

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

مع
تقرير فحص المراجع المستقل

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

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي المختصرة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
٦ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)

KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢
المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

للسادة مساهمي شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لشركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية ("الشركة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م؛ و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة 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 المُنفذ 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 المراجعة. وعليه، فإننا لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م المرفقة لشركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢م
الموافق ٢٠ محرم ١٤٤٤هـ

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

القوائم المالية المختصرة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	الإيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٧٢,٢٧٩	١,١٧٦,٨٧٤		ممتلكات ومعدات
١,٦٦٥,٨٦٠	١,٤١٢,٤٠٩	٤	موجودات حق الاستخدام
٧٩٠,٣٦١	١,٢٩٠,١٣٧	٥	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط - الجزء غير المتداول
<u>٣,٠٢٨,٥٠٠</u>	<u>٣,٨٧٩,٤٢٠</u>		
			الموجودات المتداولة
٢٥,٠٨٨,٨٨٥	٣١,٨٦٣,٤١٠	٦	المخزون
٢٠,٦١٥,٠٣٣	٢٤,١١٩,٩١٧	٥	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط - الجزء المتداول
٤٨,٤٩٩,١٨٩	٦١,٣٢٤,٨٥٢	٧	ذمم مدينة تجارية
٨,٢٣٩,٩٨٧	١٤,٨٤٠,٩٩١	٨	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٢٨,٤١٦,٥٥١	٧,٠٠٨,٢٦٢	٩	النقد وما في حكمه
<u>١٣٠,٨٥٩,٦٤٥</u>	<u>١٣٩,١٥٧,٤٣٢</u>		
<u>١٣٣,٨٨٨,١٤٥</u>	<u>١٤٣,٠٣٦,٨٥٢</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢,٣٧٢,٢٨٢	٢,٣٧٢,٢٨٢	١١	احتياطي نظامي
٢١,٠٤١,٩٦٤	٢٤,١٦٨,٦٥٥		أرباح مبقاة
<u>٩٣,٤١٤,٢٤٦</u>	<u>٩٦,٥٤٠,٩٣٧</u>		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٠٧٤,٨٥٧	٧,١٧٦,٤٦٧		منافع الموظفين
٣٧٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠		مطلوبات عقود - الجزء غير المتداول
١,١٢١,٦٢٥	٧٧٢,٠٢٨	٤	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
<u>٨,٥٦٦,٤٨٢</u>	<u>٨,٠٢٩,٤٩٥</u>		
			المطلوبات المتداولة
٢٤٦,٦٢٢	٣٩٩,٥٣٢		ذمم دائنة تجارية
١,٥٠٣,٥٣٦	١,٨٨٢,٦١٥		مطلوبات عقود - الجزء المتداول
٢٥,٣٤٦,٤٣١	٣١,٣٧٦,٧١١	١٢	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٤٧,٥١٠	٥٤٧,٥١٠	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٨١,٩٦٤	٣٩٧,٥١٢	٤	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٨٨١,٣٥٤	٣,٨٦٢,٥٤٠	١٤	الزكاة المستحقة
<u>٣١,٩٠٧,٤١٧</u>	<u>٣٨,٤٦٦,٤٢٠</u>		
<u>٤٠,٤٧٣,٨٩٩</u>	<u>٤٦,٤٩٥,٩١٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٣٣,٨٨٨,١٤٥</u>	<u>١٤٣,٠٣٦,٨٥٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	الإيضاحات
٦٩,٧٨٢,٧٥٩ (٣٧,٧٨٢,٢٣٦)	١٠٨,٣٤٦,٧٤٦ (٥٩,٤٨٨,١٧٨)	٣٧,٦٢١,٥٢٣ (٢٠,٧٩٢,٤٧٤)	٥٤,٠٥٧,٣٥٦ (٢٧,٤١٦,٧٢٥)	١٥ إيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح
٣٢,٠٠٠,٥٢٣	٤٨,٨٥٨,٥٦٨	١٦,٨٢٩,٠٤٩	٢٦,٦٤٠,٦٣١	
(١٣,٨٢٩,٨٨٩) (٥,٦٨٦,٤٨٣)	(١٩,٠٤٢,٢٤٧) (١١,٢٩٩,٠٠٥)	(٧,٣٠٤,٧٦٠) (٢,٨٨٧,٧١٦)	(١٠,٣٣١,٩٣٤) (٤,٣٩٦,٤٠٨)	٧ و ٥ مصروفات بيع وتسويق مصروفات عمومية وإدارية (مخصص) / عكس للخسارة الائتمانية المتوقعة مصروفات أخرى الربح التشغيلي
