

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

الصفحة	الفهرس
2-1	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية
3	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
4	بيان الدخل المكثف المجمع المرحلي
5	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف
19-8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة



شركة ياكو الطبية ش.م.ك.ع  
دولة الكويت

## تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

### المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المكثف المجمع المرحلي المرفق لشركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2023 والبيانات المكثفة المجمعة المرحلية ذات الصلة لكل من الدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ والبيانات المكثفة المجمعة المرحلية لكل من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

### عدم تأكد جوهري حول الاستمرارية

بدون تعديل استنتاجنا، نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للمجموعة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ 9,540,593 دينار كويتي ولديها خسائر متراكمة بمبلغ 2,090,348 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2023 والتي تجاوزت رأس مالها كما في ذلك التاريخ. تشير هذه الظروف، بالإضافة إلى أمور أخرى مشار إليها في الإيضاح رقم 2، لا سيما قدرة الإدارة على تحقيق خطة الأعمال المتوقعة لمنح المجموعة عمليات مربحة وزيادة رأس المال جنباً إلى جنب مع عدم التأكد المتبقي حول تسوية المطالبات القانونية القائمة إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

برايس ووترهاوس كوبرز الشطبي وشركاه

برج الراجية 2، الطابق 23-24، ص.ب 1753، الصفاة 13018، الشرق، الكويت

www.pwc.com هاتف: +965 2227 5777، فاكس: +965 2227 5888،



## تقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة الأم. ونود أن نوضح أيضاً أنه لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتم إصدار لائحته التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم بالصيغة المعدلة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال الشركة الأم أو مركزها المالي.

ولم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا وجود مخالفات مادية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والأنظمة ذات الصلة على وجه قد يكون له أثر مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي. باستثناء التأخير في زيادة رأس المال بناءً على قرار الشركاء في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 21 سبتمبر 2022.

خالد إبراهيم الشطي  
ترخيص رقم 175  
برابيس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

1 نوفمبر 2023  
الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكنف  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	الإيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,728,596	1,712,418	1,663,882	7 العقارات الاستثمارية
6,605,148	6,707,888	6,801,718	8 الممتلكات والمعدات
432,933	1,226,822	1,102,626	9 موجودات حق الاستخدام
8,766,677	9,647,128	9,568,226	
			الموجودات المتداولة
581,372	560,827	760,403	9 المخزون
5,357,832	3,841,615	3,840,961	10 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
-	-	1,834,368	ودائع لأجل
15,249,211	13,632,491	11,416,718	11 النقد والنقد المعادل
21,188,415	18,034,933	17,852,450	
29,955,092	27,682,061	27,420,676	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
1,711,989	158,730	158,730	رأس المال
6,282	-	-	الاحتياطي القانوني
6,282	-	-	الاحتياطي الاختياري
54,978	54,978	54,978	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(1,710,343)	(1,589,899)	(2,090,348)	الخسائر المتراكمة
69,188	(1,376,191)	(1,876,640)	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
273,594	618,312	586,154	12 مطلوبات الإيجار
1,196,950	1,228,100	1,318,119	13 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,470,544	1,846,412	1,904,273	
			المطلوبات المتداولة
7,500,000	7,500,000	7,500,000	14 أرصدة المرابحة الدائنة
20,730,344	19,398,188	19,626,040	15 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
185,016	313,652	267,003	12 مطلوبات الإيجار
28,415,360	27,211,840	27,393,043	
29,885,904	29,058,252	29,297,316	إجمالي المطلوبات
29,955,092	27,682,061	27,420,676	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



