٨٨٩	٧٥,٤٥٩,٤٨٧	النقد وما في حكمه

فيما يلي فئات المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	
٣٧٩,٨٨٢	٢,٠٤٥	<b>المقاسة بالتكلفة المطفأة</b>
١٦,٧١٨,١٥٩	١٠,٥٢٠,٧٦٢	ذمم دائنة تجارية
٦٠٧,١٠٤	١٣,٢٣١,٠٢٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢١٤,٩٧٨	٣٠٢,٠٣٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٥٩٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مطلوبات عقود إيجار
٢٢,٥١٠,١٢٣	٢٨,٥٥٥,٨٦٧	قرض قصير الأجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٠. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة لعدة مخاطر مالية تشمل مخاطر السوق، مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على الإدارة الجيدة للسيولة وأيضا متابعة تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

#### إطار إدارة المخاطر

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

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

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

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

تراقب لجنة المراجعة التزام الإدارة بسياسات وإجراءات الشركة في إدارة المخاطر، وتراجع مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في القوائم المالية الأولية المختصرة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض قصيرة الأجل ومطلوبات الإيجار. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية والناجمة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار الفائدة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السوق (تابع)

##### مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. عملة النشاط والتقارير للشركة هي الريال السعودي. وتتم معاملات الشركة الأساسية بالريال السعودي، الدولار الأمريكي، اليورو والجنه 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 والجنه 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 الأخر.

##### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر. 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 موضح 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 وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل مستمر. تعتبر الإدارة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمساهمين قابلة للاسترداد بالكامل.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢٠,٢٢٠,٦٣٥	٢٥,٧٢١,٩٢٥	ذمم مدينة مقسطة
٥٣,٣٠٤,٠٢٧	٥١,٤٣٥,٩٦٩	ذمم مدينة تجارية
٢٠,٢٠٤	١٦٠,٧٥٣	موجودات متداولة أخرى
١٤,٦٧٨,٥٩٥	٢٧,٦٤١,٣٦٥	نقد لدى البنوك
<u>٨٨,٢٢٣,٤٦١</u>	<u>١٠٤,٩٦٠,٠١٢</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

**مخاطر الائتمان (تابع)**

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة المقسطة بالصافي بعد خصم مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بهذه الذمم المدينة وخلصت إلى أنها منخفضة. تدرج الذمم المدينة التجارية مدرجة بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم مدينة المقسطة ومرتجات 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 ٥ و ٧).

**مخاطر السيولة**

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

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

التدفقات النقدية التعاقدية					٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
أكثر من ٥ سنوات	١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	مجمّل القيمة غير المخصومة	القيمة الدفترية	
--	--	٣٧٩,٨٨٢	٣٧٩,٨٨٢	٣٧٩,٨٨٢	المطلوبات المالية غير المشتقة
--	--	١٦,٧١٨,١٥٩	١٦,٧١٨,١٥٩	١٦,٧١٨,١٥٩	ذمم دائنة تجارية
--	--	٦٠٧,١٠٤	٦٠٧,١٠٤	٦٠٧,١٠٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	٣٦,٠٠٠	٢٢٣,٥٠٠	٢٥٩,٥٠٠	٢١٤,٩٧٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	--	٤,٦٢٠,٠٠٠	٤,٦٢٠,٠٠٠	٤,٥٩٠,٠٠٠	مطلوبات عقود إيجار
--	--	٢٢,٥٤٨,٦٤٥	٢٢,٥٨٤,٦٤٥	٢٢,٥١٠,١٢٣	قرض قصير الأجل
--	٣٦,٠٠٠	٢٢,٥٤٨,٦٤٥	٢٢,٥٨٤,٦٤٥	٢٢,٥١٠,١٢٣	
التدفقات النقدية التعاقدية					٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
أكثر من ٥ سنوات	١ سنة إلى ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	مجمّل القيمة غير المخصومة	القيمة الدفترية	
--	--	٢,٠٤٥	٢,٠٤٥	٢,٠٤٥	المطلوبات المالية غير المشتقة
--	--	١٠,٥٢٠,٧٦٢	١٠,٥٢٠,٧٦٢	١٠,٥٢٠,٧٦٢	ذمم دائنة تجارية
--	--	١٣,٢٣١,٠٢٤	١٣,٢٣١,٠٢٤	١٣,٢٣١,٠٢٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	١٢٩,٧٥٠	١٨٧,٥٠٠	٣١٧,٢٥٠	٣٠٢,٠٣٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	--	٤,٦٢٠,٠٠٠	٤,٦٢٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مطلوبات عقود إيجار
--	١٢٩,٧٥٠	٢٨,٥٦١,٣٣١	٢٨,٦٩١,٠٨١	٢٨,٥٥٥,٨٦٧	قرض قصير الأجل
--	١٢٩,٧٥٠	٢٨,٥٦١,٣٣١	٢٨,٦٩١,٠٨١	٢٨,٥٥٥,٨٦٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة مخاطر 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 المطلوبة 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 المحملة بفوائد بما في ذلك التكاليف التمويلية المتعلقة بها، ذمم دائنة تجارية وأخرى، بعد خصم النقد والأرصدة البنكية.

فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	
٣٨,٩٦١,١١٨ (١٤,٦٩٩,٥٩٠)	٣٦,٦٢١,١٦٠ (٢٧,٦٩٦,٨٨٤)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
٢٤,٢٦١,٥٢٨	٨,٩٢٤,٢٧٦	صافي الدين المعدل
٦٣,٥٤٧,٨١٣	٨١,٩٧٥,٨٧٦	إجمالي حقوق الملكية
٠,٣٨	٠,١١	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٢١. قياس القيمة العادلة

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

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت أسعار التداول جاهزة ومتاحة بانتظام من وسيط تداول، تاجر أو سمسار أو شركة صناعية أو خدمة تسعير أو هيئة نظامية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوقية فعلية ومنتظمة على أساس تجاري بحت.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١. قياس القيمة العادلة (تابع)

#### تسلسل القيمة العادلة

تقوم إدارة الشركة بمراجعة منتظمة للمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وكذلك تعديلات التقييم. في حالة استخدام معلومات الطرف الآخر، مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يتم تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في تسلسل القيمة العادلة.

تثبت الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

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

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار التداول (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).

المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية. في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، لم تكن هناك أدوات مالية محتفظ بها من قبل الشركة تم قياسها بالقيمة العادلة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياسات القيمة العادلة.

### ٢٢. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

#### التعديلات على المعايير

لم تصدر معايير جديدة، إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية المختصرة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).
- تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثي والسنه أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٢. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

#### المعايير والإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من الإعلانات الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية المختصرة.

- عقود غير مجددة - تكلفة إنجاز عقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م
- الممتلكات والألات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المحدد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- إشارة إلى إطار المفاهيم (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).

### ٢٣. تأثير فيروس كوفيد - ١٩

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠ م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما تسبب في تعطيل الأعمال وتباطؤ الأنشطة الاقتصادية بشكل عام نتيجة قيود السفر ومتطلبات التباعد الاجتماعي.

كما اتخذت الإدارة سلسلة من الإجراءات الوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع الأوسع وكذلك لضمان استمرارية عملياتها. أعلنت الشركة عن نتائج إيجابية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، وبالتالي تعتقد الإدارة أن جائحة كوفيد - ١٩ كان لها تأثير محدود على المركز المالي المعلن والنتائج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م. ومع ذلك، فإن الشركة تراقب الموقف باستمرار من خلال فريق العمل الخاص بها المنوط به مسؤولية تقييم تطور الأحداث، وتخفيف أكبر قدر ممكن من التأثير السلبي وتوجيه المجموعة نحو التكيف مع الواقع الحالي.

### ٢٤. الأحداث اللاحقة

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

### ٢٥. الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة

تم الموافقة على القوائم المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٣ صفر ١٤٤٣ هـ.