٧٨٥,١٧٧ (٤,٣١٩,٥٥٨)	(١,٢٦٢,٨٦٤) --	٣٦٣,٣٤٩ (٤,٣١٩,٥٥٨)	(١,٦٢٨,٣٥٣) --	
٨,٩٤٩,٧٧٠	١٧,٢٥٤,٤٥٢	٢,٦٨٠,٣٦٤	١٠,٢٨٣,٩٣٦	
(٩٦,٦٩٢) ٨,٨٥٣,٠٧٨	(٥٨,٠٥١) ١٧,١٩٦,٤٠١	(٤٨,٣٤٦) ٢,٦٣٢,٠١٨	(٢٩,٠٢٥) ١٠,٢٥٤,٩١١	تكلفة تمويلية الربح قبل الزكاة
(١,٣٥٥,١٨٠) ٧,٤٩٧,٨٩٨	(١,٨١٩,٧١٠) ١٥,٣٧٦,٦٩١	(٧١١,٦٤٥) ١,٩٢٠,٣٧٣	(٧٥٠,٠٠٠) ٩,٥٠٤,٩١١	١٤ الزكاة المحملة صافي ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
--	--	--	--	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
				إعادة قياس منافع الموظفين
٧,٤٩٧,٨٩٨	١٥,٣٧٦,٦٩١	١,٩٢٠,٣٧٣	٩,٥٠٤,٩١١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم بناءً على الربح المنسوب لمساهمي الشركة
١,١٥	٢,٢٠	٠,٢٧	١,٣٦	١٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٦٣,٥٤٧,٨١٣	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 الزيادة في رأس المال
٨٢,٠٦٩,٦٢٦	١١,٨١٩,٦٢٦	٢٥٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
٩٣,٤١٤,٢٤٦	٢١,٠٤١,٩٦٤	٢,٣٧٢,٢٨٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٥,٣٧٦,٦٩١	١٥,٣٧٦,٦٩١	--	--	صافي ربح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,٣٧٦,٦٩١	١٥,٣٧٦,٦٩١	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	المعاملات مع الشركاء
٩٦,٥٤٠,٩٣٧	٢٤,١٦٨,٦٥٥	٢,٣٧٢,٢٨٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٩٦,٥٤٠,٩٣٧	٢٤,١٦٨,٦٥٥	٢,٣٧٢,٢٨٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	الإيضاحات
٧,٤٩٧,٨٩٨	١٥,٣٧٦,٦٩١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة
٥٦,٨٠٨	١٢١,٩٥٧	التعديلات للبنود غير المالية:
٨٨,٠٢٢	٢٥٣,٤٥١	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,١٦٤,٢٨٥	١,٠٠٣,٤٥١	استهلاك موجودات حق استخدام
		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة - ذمم مدينة لمبيعات الأقساط
٤,٣١٩,٥٥٨	--	رصيد طرف ذو علاقة مشطوب
--	١,٩٢٨,٧٩١	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١,٩٤٩,٤٦٢)	٢٥٩,٤١٣	مخصص / (عكس) الخسارة الائتمانية المتوقعة - ذمم مدينة تجارية
٢٤٥,٥٠٠	١٩٦,٨٩٧	مخصص لمنافع الموظفين
٩٦,٦٩٢	٥٨,٠٥١	تكاليف تمويلية
١,٣٥٥,١٨٠	١,٨١٩,٧١٠	الزكاة المحملة
١٢,٨٧٤,٤٨١	٢١,٠١٨,٤١٢	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥,٦٥٥,٩٦٠)	(٥,٠٠٨,١١١)	ذمم مدينة لمبيعات الأقساط
٥,٤٥٤,٤١٣	(٨,٧٠٣,٣١٦)	المخزون
(٢,٥٩٢,٨١٩)	(١٣,٠٨٥,٠٧٦)	ذمم مدينة تجارية
(٤,٠٣٢,٣٩٤)	(٦,٦٠١,٠٠٦)	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى
٣٧٧,٨٣٧	١٥٢,٩١٠	ذمم دائنة تجارية
١,٧٥٧,٤٧٦	٩٠,٠٧٩	مطلوبات عقود
٧,٧٧٢,٣٩٤	٦,٠٣٠,٢٨٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥,٩٥٥,٤٢٨	(٦,١٠٥,٨٢٨)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧,٤٠٠)	(٩٥,٢٨٧)	منافع موظفين مدفوعة
(٥,٤٠٤)	--	الفائدة المدفوعة
(١,٢٠٩,٩٦٤)	(١,٨٣٨,٥٢٤)	الزكاة المدفوعة
١٤,٧٢٢,٦٦٠	(٨,٠٣٩,٦٣٩)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٧,٠١٥)	(٧٢٦,٥٥٠)	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٧,٠١٥)	(٧٢٦,٥٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٨٨,٣٤٦)	(٣٩٢,١٠٠)	مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٢,٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥)	--	رصيد طرف ذو علاقة مدفوع
(١,٦٨٨,٣٥١)	(١٢,٦٤٢,١٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢,٩٩٧,٢٩٤	(٢١,٤٠٨,٢٨٩)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٤,٦٩٩,٥٩٠	٢٨,٤١٦,٥٥١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧,٦٩٦,٨٨٤	٧,٠٠٨,٢٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		المعلومات الإضافية غير النقدية
٦٩,٥٠٠,٠٠٠	--	الزيادة في رأس المال