الشيخ / احمد الصباح  
الرئيس التنفيذي



د. أرشيد عبد الهادي الحوري  
رئيس مجلس الإدارة

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان الدخل المكتف المجمع المرحلي  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الإيضاح	
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)		
11,162,545	11,109,812	3,366,173	3,083,914	16	الإيرادات
145,273	127,788	54,830	38,296		إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية
(7,641,891)	(7,319,699)	(2,450,065)	(2,017,837)		تكلفة الإيرادات
3,665,927	3,917,901	970,938	1,104,373		إجمالي الربح
(3,335,411)	(3,779,150)	(1,160,194)	(1,205,030)	19	عمومية وإدارية المصروفات
(1,189,828)	(1,070,646)	(408,017)	(320,102)	20	مصروفات التوزيع عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
260,772	92,539	140,936	-		
459,633	381,766	339,230	7,485	21	الإيرادات الأخرى - بالصافي الخسارة من الأنشطة التشغيلية
(138,907)	(457,590)	(117,107)	(413,274)		إيرادات التمويل تكلفة التمويل
186,670	289,563	85,248	101,309		(تكلفة) / إيرادات التمويل - بالصافي
(192,283)	(332,422)	(76,028)	(107,074)		صافي خسارة الفترة
(5,613)	(42,859)	9,220	(5,765)		
(144,520)	(500,449)	(107,887)	(419,039)		
(144,520)	(500,449)	(107,887)	(419,039)		العائد إلى:
(8.44)	(315.28)	(6.30)	(263.99)	17	مساهمي الشركة الأم خسارة السهم الأساسية والمخففة (بالفلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 19 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
(144,520)	(500,449)	(107,887)	(419,039)	خسارة الفترة
-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(144,520)	(500,449)	(107,887)	(419,039)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(144,520)	(500,449)	(107,887)	(419,039)	العائد إلى:
(144,520)	(500,449)	(107,887)	(419,039)	مساهمي الشركة الأم
(144,520)	(500,449)	(107,887)	(419,039)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 19 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجموع المكثف  
(كافة المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بغير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال
213,708	(1,565,823)	54,978	6,282	6,282	1,711,989
(144,520)	(144,520)	-	-	-	-
(144,520)	(144,520)	-	-	-	-
<b>69,188</b>	<b>(1,710,343)</b>	<b>54,978</b>	<b>6,282</b>	<b>6,282</b>	<b>1,711,989</b>
(1,376,191)	(1,589,899)	54,978	-	-	158,730
(500,449)	(500,449)	-	-	-	-
(500,449)	(500,449)	-	-	-	-
<b>(1,876,640)</b>	<b>(2,090,348)</b>	<b>54,978</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>158,730</b>

في 1 يناير 2022  
خسارة الفترة  
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة  
في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

في 1 يناير 2023  
خسارة الفترة  
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة  
في 30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 19 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.



شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة  
بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكتف  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	الإيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		خسارة الفترة
		تعديلات لـ:
		استهلاك العقارات الاستثمارية
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك موجودات حق الاستخدام
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		عكس مخصص المخزون بطيء الحركة
		عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
		شطب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		تكلفة التمويل
(144,520)	(500,449)	
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
		المديون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
		المخزون
		الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		إيرادات التمويل
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(532,548)	93,193	
403,964	248,975	
(4,149,699)	(57,470)	
(3,979,151)	307,902	
(55,821)	(40,411)	
(186,670)	(289,563)	
(4,221,642)	(22,072)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		إضافات إلى الممتلكات والمعدات
		إضافات إلى الودائع الثابتة
		حذف الممتلكات والمعدات
		إيرادات التمويل المقبوضة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(43,475)	(314,431)	8
93,570	(1,834,368)	
-	51,416	
186,670	289,563	
236,765	(1,807,820)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		تكلفة التمويل المدفوعة
		سداد مطلوبات الإيجار الأساسية
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(17,694)	(47,100)	
(548,695)	(338,781)	
(566,389)	(385,881)	
		<b>صافي النقص في النقد والنقد المعادل</b>
		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
		فيما يلي المعاملات غير النقدية:
		إضافات لموجودات حق الاستخدام
		إضافات لمطلوبات الإيجار
(82,770)	(259,974)	
82,770	259,974	

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 19 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكتفة.

## شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

### إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

#### 1. التأسيس والأنشطة

شركة ياكو الطبية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في دولة الكويت في 30 نوفمبر 2002 بموجب السجل التجاري رقم 12968 وتدار أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

فيما يلي أنشطة الشركة الأم حيث تتم جميع العمليات في الكويت:

- تجارة الأدوية والمعدات الطبية والمشاركة في المناقصات الحكومية والخاصة،
- إنشاء وإدارة المراكز الطبية والمستشفيات،
- إنشاء وإدارة العيادات،
- إنشاء وإدارة المختبرات الطبية،
- تقديم الخدمات الطبية المنزلية،
- مساعدة الخدمات الطبية لكبار السن،
- إجراء الدراسات والبحوث المتعلقة بالصناعة الطبية وتقديم الاستشارات الطبية للشركة أو للغير،
- التعاقد مع الأطباء والممرضات والصيدلة والفنيين للعمل في العيادات والصيدليات والمختبرات ومع آخرين داخل وخارج الدولة،
- الحفاظ على أعمال الأجهزة والمعدات الطبية،
- حيازة العقارات ووسائل النقل اللازمة لأداء أغراض الشركة الأم،
- الاستفادة من فائض الأموال المتاحة عن طريق استثمارها في المحافظ المالية والعقارية التي تديرها هيئات وشركات متخصصة،
- استيراد المنتجات الكيماوية،
- تقديم خدمات طب الأسنان للشركات والمؤسسات،
- تأجير وإعادة تأجير العقارات،
- استغلال الفائض المالي المتوافر في الدفاتر،
- بيع الأسهم،
- بيع وشراء العقارات،
- بيع وشراء العقارات لصالح الشركة،
- بيع وشراء الأسهم والسندات لصالح الشركة،
- بيع وشراء الأسهم والسندات،
- بيع وشراء العقارات والأسهم لصالح الشركة،
- تملك المنقولات والعقارات لصالح الشركة من خلال الاستثمار في صناديق الاستثمار المشتركة و
- تشغيل مكتب التجارة العامة.

علاوة على ذلك، قد يكون للشركة الأم مصلحة في أو تتعاقد بأي حال مع المنشآت التي تمارس أعمالاً مشابهة لأعمالها أو تلك التي قد تساعد الشركة الأم في تحقيق أهدافها في الكويت أو في الخارج، ويجوز لها إنشاء هذه المنشآت أو المشاركة فيها أو شراءها أو الارتباط بها.

إن عنوان الشركة الأم هو ص.ب. 435 الصفاة 13005 - دولة الكويت.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 30 مارس 2023 ووافق عليها المساهمون في الجمعية العمومية السنوية بتاريخ 30 مايو 2023.

تمت الموافقة على المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 من قبل مجلس الإدارة في 1 نوفمبر 2023.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2. المفهوم المحاسبي الأساسي

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 9,540,593 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2023 وتراكت خسائر بمبلغ 2,090,348 دينار كويتي وهو ما يتجاوز رأس مالها كما في ذلك التاريخ. بتاريخ 24 سبتمبر 2023 قررت هيئة السوق المالية بالقرار رقم 128 بإلغاء إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت للأوراق المالية ما لم تعالج الشركة الأم أسباب الإيقاف وأية متطلبات أخرى قد تنشأ خلال أربعة أشهر ونصف من تاريخ القرار.

تعمل الإدارة على تطوير وتنفيذ خطة إعادة هيكلة مجددة تجاه حالات عدم التأكد الجوهرية الموجودة في خطة الأعمال المتوقعة لإعطاء المجموعة عمليات مربحة، وزيادة رأس المال، وعدم التأكد المتبقي بشأن تسوية المطالبات القانونية القائمة. وعليه، تم اتخاذ و / أو النظر في الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:

- قامت المجموعة بالاحتفاظ بمبلغ كبير من النقد والنقد المعادل بمبلغ 11.4 مليون دينار كويتي لدعم إدارة المجموعة لتمويل جميع الاستثمارات والمشاريع المخطط لها على المدى القصير.
- مراجعة تكاليف التشغيل لتقليل الخسائر التشغيلية.
- خطة للتوسع جغرافياً داخل دولة الكويت في الصيدليات والمركز الطبي.
- قرر مجلس الإدارة في 25 أبريل 2022 استيعاب الرصيد الكامل للخسائر المتراكمة البالغة 1,565,823 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام الاحتياطات القانونية والاختيارية البالغة 6,282 دينار كويتي لكل منها. علاوة على ذلك، قرر مجلس الإدارة تخفيض رأس المال من 1,711,989 دينار كويتي إلى 158,730 دينار كويتي لاستيعاب الخسائر المتراكمة المتبقية البالغة 1,553,259 دينار كويتي. بالإضافة إلى ذلك، قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال المصدر ليصبح 10,000,000 دينار كويتي على شرائح بقيمة 2,000,000 دينار كويتي للشريحة الأولى خلال 2023. علاوة على ذلك، في 15 سبتمبر 2022، وافقت هيئة أسواق المال بدولة الكويت على خطة إعادة هيكلة رأس المال التي قدمها مجلس الإدارة. في 21 سبتمبر 2022، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين على خطة إعادة هيكلة رأس المال. في 27 أكتوبر 2022، تمت الموافقة على خطة إعادة هيكلة رأس المال من قبل وزارة التجارة، وبالتالي تم تحديث السجل التجاري. وعلى هذا الأساس، تم استيعاب الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2021. ما زالت زيادة رأس المال المدفوع جارية كما في 30 سبتمبر 2023.
- التخطيط لزيادة رأس المال لاستيعاب الخسائر وتلبية استراتيجية التوسع.