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. المنشأة المعد لها التقرير

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

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تغير وضع الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة في ٢٥ شوال ١٤٤٢هـ، الموافق ٦ يونيو ٢٠٢١م. تم الانتهاء من جميع الإجراءات الرسمية القانونية.

في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢١م، وافقت هيئة السوق المالية على تسجيل أسهم الشركة لغرض الإدراج المباشر في السوق الموازية - نمو. أعلن سوق التداول السعودي (تداول) أن أسهم شركة ألف ميم ياء للمعدات والأجهزة الطبية سيتم إدراجها في السوق الموازية - نمو وسيتم التداول عليها في اعتباراً من ١٨ يناير ٢٠٢٢م كإدراج مباشر بالرمز ٩٥٢٧ ورقم تعريف الأوراق المالية الدولي SA١٥GGP٤KRH١.

في ١٥ يونيو ٢٠٢٢م، وافقت الجمعية العامة العادية على تغيير وضع الشركة من شركة مساهمة مقفلة إلى شركة مساهمة. تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية لاحقاً في ٢٦ ذوالحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٥ يوليو ٢٠٢٢م) حيث أصدرت وزارة التجارة شهادة سجل تجاري جديدة برقم ٣٠٤٠١٨٦٤١٥.

ووفقاً للنظام الأساسي، تزاوّل الشركة نشاط تجارة الجملة والتجزئة للعطور ومستحضرات التجميل والمستلزمات الطبية والمعدات الطبية بخلاف الأدوية والمواد الكيميائية.

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

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

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

شارع الأمير سلطان

صندوق بريد ١١٥٤٤

جدة ٢١٤٦٣

المملكة العربية السعودية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا 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 جنبا إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للشركة كما في وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ("آخر قوائم مالية سنوية").

ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ آخر قوائم مالية سنوية. إضافة لذلك، إن نتائج الأعمال للفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م لا تعتبر بالضرورة مؤشرا على النتائج التي يمكن أن تكون عليها نتائج السنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقا 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. وتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال، 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 المطلوبات المحتملة. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلا جوهريا 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 ٢٠٢١م. هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري أيضا اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٢م ليس لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة موضح عنها في الإيضاح ٢٣.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. عقود الإيجار

(أ) موجودات حق الاستخدام:

تسوية حق الاستخدام هي كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة / السنة إعادة قياس عقد إيجار استهلاك محمل للفترة / السنة
١,٦٦٥,٨٦٠	٣٦٥,٢١٤	
--	١,٣١٣,٨٨٥	
--	٣٢٣,٢١٨	
(٢٥٣,٤٥١)	(٣٢٦,٤٥٧)	
١,٤١٢,٤٠٩	١,٦٦٥,٨٦٠	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

(ب) مطلوبات عقود الإيجار:

تسوية مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة / السنة إعادة قياس عقد إيجار مصروفات فوائد للفترة / السنة المدفوع خلال الفترة/السنة
١,٥٠٣,٥٨٩	٣٠٢,٠٣٦	
--	١,٠١٥,٥٣٥	
--	٣٢٣,٢١٨	
٥٨,٠٥١	٥٠,٣٠٠	
(٣٩٢,١٠٠)	(١٨٧,٥٠٠)	
١,١٦٩,٥٤٠	١,٥٠٣,٥٨٩	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٧٧٢,٠٢٨	١,١٢١,٦٢٥	
٣٩٧,٥١٢	٣٨١,٩٦٤	
١,١٦٩,٥٤٠	١,٥٠٣,٥٨٩	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

تستأجر الشركة مكاتبها. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. تم خصم مدفوعات الإيجار المستقبلية بمعدل ٤,٤٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٤٩٪).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. ذمم مدينة لمبيعات الأقساط

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٤,٧٦٤,٠٨٩ (٢٧٧,٠٣٥)	٢٩,٨١٦,٠٦٩ (٣٢٠,٩٠٤)	مجمّل الذمم المدينة لمبيعات الأقساط يخصم: إيرادات تمويلية غير مكتسبة
٢٤,٤٨٧,٠٥٤	٢٩,٤٩٥,١٦٥	صافي الذمم المدينة لمبيعات الأقساط (قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة)
(٣,٠٨١,٦٦٠)	(٤,٠٨٥,١١١)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مقابل الذمم المدينة لمبيعات الأقساط (الإيضاح ٥-٢)
<u>٢١,٤٠٥,٣٩٤</u>	<u>٢٥,٤١٠,٠٥٤</u>	الذمم المدينة لمبيعات الأقساط

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢,٥٤٧,٠٠٢	٣,٠٨١,٦٦٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٣٤,٦٥٨	١,٠٠٣,٤٥١	المحمل للفترة / السنة
<u>٣,٠٨١,٦٦٠</u>	<u>٤,٠٨٥,١١١</u>	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. استناداً إلى الاتجاه التاريخي والأداء المتوقع للعملاء، تعتقد الشركة أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة أعلاه يغطي بشكل كاف مخاطر التخلف عن السداد.

٣-٥ فيما يلي بيان أعمار الذمم المدينة لمبيعات الأقساط:

خسارة ائتمانية متوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خسارة ائتمانية متوقعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٣٦٣,٥٩٣	١٥,١٠٥,٦٥٥	٤٠٠,٧٤٤	١٦,٧٤٥,٤٥٣	غير مستحق حتى الآن
٦٠٧,١٢٧	٢,٩٨٥,٣٦٧	٧٦١,١٩٠	٤,٠٧٩,٦٣٠	٩٠-٠١
٤٥٩,٦٠٦	٢,٠٢٢,١٦٦	٥٦٣,٠٩١	٢,٥٧٢,١٢٩	١٨٠-٩١
٣٥٦,٠٨٠	١,٣٤٤,٩٢٢	٤٠٢,٨٨٠	١,٥٠٧,٢٦٠	٢٧٠-١٨١
٣٣١,٣٠٩	١,١٣٥,١٩٠	٢٦٧,٠٩١	٨٧٤,٠٥٦	٣٦٠-٢٧١
٩٦٣,٩٤٥	٢,١٧٠,٧٨٩	١,٦٩٠,١١٥	٤,٠٣٧,٥٤١	أكثر من ٣٦٠
<u>٣,٠٨١,٦٦٠</u>	<u>٢٤,٧٦٤,٠٨٩</u>	<u>٤,٠٨٥,١١١</u>	<u>٢٩,٨١٦,٠٦٩</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الذمم المدينة لمبيعات الأقساط (يتبع)

٤-٥ يتم عرض الذمم المدينة لمبيعات الأقساط في قائمة المركز المالي الأولي المختصر على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)				
صافي الذمم المدينة	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	الإيرادات التمويلية غير المكتسبة	مجمّل الذمم المدينة	
٢٤,١١٩,٩١٧	(٤,٠٥١,٧٩٥)	(٢٥٢,٢٣٠)	٢٨,٤٢٣,٩٤٢	الجزء المتداول
١,٢٩٠,١٣٧	(٣٣,٣١٦)	(٦٨,٦٧٤)	١,٣٩٢,١٢٧	الجزء غير المتداول
٢٥,٤١٠,٠٥٤	(٤,٠٨٥,١١١)	(٣٢٠,٩٠٤)	٢٩,٨١٦,٠٦٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)				
٢٠,٦١٥,٠٣٣	(٢,٨٦٩,٨٥١)	(٢٢٢,٤٢٢)	٢٣,٧٠٧,٣٠٦	الجزء المتداول
٧٩٠,٣٦١	(٢١١,٨٠٩)	(٥٤,٦١٣)	١,٠٥٦,٧٨٣	الجزء غير المتداول
٢١,٤٠٥,٣٩٤	(٣,٠٨١,٦٦٠)	(٢٧٧,٠٣٥)	٢٤,٧٦٤,٠٨٩	الإجمالي

للتعرف على تعرض الشركة لمخاطر الائتمان وخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة للأقساط (انظر الإيضاح ٢١).