قامت إدارة المجموعة بتقييم الاستراتيجيات المختلفة المذكورة أعلاه لتحسين الأداء التشغيلي والمركز المالي وكفاية الموارد المالية للمجموعة لتمكين المجموعة من الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة، وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في العمل. الأعمال في المستقبل المنظور. ولذلك، يستمر إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على أساس الاستمرارية.

3. أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، التقارير المالية المرحلية. ولا تتضمن المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعة السنوية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وفي رأي الإدارة أن كافة التعديلات التي تتضمن الاستحقاقات الاعتيادية المتكررة التي تعتبر ضرورية للعرض العادل قد تم إدراجها.

إن نتائج الأعمال لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي سوف تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للحصول على معلومات إضافية، يُرجى الرجوع للبيانات المالية السنوية المدققة المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

#### 4. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة مع تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء تطبيق التعديلات والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية والمتعلقة بالمجموعة وواجبة التطبيق بالنسبة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2023.

لم يكن للتعديلات و / أو التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية السارية على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2023 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء المجموعة.

#### التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أصبحت مجموعة من المعايير الجديدة أو المعدلة مطبقة لفترة التقرير الحالية، وقد طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2023:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 - عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8: تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

التعديلات المذكورة أعلاه لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترة الحالية.

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة غير واجبة التطبيق بعد للفترة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2023 ولم يتم تطبيقها مبراً من قبل المجموعة

تم نشر بعض المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترة التقرير الحالي ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة. إن إدارة المجموعة بصدد تقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي سيتم تطبيقها في البيانات المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5. أساس التجميع

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2023 كلا من الشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة").

تم تجميع البيانات المالية للشركات التابعة على أساس كل بند على حدة وذلك عبر إضافة البنود المماثلة مثل الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تم حذف أية أرصدة ومعاملات بين شركات المجموعة وأية أرباح غير محققة ناشئة من المعاملات بين شركات المجموعة وذلك في هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		
		30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
الكويت	صحي الخدمات	%100	%100	%100
الكويت	العقارات	%100	%100	%100
الإمارات العربية المتحدة	صحي الخدمات	95.238%	95.238%	95.238%
	البيت الطبية ش.م.ح*			

\* في عام 2021 تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية حيث تمت الموافقة على تصفية الشركة التابعة من قبل المساهمين. لا تزال عملية التصفية جارية حتى تاريخ التقرير بسبب الانتهاء من الإجراءات القانونية التي من المتوقع أن تكتمل قبل السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

6. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المجمعة المرحلية، كانت الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

7. العقارات الاستثمارية

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
1,777,132	1,777,132	1,712,418	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
(48,536)	(64,714)	(48,536)	الاستهلاك
1,728,596	1,712,418	1,663,882	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

بلغت آخر قيمة عادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 4,130,000 دينار كويتي.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

8. الممتلكات والمعدات

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
6,655,712	6,655,712	6,707,888	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
43,475	189,246	314,431	إضافات
-	(31,843)	-	الاستبعاد
-	-	(51,416)	المشطوب
(94,039)	(121,985)	(169,185)	استهلاك الفترة/السنة
-	16,758	-	الاستهلاك المتعلق بالاستبعادات
6,605,148	6,707,888	6,801,718	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

9. المخزون

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
4,182,620	4,126,840	3,935,772	الأدوية
5,102,380	4,586,510	4,528,603	معدات طبية
(8,703,628)	(8,152,523)	(7,703,972)	ناقصاً: مخصص بنود مخزون بطيء الحركة ومتقادم
581,372	560,827	760,403	

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
9,490,525	9,490,525	8,152,523	كما في 1 يناير
(392,912)	(1,338,002)	(448,551)	عكس خلال السنة
(393,985)	-	-	المشطوب
8,703,628	8,152,523	7,703,972	في 31 ديسمبر