٦. المخزون

المخزون كما في ٣٠ يونيو يتكون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
١٢,٧٠١,١١٨	١٤,١٨٩,٩٤٨	معدات طبية
١١,٩٤٤,٢٦٢	٢١,٠٥٤,٣٠٦	مستلزمات طبية
١,٨٩٥,٥٥٨	--	مخزون في الطريق
٢٦,٥٤٠,٩٣٨	٣٥,٢٤٤,٢٥٤	
(١,٤٥٢,٠٥٣)	(٣,٣٨٠,٨٤٤)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (الإيضاح ٦-١)
٢٥,٠٨٨,٨٨٥	٣١,٨٦٣,٤١٠	

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
١,٨٦٠,٦٠١	١,٤٥٢,٠٥٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٤٠٨,٥٤٨)	١,٩٢٨,٧٩١	المحمل / (المعكوس) خلال الفترة / السنة
١,٤٥٢,٠٥٣	٣,٣٨٠,٨٤٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الذمم المدينة التجارية

فيما يلي تسوية الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٥٧,٩٢٠,١٦٠	٧١,٠٠٥,٢٣٦	ذمم مدينة تجارية
(٩,٤٢٠,٩٧١)	(٩,٦٨٠,٣٨٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ٧-١)
<u>٤٨,٤٩٩,١٨٩</u>	<u>٦١,٣٢٤,٨٥٢</u>	

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٩,٤٢٠,٩٧١	٩,٦٧١,٠٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٥٩,٤١٣	(٢٥٠,٠٧٠)	المحمل / (المعكوس) خلال الفترة / السنة
<u>٩,٦٨٠,٣٨٤</u>	<u>٩,٤٢٠,٩٧١</u>	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 (انظر الإيضاح ٢٠).

٧-٢ فيما يلي تحليل الأعمار الإنتاجية للذمم المدينة التجارية:

خسارة ائتمانية متوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خسارة ائتمانية متوقعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
--	--	١٨,٦٣٤	٩٤٥,٩٠٠	غير مستحق حتى الآن
٧٠٦,٨٩٨	٢٧,٤٧٣,٧٣٣	٦٧٤,٧٩٠	٣٣,١٣٤,٨٦٨	٩٠-٠١
٤١٩,٣٥٧	٨,٢٥٤,٢٠٧	٥١٣,٧٣٣	١٢,٠٢٢,٠٢٤	١٨٠-٩١
٣٢١,٢١٤	٣,٠٥٧,٣٣٦	٣٩٩,٠٥٠	٤,٣٢٦,٤٠٤	٢٧٠-١٨١
٢٥٦,٧٥٦	١,٧٥٦,٨٩٨	٢٣٨,٧١٠	١,٨٥٧,٧٤٦	٣٦٠-٢٧١
٧,٧١٦,٧٤٦	١٧,٣٧٧,٩٨٦	٧,٨٣٥,٤٦١	١٨,٧١٨,٢٩٣	أكثر من ٣٦٠
<u>٩,٤٢٠,٩٧١</u>	<u>٥٧,٩٢٠,١٦٠</u>	<u>٩,٦٨٠,٣٨٤</u>	<u>٧١,٠٠٥,٢٣٦</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

تتكون المدفوعات مقدما والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٣,٨٩٩,٣٠٣	١١,٢٦٠,٢٧٠	دفعات مقدما إلى موردين
٣,٢٧٢,٦٤١	١,٣٩٤,٩٣٩	موجودات إرجاع
١٧٨,٣٥٤	٣٧٥,٧٩١	تأمين مدفوع مقدما
١٣٩,٧٣٠	٧١,٢٧٩	إيجار مدفوع مقدما
١٦٤,٩٠٣	٣٤٧,٢٦٨	قروض موظفين (الإيضاح ٨-١)
٥٥٥,٢٢١	١,٣٦١,٦٠٩	ضريبة القيمة المضافة على المخرجات
٢٩,٨٣٥	٢٩,٨٣٥	أخرى
<u>٨,٢٣٩,٩٨٧</u>	<u>١٤,٨٤٠,٩٩١</u>	

٨-١ يمثل هذا المبلغ قرضا بدون فائدة باستحقاق أقل من سنة واحدة.

٩. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
١٨,٩٤٠	١٢,٧٤٧	النقد في الصندوق
٢٨,٣٩٧,٦١١	٦,٩٩٥,٥١٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
<u>٢٨,٤١٦,٥٥١</u>	<u>٧,٠٠٨,٢٦٢</u>	

١٠. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧,٠٠٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠ ريال سعودي) لكل منها.

١١. الاحتياطي النظامي

وفقا 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٢٧,٦٣٤,٩٦٨	١٩,٣٩٦,٧٦٢	عمولات مستحقة
٢,٠٩٧,٧٨٢	٤,٩١٣,٨٣٤	مطلوبات استرداد
٢٥٧,٥٣٢	٦٠٢,٧٢٧	مستحقات متعلقة بالموظفين
١,٠٤٢,٠٠٠	--	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٣٤٤,٤٢٩	٤٣٣,١٠٨	أخرى
<u>٣١,٣٧٦,٧١١</u>	<u>٢٥,٣٤٦,٤٣١</u>	

١٣. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

١٣-١ تشمل الأطراف ذات العلاقة شركاء الشركة وأقرباءهم والكيانات الشقيقة التي يسيطر عليها الشركاء وموظفي الإدارة العليا بما في ذلك أعضاء مجلس إدارة الشركة. تم بيان تفاصيل الشركاء والكيانات الشقيقة أدناه.