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

10. المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
44,124,892	45,172,874	45,158,341	المدينون التجاريون*
(42,268,316)	(43,071,449)	(42,978,910)	مخصص الخسارة للائتمانية المتوقعة
1,856,576	2,101,425	2,179,431	
246,374	200,851	292,083	الودائع القابلة للاسترداد
1,863,908	-	-	خطابات الضمان
34,713	34,638	41,384	الأرصدة المدينة للموظفين
2,577	-	437	الدفعات للمقدمة للموردين
400,582	19,143	34,941	المصروفات المدفوعة مقدماً
953,102	1,485,558	1,292,685	الأرصدة المدينة الأخرى
5,357,832	3,841,615	3,840,961	

\* قدمت الشركة الأم مطالبات معينة بمبلغ 29,067,639 دينار كويتي تتعلق بخدمات إضافية مقدمة لأحد المشاريع مع وزارة الصحة. ومع ذلك، لم تتم الموافقة على هذه المطالبات بعد وانتهى العقد خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015، وقد تم رصد مخصص كامل لهذا المبلغ منذ ذلك الحين.

تمت مطابقة مخصص الخسارة الختامي للمدينين التجاريين كما مخصصات الخسارة الافتتاحية كما يلي:

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
42,529,088	42,529,088	43,071,449	مخصص الخسارة الافتتاحي
(260,772)	52,672	(92,539)	(عكس) / المحمل خلال الفترة/السنة
-	489,689	-	المحول خلال السنة
42,268,316	43,071,449	42,978,910	في 31 ديسمبر

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

11. النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
590,236	1,158,379	469,751
14,658,975	12,474,112	10,946,967
15,249,211	13,632,491	11,416,718

الأرصدة لدى البنوك والنقدية  
ودائع مستحقة خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع

تحمل الودائع لأجل متوسط معدل ربح 3.7% (31 ديسمبر 2022: 3.4% و30 سبتمبر 2022: 1.2%) سنوياً. كما في تاريخ التقرير، تقارب القيم الدفترية للودائع الثابتة قيمتها العادلة ويتم تسجيلها بالدينار الكويتي.

12. مطلوبات الإيجار

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
924,535	924,535	931,964
82,770	710,144	259,974
17,694	71,525	47,100
(566,389)	(774,240)	(385,881)
458,610	931,964	853,157

في بداية الفترة/السنة  
إضافات  
مصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار  
سداد مطلوبات الإيجار بما في ذلك الفوائد

مطلوبات الإيجار

185,016	313,652	267,003
273,594	618,312	586,154
458,610	931,964	853,157

المتداولة

غير المتداولة

13. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)
1,071,696	1,071,696	1,228,100
181,075	222,474	130,430
(55,821)	(66,070)	(40,411)
1,196,950	1,228,100	1,318,119

في بداية الفترة/السنة  
مخصص خلال الفترة/السنة  
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة



شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

14. أرصدة المراجعة الدائنة

وهي تمثل السلع المشتراة على أساس السداد المؤجل من بنك خارجي وكانت معدلات الربح الفعلية المستحقة الدفع لعائدات المراجعة 2.5% (31 ديسمبر 2022: 2.5% إلى 4% و30 سبتمبر 2022: 2.5%) سنوياً.

كما في 30 سبتمبر 2023، هناك نقاش مستمر مع البنك لإعادة هيكلة تسوية قرض المراجعة. يتم تصنيف جميع المبالغ المستحقة وتكاليف التمويل المستحقة المتعلقة كمطلوبات متداولة في بيان المركز المالي المجموع.

15. الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
11,940,604	9,309,251	9,469,199	الدائنون التجاريون
580,294	519,393	456,058	الدفعات المقدمة من العملاء
3,793,121	3,882,998	4,239,343	المصروفات المستحقة
1,161,994	1,202,200	1,226,705	الأرصدة الدائنة للموظفين
3,254,331	4,484,346	4,234,735	الأرصدة الدائنة الأخرى*
<u>20,730,344</u>	<u>19,398,188</u>	<u>19,626,040</u>	

\* تشمل الذمم الدائنة الأخرى الأحكام القانونية المتخذة ضد بعض الدعاوى المرفوعة ضد الشركة الأم. يعتقد المستشار القانوني للمجموعة وإدارتها أن المخصص القانوني كافٍ لتلبية أي مطالبات متوقعة.

16. الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
9,240,514	9,122,108	2,834,520	2,462,244	المستلزمات الصيدلانية والأدوية
456,492	438,782	81,638	121,964	المعدات والخدمات الطبية والعلمية وطب الأسنان
1,465,539	1,548,922	450,015	499,706	مركز طبي
<u>11,162,545</u>	<u>11,109,812</u>	<u>3,366,173</u>	<u>3,083,914</u>	

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

#### 17. خسارة السهم الأساسية والمخففة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة العائدة لمساهمي الشركة الأم كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		خسارة الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خسارة السهم الأساسية والمخففة (بالفلس)
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
(144,520)	(500,449)	(107,887)	(419,039)	
17,119,890	1,587,300	17,119,890	1,587,300	
(8.44)	(315.28)	(6.30)	(263.99)	

لا توجد أسهم مخففة محتملة كما في 30 سبتمبر 2023 (31 ديسمبر 2022: لا شيء و 30 سبتمبر 2022: لا شيء).

#### 18. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تخضع لسيطرة كبيرة من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. تم حذف المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة التي تعد أطرافاً ذات علاقة بالشركة الأم عند التجميع ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإفصاح. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المكثف المجمع المرحلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين: رواتب ومنافع قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
91,356	91,299	30,490	30,433	
5,077	3,860	2,504	1,287	
96,433	95,159	32,994	31,720	

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

19. المصروفات العمومية والإدارية

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
142,575	217,721	45,668	66,817	استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية
154,506	102,222	30,876	33,846	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
112,375	198,509	60,863	49,945	المرافق والصيانة
2,300,886	2,585,644	788,633	973,335	تكاليف الموظفين
359,082	240,203	191,335	63,261	الأتعاب المهنية
23,836	63,487	4,730	10,659	الرسوم البنكية
242,151	371,364	38,089	7,167	أخرى
3,335,411	3,779,150	1,160,194	1,205,030	

20. مصروفات التوزيع

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
519,383	384,170	175,115	122,054	استهلاك حق الاستخدام
357,062	356,112	123,213	110,383	مصروفات الإيجار
275,272	230,210	92,503	68,395	عمولة المبيعات
38,111	100,154	17,186	19,270	المصروفات الأخرى
1,189,828	1,070,646	408,017	320,102	

21. إيرادات أخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	317,572	-	-	الدخل من قضية قانونية مكتسبة
459,633	64,194	339,230	7,485	أخرى
459,633	381,766	339,230	7,485	

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاؤها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

22. المطلوبات المحتملة

30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 سبتمبر 2023 (غير مدققة)	
9,544,186	6,134,163	5,986,655	المطلوبات المحتملة
1,364,675	-	-	خطابات الضمان
10,908,861	6,134,163	5,986,655	خطابات الاعتماد

23. معلومات القطاع

تنظم الإدارة المجموعة إلى قطاعان أعمال إثنان. وتتمثل الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات فيما يلي:

- الأنشطة الطبية والمتعلقة: توزيع الأدوية والمعدات الطبية والمراكز الطبية
- أنشطة غير طبية: عقارات استثمارية وغيرها

تم تحديد قطاع التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل متخذ القرار الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وأدائه.

المعلومات المتعلقة بقطاع التشغيل الواجب التقرير عنها موضحة أدناه:

الإجمالي	الأنشطة غير الطبية وغيرها	الطبية و ذات علاقة الأنشطة	
11,237,600	127,788	11,109,812	30 سبتمبر 2023
(332,422)	-	(332,422)	الإيرادات
(601,891)	(48,536)	(553,355)	تكلفة التمويل
(500,449)	(52,319)	(448,130)	الاستهلاك
27,420,676	7,244,853	20,175,823	نتائج القطاع
29,297,316	-	29,297,316	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع
الإجمالي	الأنشطة غير الطبية وغيرها	الطبية و ذات علاقة الأنشطة	
15,051,098	185,373	14,865,725	31 ديسمبر 2022
(324,915)	-	(324,915)	الإيرادات
(539,567)	(64,714)	(474,853)	تكلفة التمويل
(1,589,899)	(135,766)	(1,454,133)	الاستهلاك
27,682,061	7,344,883	20,337,178	نتائج القطاع
29,058,252	22,919	29,035,333	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة  
(كافة المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

23. معلومات القطاع (تتمة)

الإجمالي	الأنشطة غير الطبية	الطبية و ذات علاقة الأنشطة	
			30 سبتمبر 2022
11,307,818	145,273	11,162,545	الإيرادات
(192,283)	-	(192,283)	تكلفة التمويل
(661,958)	(48,536)	(613,422)	الاستهلاك
(144,520)	(13,155)	(131,365)	نتائج القطاع
29,955,092	7,361,062	22,594,030	موجودات القطاع
29,885,904	-	29,885,904	مطلوبات القطاع