١٣-٢ تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط متفق عليها بشكل متبادل وتشمل بشكل أساسي بيع وشراء السلع والخدمات مع ما يلي:

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة
د. علي محمد ديب علي عيد ازدهار الأولى الطبية شركة المودة الحديثة للأدوات الطبية المحدودة	شريك شريك شركات شقيقة

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

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	
		لفترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	أرصدة الإقفال ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
شركة المودة الحديثة للأدوات الطبية المحدودة يخصم: مخصص خسارة ائتمانية متوقعة	مشطوبات	(٤,٤٦٦,٠٢٠)	--
		١٤٦,٤٦١	--
		--	--

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	
		لفترة الستة أشهر المنتهية	أرصدة الإقفال
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)
د. علي محمد ديب علي عيد	مساهمة رأس مال إضافي	٤,٢٩٢,١٣٢	٥٤٧,٥١٠
ازدهار الأولى الطبية	مساهمة رأس مال إضافي	٨,٣٣١,٧٨٤	--
			٥٤٧,٥١٠ (مراجعة)
			٥٤٧,٥١٠

(ج) مكافآت موظفي الإدارة العليا:

الاسم	طبيعة المعاملات	لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في
		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مفحوصة)
موظفي الإدارة العليا	منافع الموظفين قصيرة الأجل مطلوبات منافع ما بعد التوظيف	٣,٥٢٣,٨٩٨	١,٦٢١,٢٨٦
		٣,٧٩١,٥١٤	١,٦٣٧,٣٣٣

١٤. الزكاة

(أ) المحمل للفترة

تتكون الزكاة للفترة المنتهية مما يلي:

المحمل للفترة	لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مفحوصة)
	١,٨١٩,٧١٠	١,٣٥٥,١٨٠

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الزكاة (يتبع)

(ب) الزكاة المستحقة

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

للفترة المنتهية في اللسنة المنتهية في	للفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٢,١٠٤,٦٣٢	٣,٨٨١,٣٥٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٩٨٦,٦٨٦	١,٨١٩,٧١٠	المحمل خلال الفترة / السنة
(١,٢٠٩,٩٦٤)	(١,٨٣٨,٥٢٤)	المدفوع خلال الفترة/السنة
<u>٣,٨٨١,٣٥٤</u>	<u>٣,٨٦٢,٥٤٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ج) الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، ودفعت الزكاة المستحقة وفقاً لهذه الإقرارات، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م. علاوة على ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربوطاً نهائية للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٩م.

١٥. الإيرادات

تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

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

للفترة الستة أشهر المنتهية في	للفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١م (مفحوصة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	
٥١,٠٣٩,٥٧٩	٨٣,٩٧٢,٥٥٧	مستلزمات طبية
١٥,٣٢٨,٧٣٤	٢١,٤٥٨,٦٧١	مبيعات معدات طبية ذات مكون تمويلي هام
٣,٢٣٧,١٣١	٢,٧٦١,٣٢٩	تقديم خدمات
<u>٦٩,٦٠٥,٤٤٤</u>	<u>١٠٨,١٩٢,٥٥٧</u>	
١٧٧,٣١٥	١٥٤,١٨٩	إيرادات تمويلية على مبيعات ذات مكون تمويلي هام
<u>٦٩,٧٨٢,٧٥٩</u>	<u>١٠٨,٣٤٦,٧٤٦</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الإيرادات (يتبع)

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 ٥٩٧,٠٠٠ ريال سعودي (غير مراجعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٢٠,٠٠٠ ريال سعودي). وسيتم إثبات هذا المبلغ عند تلقي الخدمة من قبل العملاء، والتي من المتوقع أن تحدث بعد السنتين المقبلتين.

يبلغ سعر المعاملة المخصص لالتزام الأداء غير المستوفى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م مبلغ ٥٩٧,٠٠٠ ريال سعودي (غير مراجعة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦٢٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٦. ربحية السهم

فيما يلي حساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مفحوصة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مفحوصة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٧,٤٩٧,٨٩٨	١,٩٢٠,٣٧٣	١٥,٣٧٦,٦٩١	٩,٥٠٤,٩١١	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
٦,٤٩٨,٠٥٦	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة
١,١٥	٠,٢٧	٢,٢٠	١,٣٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة

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. توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في قرار مجلس إدارتهم بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ م على توزيع ١٢,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٦ مليون ريال سعودي). لم يتم عمل تعديل للزكاة مقابل توزيعات الأرباح المعتمدة للتوزيع في ١٤ أبريل ٢٠٢٢ م.

١٨. 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
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. قطاعات التشغيل (بيع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أخرى	خدمة صيانة	معدات طبية	مستلزمات طبية	
١٠٨,٣٤٦,٧٤٦	١٥٤,١٨٩	٢,٧٦١,٣٢٩	٢١,٤٥٨,٦٧١	٨٣,٩٧٢,٥٥٧	إيرادات
(٥٩,٤٨٨,١٧٨)	--	(٩٧٤,١٥٣)	(١١,٠٤٦,٤٤٥)	(٤٧,٤٦٧,٥٧٩)	تكلفة الإيرادات
٤٨,٨٥٨,٥٦٨	١٥٤,١٨٩	١,٧٨٧,١٧٦	١٠,٤١٢,٢٢٥	٣٦,٥٠٤,٩٧٨	مجمل الربح
(١٩,٠٤٢,٢٤٧)					مصروفات بيع وتسويق
(١١,٢٩٩,٠٠٥)					مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٦٢,٨٦٤)					مخصص خسارة ائتمانية متوقعة
(٥٨,٠٥١)					تكاليف تمويلية
١٧,١٩٦,٤٠١					الربح قبل الزكاة
(١,٨١٩,٧١٠)					الزكاة
١٥,٣٧٦,٦٩١					صافي الربح

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 الإيرادات
٣٢,٠٠٠,٥٢٣	١٧٧,٣١٥	٢,١٩٧,٦٦٥	٦,٠٥٥,٠٩٩	٢٣,٥٧٠,٤٤٤	مجمل الربح
(١٣,٨٢٩,٨٨٩)					مصروفات بيع وتسويق
(٥,٦٨٦,٤٨٣)					مصروفات عمومية وإدارية
٧٨٥,١٧٧					عكس خسارة ائتمانية متوقعة
(٤,٣١٩,٥٥٨)					مصارييف أخرى
(٩٦,٦٩٢)					تكاليف تمويلية
٨,٨٥٣,٠٧٨					الربح قبل الزكاة
(١,٣٥٥,١٨٠)					الزكاة
٧,٤٩٧,٨٩٨					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 لهم عمليات بيع تتجاوز عشرة بالمائة من إجمالي المبيعات.

١٩. المطلوبات والالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة ارتباطات والتزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الأدوات المالية

فيما يلي فئات الموجودات المالية حسب قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢١,٤٠٥,٣٩٤	٢٥,٤١٠,٠٥٤	<u>المقاسة بالتكلفة المطفأة</u>
٤٨,٤٩٩,١٨٩	٦١,٣٢٤,٨٥٢	ذمم مدينة لمبيعات الأقساط، بالصافي
١٦٤,٩٠٣	٣٤٧,٢٦٨	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٢٨,٤١٦,٥٥١	٧,٠٠٨,٢٦٢	قروض موظفين
٩٨,٤٨٦,٠٣٧	٩٤,٠٩٠,٤٣٦	نقد وما في حكمه

فيما يلي فئات المطلوبات المالية حسب قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٤٦,٦٢٢	٣٩٩,٥٣٢	<u>المقاسة بالتكلفة المطفأة</u>
٢٠,٤٢٢,٥٥٩	٢٩,٢٦٨,٨٩١	ذمم دائنة تجارية
٥٤٧,٥١٠	٥٤٧,٥١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٥٠٣,٥٨٩	١,١٦٩,٥٤٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٧٢٠,٢٨٠	٣١,٣٨٥,٤٧٣	مطلوبات عقود الإيجار

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر العملات

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

مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. كما في تاريخ التقرير، الشركة ليست معرضة لمخاطر أسعار جوهرية حيث ليس لديها أي استثمار في أي أدوات مالية معرضة لأسعار السوق.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهرية لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الشركة آلية للموافقة حيث يتم تطبيق حدود ائتمان على عملائها والأطراف المقابلة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك النقد لدى البنك، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها، علما بأن الحد الأقصى للتعرض يعادل القيمة الدفترية كما هو 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان (يتبع)

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 المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمساهمين قابلة للاسترداد بالكامل.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٤,٧٦٤,٠٨٩	٢٩,٨١٦,٠٦٩	ذمم مدينة لمبيعات التقسيط
٥٧,٩٢٠,١٦٠	٧١,٠٠٥,٢٣٦	ذمم مدينة تجارية
١٦٤,٩٠٣	٣٤٧,٢٦٨	قروض موظفين
٢٨,٣٩٧,٦١١	٦,٩٩٥,٥١٥	نقد لدى البنوك
<u>١١١,٢٤٦,٧٦٣</u>	<u>١٠٨,١٦٤,٠٨٨</u>	

يتم قيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة لمبيعات الأقساط 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 المدينة لمبيعات الأقساط 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 والأجل 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 مشروع ما 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر السيولة (يتبع)

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		أقل من ١ سنة	مجمّل القيمة غير المخصومة	القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
أكثر من ٥ سنوات	١ سنة إلى ٥ سنوات				
--	--	٣٩٩,٥٣٢	٣٩٩,٥٣٢	٣٩٩,٥٣٢	ذمم دائنة تجارية
--	--	٢٩,٢٦٨,٨٩١	٢٩,٢٦٨,٨٩١	٢٩,٢٦٨,٨٩١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	--	٥٤٧,٥١٠	٥٤٧,٥١٠	٥٤٧,٥١٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	٨٥٠,٠٣٥	٤٨٥,٨٥٠	١,٣٣٥,٨٨٥	١,١٦٩,٥٤٠	مطلوبات عقود الإيجار
--	٨٥٠,٠٣٥	٣٠,٧٠١,٧٨٣	٣١,٥٥١,٨١٨	٣١,٣٨٥,٤٧٣	

المطلوبات المالية غير المشتقة

التدفقات النقدية التعاقدية		أقل من ١ سنة	مجمّل القيمة غير المخصومة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أكثر من ٥ سنوات	١ سنة إلى ٥ سنوات				
--	--	٢٤٦,٦٢٢	٢٤٦,٦٢٢	٢٤٦,٦٢٢	ذمم دائنة تجارية
--	--	٢٠,٤٢٢,٥٥٩	٢٠,٤٢٢,٥٥٩	٢٠,٤٢٢,٥٥٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
--	--	٥٤٧,٥١٠	٥٤٧,٥١٠	٥٤٧,٥١٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	١,٢٤٢,١٣٥	٤٨٥,٨٥٠	١,٧٢٧,٩٨٥	١,٥٠٣,٥٨٩	مطلوبات عقود الإيجار
--	١,٢٤٢,١٣٥	٢١,٧٠٢,٥٤١	٢٢,٩٤٤,٦٧٦	٢٢,٧٢٠,٢٨٠	

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

إدارة مخاطر رأس المال (يتبع)

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 ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	
٤٦,٤٩٥,٩١٥ (٧,٠٠٨,٢٦٢)	٤٠,٤٧٣,٨٩٩ (٢٨,٤١٦,٥٥١)	إجمالي المطلوبات يخصم: النقد وما في حكمه
٣٩,٤٨٧,٦٥٣	١٢,٠٥٧,٣٤٨	صافي الدين المعدل
٩٦,٥٤٠,٩٣٧	٩٣,٤١٤,٢٤٦	إجمالي حقوق الملكية
٠,٤١	٠,١٣	نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية

٢٢. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. قد تنشأ فروق بين القيم الدفترية على أساس طريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها بأسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار (غير المعدلة) المدرجة في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: الأساليب أخرى التي تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الهام على القيمة العادة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة المسجلة التي لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. قياس القيمة العادلة (يتبع)

تسلسل القيمة العادلة

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

كما في تاريخ التقرير، تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقريباً معقولاً لقيمتها العادلة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياسات القيمة العادلة.

٢٣. التعديلات على المعايير والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود غير المجدية - تكاليف تنفيذ العقد
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م؛
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المحدد؛
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - إشارة إلى إطار المفاهيم؛

٢٤. الإعلانات الصادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

المعايير المحاسبية والتعديلات والمراجعات التي تم نشرها وهي إلزامية للامتثال بها للسنة المحاسبية للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مدرجة أدناه. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإعلانات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين وتعديلاته؛
تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨؛
الإفصاحات عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢؛

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك؛

التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة؛ و
التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بموجودات ومطلوبات ناشئة عن معاملة واحدة المعاملة

٢٥. الأحداث اللاحقة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. تأثير جائحة كوفيد - ١٩

منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م، انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية وأثر على أسعار النفط والطلب على المنتجات.

بالرغم من أنه من الصعب التنبؤ بالمدى الكامل ومدة التأثيرات التجارية والاقتصادية، فقد درست إدارة الشركة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات الشركة وخلصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، ولا توجد تغييرات كبيرة في الأحكام والتقديرات الرئيسية. وتراقب الشركة السيناريوهات دائمة التطور، وسوف ينعكس أي تغيير في الأحكام والتقديرات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات إعداد التقارير المستقبلية.

٢٧. اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة

تم الموافقة على القوائم المالية الأولية المختصرة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ م الموافق ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ.