

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

الصفحات	المحتويات
	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
5 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي المجمع
7	بيان الدخل المجمع
8	بيان الدخل الشامل المجمع
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
10	بيان التدفقات النقدية المجمع
37 - 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجمع لشركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2021 وأداءها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمننا بتدقيق ما يلي

تشمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2021.
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- الإيضاحات حول البيانات المالية المجمع، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة من هذا التقرير.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي المتعلقة بعملية التدقيق التي قمننا بها للبيانات المالية المجمعة في دولة الكويت. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

عدم تأكد جوهرية حول الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 في البيانات المالية المجمعة. مما يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للمجموعة قد تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,751,009 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 وقد بلغت الخسائر متراكمة مبلغ 1,565,823 دينار كويتي والتي تجاوزت 75% من رأس مالها كما في ذلك التاريخ. تشير هذه الأمور إلى وجود حالة عدم تأكد مادي يمكن أن يثير الشك الجوهرية حول قدرة المجموعة على المواصلة كمنشأة مستمرة. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر الأخطاء الجوهرية نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لتتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة ككل، أخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد بحسب تقديرنا المهني الأكثر أهمية في عملية تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية المجمعة ككل، وتشكيل رأينا حولها، ونحن لا نبدى رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم عدم اليقين الجوهرية المتعلقة بقسم الاستمرارية، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه باعتبارها أمور التدقيق الرئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

كيفية تناولنا أمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

- | | |
|---|---|
| <p>شمّلت الإجراءات التي اتبناها في عملية التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المعد من قبل الإدارة. قمنا باختبار اكتمال ودقة البيانات المستخدمة في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. لقد أدركنا آجال استحقاق الأرصدة المدينة من خلال تحديد الفترة التاريخية للأرصدة المدينة وتحديد مقدار المدينين التجاريين التي نتج عنها خسائر نقدية للوصول إلى معدلات الخسارة التاريخية. لقد قمنا باختبار التعديلات على معدلات الخسارة التاريخية للمعلومات الحالية والمستقبلية للوصول إلى معدلات الخسارة المتوقعة. لقد قمنا بالتحقق من معقولية منهجية نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والحسابات المستخدمة لحساب احتمالية التعثر، ومعدل الخسارة عند التعثر وقيمة التعرض عند التعثر للأدوات المالية للمجموعة. قمنا بإعادة حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الافتراض الرئيسي أعلاه لتقييم دقة العمليات الحسابية. | <p>الخسارة الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين</p> <ul style="list-style-type: none"> في نهاية كل فترة تقرير، تجري الإدارة تقييمًا إلمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية للمجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أي مخصص لانخفاض في قيمة تلك الأرصدة المدينة. يعتبر هذا التقييم من أمور التدقيق الرئيسية بسبب الحكم الهام المطلوب في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة. كما في 31 ديسمبر 2021، كان لدى المجموعة إجمالي ذمم أرصدة مدينة بمبلغ 43,309,846 دينار كويتي (2020: 50,372,170 دينار كويتي) تم مقابلها الاحتفاظ بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 42,529,088 دينار كويتي (2020: 43,778,647 دينار كويتي). أنظر الإيضاحين 10 و4-1 حول البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة. |
|---|---|

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

شملت الإجراءات التي اتبعناها في عملية التدقيق ما يلي (تتمة):

- الحصول على رأي قانوني من المستشارين القانونيين الخارجيين للشركة الأم فيما يتعلق بحالة القضايا المرفوعة من قبل الشركة الأم ضد بعض العملاء ومقارنة ذلك بافتراضات انخفاض القيمة المطبقة من قبل الإدارة على أرصدة هؤلاء العملاء.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالإيضاحات رقم 10 و 4-1 (ب) حول البيانات المالية المجمعة.

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية المجمعة وتقرير تدقيقنا عليها)، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ هذا التقرير، والتقرير السنوي للمجموعة، والذي من المتوقع إتاحتنا لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا نبدي ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تنحصر مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية المجمعة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود أخطاء بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى استناداً إلى ما قمنا به من أعمال على المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتجنا وجود خطأ جوهري عند اطلاعنا على التقرير السنوي للمجموعة، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ووفقاً لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية المجمعة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعزّم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة باكو الطبية - ش.م.ك.ع (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أي خطأ جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية المجمعة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهريّة فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهريّة، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدتها خلال أعمال التدقيق.

كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمرٍ ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة بالإضافة إلى محتويات تقرير الإدارة المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأنها قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وعقد ونظام تأسيس الشركة وتعديلاته، وأنّ الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة وتعديلاته على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

علاوةً على ذلك، نوضح أنه وخلال فترة تدقيقنا لم يرد إلى علمنا أية مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة أو للائحته التنفيذية له خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء قراري مجلس الإنضباط رقم 56 و 63 الصادر في 28 سبتمبر 2021 والقرار رقم 66 الصادر في 2 نوفمبر 2021 والمتعلقين بالمخالفات التي وقعت في السنوات السابقة.



خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي الحسابات رخصة رقم 175 فئة "أ"
برايس وترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

31 مارس 2022
الكويت

بيان المركز المالي المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

كما في 31 ديسمبر		
2020*	2021	الإيضاح
(معدلة)		
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
1,841,846	1,777,132	6 عقارات استثمارية
6,641,384	6,655,712	7 ممتلكات ومعدات
1,168,850	869,546	8 موجودات حق الاستخدام
62,020	62,020	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
9,714,100	9,364,410	
		الموجودات المتداولة
3,119,295	592,424	9 مخزون
10,184,929	4,564,512	10 مديون وأرصدة مدينة أخرى
-	93,570	ودائع لأجل
11,862,016	19,800,477	11 النقد والنقد المعادل
25,166,240	25,050,983	
34,880,340	34,415,393	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
1,711,989	1,711,989	12 رأس المال
6,282	6,282	13 احتياطي قانوني
6,282	6,282	14 احتياطي اختياري
54,978	54,978	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
278,213	(1,565,823)	(خسائر متراكمة)/ أرباح مرحلة
2,057,744	213,708	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
749,589	327,997	8 مطلوبات الإيجار
711,304	1,071,696	16 مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,460,893	1,399,693	
		المطلوبات المتداولة
7,500,000	7,500,000	15 أرصدة مرابحة دائنة
23,214,485	24,705,454	17 دائنون وأرصدة دائنة أخرى
647,218	596,538	8 مطلوبات الإيجار
31,361,703	32,801,992	
32,822,596	34,201,685	إجمالي المطلوبات
34,880,340	34,415,393	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* يرجى الرجوع إلى إيضاح 27 للمزيد من التفاصيل حول التعديل.



الشيخ/ أحمد الصباح
الرئيس التنفيذي



د. أرشيد عيد الهادي الحوري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 37 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المجمعة.

بيان الدخل المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		إيضاح	
2020	2021		
30,976,941	20,921,537	18	إيرادات
178,300	153,622		إيرادات إيجارية
(23,836,725)	(14,549,590)	19	تكلفة الإيرادات
7,318,516	6,525,569		إجمالي الربح
(4,891,403)	(6,682,762)	20	مصروفات عمومية وإدارية
(2,155,429)	(1,816,828)	21	مصروفات توزيع
(744,549)	-		خسارة انخفاض قيمة مدينين تجاريين
749,900	243,769	22	إيرادات أخرى
277,035	(1,730,252)		الخسارة / الربح من أنشطة العمليات
131,763	116,386		إيرادات تمويلية
(345,974)	(230,170)		تكاليف التمويل
(214,211)	(113,784)		تكاليف التمويل - بالصافي
62,824	(1,844,036)		صافي (خسارة) / ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(776)	-		وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(311)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(565)	-		الزكاة
61,172	(1,844,036)		مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			(خسارة) / ربح السنة
61,172	(1,844,036)		العائد إلى:
3.57	(107.71)	23	مساهمي الشركة الأم
			(خسارة) / ربحية السهم (الأساسية والمخفضة) (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المجمع
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
61,172	(1,844,036)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(557)	-	بنود يجوز إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(557)	-	فروق تحويل ناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
60,615	(1,844,036)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
60,615	(1,844,036)	العائد إلى:
60,615	(1,844,036)	مساهمي الشركة الأم
		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	(خسائر متراكمة) // أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
1,997,129	(23,777,455)	55,535	1,831,515	1,314,665	4,381,619	18,191,250	في 1 يناير 2020
61,172	61,172	-	-	-	-	-	ربح السنة
(557)	-	(557)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
60,615	61,172	(557)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	24,007,060	-	(1,831,515)	(1,314,665)	(4,381,619)	(16,479,261)	شطب الخسائر المتراكمة (إيضاح 12)
-	(12,564)	-	-	6,282	6,282	-	محول إلى احتياطي (الإيضاحان 13 و 14)
<u>2,057,744</u>	<u>278,213</u>	<u>54,978</u>	<u>-</u>	<u>6,282</u>	<u>6,282</u>	<u>1,711,989</u>	في 31 ديسمبر 2020
(1,844,036)	(1,844,036)	-	-	-	-	-	خسارة السنة
(1,844,036)	(1,844,036)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
<u>213,708</u>	<u>(1,565,823)</u>	<u>54,978</u>	<u>-</u>	<u>6,282</u>	<u>6,282</u>	<u>1,711,989</u>	كما في 31 ديسمبر 2021

تمثل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجموع
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
61,172	(1,844,036)	خسارة الفترة
		تعديلات لـ:
12,046	64,714	6 استهلاك العقارات الاستثمارية
84,998	130,797	7 استهلاك ممتلكات ومعدات
1,035,506	890,081	8 استهلاك موجودات حق الاستخدام
194,077	741,414	16 مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(46,004)	-	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
		(عكس) / مخصص بنود المخزون بطيئة الحركة والمتقدمة
39,978	(823,059)	9 مخصص خسارة المدينين التجاريين
744,549	-	مخصص قانوني
-	1,987,258	17 امتيازات الإيجار
-	(163,070)	تكلفة تمويل - قرض المرابحة
294,868	187,500	تكلفة تمويل - مطلوبات الإيجار
51,106	42,670	
2,472,296	1,214,269	
		التغيرات في رأس المال العامل:
1,639,090	5,620,417	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
959,258	3,349,930	المخزون
1,150,080	(683,789)	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(1,010,396)	(381,022)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
5,210,328	9,119,805	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(5,547,587)	(159,200)	7 إضافات إلى الممتلكات والمعدات
46,113	14,075	7 المحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
47,040	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(93,570)	ودائع لأجل
(5,454,434)	(238,695)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(294,868)	(42,670)	تكلفة التمويل المدفوعة
(898,023)	(899,979)	سداد مطلوبات الإيجار الأساسية
(2,450,000)	-	سداد قرض المرابحة
(3,642,891)	(942,649)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(3,886,997)	7,938,461	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المعادل
(557)	-	صافي أثر تسويات ترجمة العملات الأجنبية
15,749,570	11,862,016	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
11,862,016	19,800,477	11 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		فيما يلي المعاملات غير النقدية:
-	(590,777)	إضافات لموجودات حق الاستخدام
-	590,777	إضافات لمطلوبات الإيجار

تمثل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 37 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

1 معلومات عامة

شركة ياكو الطبية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في دولة الكويت في 30 نوفمبر 2002 وتدار أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

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

فيما يلي أنشطة الشركة الأم:

- تجارة الأدوية والمعدات الطبية والمشاركة في المناقصات الحكومية والخاصة،
- إنشاء وإدارة المراكز الطبية والمستشفيات،
- إنشاء وإدارة العيادات،
- إنشاء وإدارة المستوصفات والمختبرات الطبية،
- تقديم الاستشارات الطبية،
- مساعدة الخدمات الطبية لكبار السن والمقيمين،
- إجراء الدراسات والبحوث المتعلقة بالصناعة الطبية وتقديم الاستشارات الطبية للشركة الأم أو للغير،
- التعاقد مع الأطباء والمرضى 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.

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.

تتضمن البيانات المالية المجمعة المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

الشركات التابعة	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2020		
شركة الراية للرعاية الطبية، شركة الشخص الواحد	100%	100%	صحي	الكويت
شركة ياكو للعقارات، شركة الشخص الواحد	100%	100%	عقارات	الكويت
البيت الطبية ش.م.ك.ع*	95.238%	95.238%	صحي	الإمارات العربية المتحدة

* خلال السنة، تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية حيث تمت الموافقة على تصفية الشركة التابعة بشكل متبادل. لا تزال عملية التصفية مستمرة اعتباراً من تاريخ إعداد التقارير.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 31 مارس 2022 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

2 مفهوم محاسبي أساسي

في تاريخ التقرير، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,751,009 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 وتكدت خسائر متركمة بقيمة 1,565,823 دينار كويتي والتي تجاوزت 75٪ من رأس مالها كما في ذلك التاريخ. بدون دعم المساهمين، تشير هذه الأمور إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. بالإضافة إلى ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقييم الاستراتيجيات المختلفة أدناه لتحسين الأداء التشغيلي والمركز المالي وكفاية الموارد المالية للمجموعة لتمكين المجموعة من مواصلة العمل كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تعمل الإدارة على تطوير وتنفيذ خطة إعادة هيكلة مجدية. تم اتخاذ الإجراءات التالية و / أو قيد النظر، من بين أمور أخرى:

- نجحت المجموعة في الاحتفاظ بمبلغ كبير من النقد والنقد المعادل بمبلغ 19.9 مليون دينار كويتي لدعم إدارة المجموعة لتمويل جميع الاستثمارات والمشاريع المخطط لها على المدى القصير.
- مراجعة وتخفيض تكاليف التشغيل لتقليل الخسائر التشغيلية.
- التخطيط للتوسع جغرافيًا داخل دولة الكويت في الصيدليات والمركز الطبي.
- التخطيط لزيادة رأس المال لاستيعاب الخسائر وتلبية استراتيجية التوسع.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مبينة أدناه. ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

1-3 أساس الإعداد

(1) الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية واجبة التطبيق على الشركات التي ترفع تقاريرها وفقاً لتلك المعايير وقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولوائحه التنفيذية. وتلتزم البيانات المالية المجمعة بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية دقيقة معيّنة. كما يتطلب من الإدارة القيام بوضع تقديرات عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وقد تؤثر التغيرات في الافتراضات بشكل كبير على البيانات المالية المجمعة في الفترة التي تنالها تلك التغيرات وترى الإدارة أن تلك الافتراضات الأساسية ملائمة، وقد تم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المناطق التي تكون الافتراضات والتقديرات الخاصة بها هامة بالنسبة للبيانات المالية المجمعة في الإيضاح رقم 5.

(1) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية والمعدلة وفقاً لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-3 أساس الإعداد (تتمة)

1-1-3 التغيرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من 1 يناير 2021:

- إصلاح أسعار الفائدة المقارنة - المرحلة 2 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المدرجة في فترات سابقة، ولم تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية. لا يوجد معايير أو تعديلات أخرى مطبقة قد تؤثر جوهرياً على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية القريبة.

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير المطبقة بعد من قبل المجموعة:

تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترات إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2021 ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة بصورة مبكرة. وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

2-3 التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت التي يكون للمجموعة السيطرة عليها (بما في ذلك المنشآت المهيكلة). تتحقق للمجموعة السيطرة على المنشأة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من المشاركة في المنشأة كما يكون لديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال صلاحيتها على إدارة أنشطة المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. كما يتم فصلها من تاريخ توقف السيطرة.

تُحذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات الداخلية التي تتم فيما بين شركات المجموعة. ويتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة يتم توضيحها بشكل منفصل في البيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والمركز المالي على التوالي.

(ب) التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كالمعاملات التي تتم مع مالكي أسهم المجموعة. إن التغيير في حصة الملكية يؤدي إلى التعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مقبوض في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2-3 التجميع (تتمة)

عندما توقف المجموعة التجميع أو حساب حقوق الملكية لاستثمار ما بسبب فقدان السيطرة، أو السيطرة مشتركة أو تأثير جوهري، يتم إعادة قياس أي حقوق محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في بيان الدخل المجمع. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الاحتساب اللاحق للحقوق المحتفظ بها إما كشركة زميلة أو كمشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يُعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل المجمع.

3-3 تقارير القطاعات

يتم رفع تقارير القطاعات التشغيلية بالأسلوب الذي يتماشى مع رفع التقارير الداخلية إلى متخذ القرار الرئيسي. إن متخذ القرار الرئيسي هو المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتمثل في مجلس إدارة الشركة الأم.

4-3 تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). وقد تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة الأم و عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف في تواريخ المعاملات. إن أرباح وخسائر العملة الأجنبية الناتجة من تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف في نهاية السنة يتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الدخل المجمع على أساس الصافي.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع العمليات الأجنبية (ولا تتعامل أي منها بعملة اقتصاد مرتفع التضخم) التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض على النحو التالي:

(أ) إن الموجودات والمطلوبات في كل مركز مالي معروض يتم ترجمتها بسعر الإقفال بتاريخ المركز المالي؛

(ب) تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة تتم ترجمة الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و

(ج) يتم الاعتراف بكافة فروقات التحويل في الدخل الشامل الآخر.

عند التجميع، يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة من تحويل صافي الاستثمارات في منشآت أجنبية ومن القروض في بيان الدخل الشامل الآخر. عند بيع عملية أجنبية أو سداد أي قروض تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها ضمن بيان الدخل المجمع، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-3 عقارات استثمارية

إن العقارات المحتفظ بها لاجني عائدات من تأجيرها على المدى الطويل أو لإضافته إلى رأس المال أو لكليهما والذي يكون غير مأهول من قبل المجموعة يتم تصنيفه كعقارات استثمارية. وتشمل العقارات الاستثمارية أيضاً العقارات التي يتم تشييدها أو تطويرها لاستخدامها مستقبلاً كعقارات استثمارية.

يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها وفقاً للإجراءات التشغيلية والمحاسبة عنها من قبل المجموعة كعقارات استثمارية عند استيفاء بقية تعريف العقار الاستثماري.

يتم بيان العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات التي يمكن عزوها مباشرة إلى الاستحواذ على المبان.

تتضمن تكلفة الممتلكات سعر شرائها وأية تكاليف مباشرة منسوبة إليها. تشتمل التكلفة على سعر تبديل جزء من بند الممتلكات الحالية في وقت تكبد التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف؛ ويستثنى من التكلفة تكاليف الخدمات اليومية لبند الممتلكات.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل عندما يكون ذلك ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

6-3 الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. وتشتمل التكلفة التاريخية على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

تشتمل تكلفة أحد بنود الممتلكات والمعدات على سعر الشراء وأي تكاليف منسوبة مباشرة إليه. تشتمل التكلفة على سعر تبديل جزء حالي من بند الممتلكات والمعدات في وقت تكبد التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف؛ ويستثنى من التكلفة تكاليف الخدمات اليومية لبند الممتلكات والمعدات.

ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل عندما يكون ذلك ملائماً فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق مزايا اقتصادية مستقبلية ذات علاقة بهذا البند إلى المجموعة ويمكن أن يتم قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق فيه. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى في بيان الدخل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها خلالها.

الأرض لا تستهلك. يتم حساب الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المخصص له. يحتسب الاستهلاك للموجودات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص التكلفة إلى قيمها التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

50-10 سنوات	مباني
3 سنوات	مركبات
10-6 سنوات	أثاث ومعدات مكتبية
10-3 سنوات	آليات ومعدات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك ملائماً على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى مبلغه القابل للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ القابل للاسترداد المقرر.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من البيع (إن وجدت) عبر مقارنة المحصل مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

7-3 المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتشتمل تكلفة البضائع الجاهزة على سعر الشراء وتكاليف النقل والمناولة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تم تكبدها لجعل المخزون كما هو الآن. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في السياق المعتاد للعمل ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة السارية.

8-3 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. وإن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). وتتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

9-3 الموجودات المالية

1-9-3 التصنيف

تصنّف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال بيان الدخل المجمع)، و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

ويتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

المدينون التجاريون هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات التي تم تقديمها في سياق العمل المعتاد. وتستحق عموماً للتسوية خلال 90 يوماً وبالتالي يتم تصنيفها كلها كمتداولة. يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين بمدينيا بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالمدينين التجاريين بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

النقد والتقد المعادل

لأغراض العرض في بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتضمن النقد والتقد المعادل النقد في الصندوق، الودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، وغيرها من الاستثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة التي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية لتغيرات القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

9-3 الموجودات المالية (تتمة)

2-9-3 الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

3-9-3 القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تصنف المجموعة أدوات الدين الخاصة بها بالتكلفة المطفأة. التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط الدفعات الأصلية والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في بيان الدخل المجمع باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في بيان الدخل المجمع. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الدخل المجمع.

بعد الاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

4-9-3 الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المستقبلية المرتبطة بأدوات الدين والمدرجة بالتكلفة المطفأة. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة مسموح بها من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين اعتباراً من الاعتراف المبدئي بالأرصدة المدينة.

بينما تخضع الأرصدة لدى البنوك وودائع لأجل لمتطلبات الانخفاض في القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، لم يكن الانخفاض في قيمة الخسارة المحددة جوهرياً.

10-3 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

وفقاً لقوانين العمل في الدول المعنية، فإن المجموعة مسؤولة عن سداد دفعات للموظفين عن مكافآت نهاية الخدمة من خلال خطة منافع محددة. ويتم سداد هذه الدفعات كمبلغ إجمالي بنهاية فترة التوظيف. وإن هذا الالتزام غير ممول وقد تم احتسابه كمبلغ مستحق نتيجة لإنهاء الخدمات القسري لموظفي المجموعة في تاريخ التقرير. وتتوقع المجموعة أن تؤدي هذه الطريقة إلى تقريب موثوق للقيمة الحالية لهذا الالتزام.

فيما يتعلق بالموظفين الكويتيين، تقوم الشركة الأم أيضاً بدفع مساهمات للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11-3 المطلوبات المالية

الالتزام المالي هو أي التزام يمثل التزاماً تعاقدياً بتقديم نقد أو أي أصل مالي آخر لمنشأة أخرى أو بتبادل الموجودات أو المطلوبات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المحتمل ألا تكون في صالح المجموعة.

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف المنسوبة مباشرة إلى المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية كـ "قروض" و"مطلوبات إيجار" و"دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى".

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكديدها. ويتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المطفأة، كما يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة الاستردادية في بيان الدخل الشامل المجمع على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأتعاب المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات القرض إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيل، تتم رسمة الأتعاب كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

يتم استبعاد القروض من بيان المركز المالي المجمع عند الوفاء بالالتزام المحدد بالعقد أو إلغائه أو انقضاء أجله. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمبلغ المقابل المدفوع ويشمل أي موجودات أو مطلوبات غير نقدية في بيان الدخل الشامل المجمع كدخل تمويل أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لـ 12 شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يمثل الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى الالتزامات بالسداد عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في السياق المعتاد للعمل من موردين. ويتم تصنيف الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا استحققت السداد خلال سنة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

12-3 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ لدى المجموعة التزام قانوني أو دلالي حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية الالتزام، ويكون قد تم تقدير المبلغ بشكل موثوق. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات فيما يتعلق بالخسائر التشغيلية المستقبلية.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الخارجي بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للتدفقات المتوقعة أن تكون ضرورية لتسوية الالتزام بنهاية فترة التقرير. ويمثل معدل الخصم المستخدم في تحديد القيمة العادلة في المعدل السابق للضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذا الالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت ضمن مصروفات الفائدة.

13-3 مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للمبالغ المحققة وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافٍ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المناظر.

14-3 الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ويحل محل توجيهات الاعتراف بالإيرادات المتداولة الموجودة في العديد من المعايير والتفسيرات ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية، الذي وضع نموذجاً جديداً مكون من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.

الخطوة 1 تعريف العقد مع العملاء: يتم تعريف العقد كاتفاقية بين طرفين أو أكثر تقوم بإيجاد حق أو التزام ملزم حيث يرد فيها شروط لتلك الحقوق والالتزامات.

الخطوة 2 تعريف التزامات الأداء في العقد: يمثل التزام الأداء في العقد تعهداً بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

الخطوة 3 تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه مقابل تحويل البضائع والخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى.

الخطوة 4 تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء للعقد: بالنسبة للعقد الذي له أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء يحدد الرسوم التي تتوقع المجموعة الحصول عليها القيمة مقابل الوفاء بكل التزام الأداء.

الخطوة 5 الاعتراف بالإيرادات كما وعندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

14-3 الاعتراف بالإيراد (تتمة)

تعترف المجموعة بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم الوفاء بأحد الشروط التالية:

- يستلم العميل في الوقت نفسه الفوائد التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها أثناء قيام المجموعة بذلك؛ أو
- يؤدي أداء المجموعة أو يحسن أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل بالنسبة للمجموعة، ولدى المجموعة حق ملزم في سداد التزامات الأداء المكتملة حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم عندها استيفاء أي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بالأصلية عن نفسها أو كوكيل. وانتهت المجموعة إلى أنها منشأة أساسية تعمل بالأصلية عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها. يتم الاعتراف بالإيرادات في البيانات المالية المجمعة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، عندما تكون قيمتها قابلة للقياس بشكل موثوق.

تحقق المجموعة إيرادات من بيع المستلزمات الصيدلانية والأدوية والخدمات المقدمة للمعدات الطبية والعلمية وطب الأسنان وخدمات المرضى الداخليين المقدمة في مركز طبي.

15-3 عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير العقارات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة، ولكن قد يكون لها خيارات تمديد.

يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات أخرى غير المصالح الضمانية في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض القروض.

يتم الاعتراف بالإيجارات كموجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة في التاريخ الذي يتاح فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام ومصروف الفائدة. يتم تحميل مصروف الفائدة على بيان الدخل الشامل المجمع على مدى فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

تُقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقود الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصًا أي أرصدة حوافز إيجار مدينة؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسته لهذا الخيار.
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم سداد دفعات الإيجار بموجب خيارات تمديد معينة معقولة وتؤخذ في الاعتبار عند قياس المطلوبات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15-3 إيجارات (تتمة)

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يمكن تحديد هذا السعر، فسيتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو السعر الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تستخدم المجموعة، حيثما يكون ممكناً، أحدث تمويل مقبوض من طرف ثالث من قبل المستأجر الواحد كنقطة بداية، ويتم تعديله بحيث يعكس التغيرات في ظروف التمويل حيث أنه قد تم قبض التمويل من الطرف الثالث، أو تستخدم نهج تراكمي يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر ومعدل لمخاطر الائتمان لعقود إيجار المجموعة، والتي لم يكن لديها تمويل طرف ثالث مؤخرًا.

يتم تخصيص دفعات الإيجار بين دفعات أصلية وتكلفة تمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل الشامل المجمع على مدى فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للمطلوبات لكل فترة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار؛
- أي دفعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- وأي تكاليف مبدئية مباشرة؛ و
- تكاليف أعمال التجديد.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عادة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر وفقاً لطريقة القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول لممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والمركبات وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في بيان الدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل.

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار للمجموعة، وتستخدم لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. إن غالبية خيارات التمديد والإنهاء يمكن ممارستها فقط من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني.

16-3 تكاليف التمويل

إن تكاليف التمويل العامة والخاصة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الموجودات المؤهلة أو إنشائها أو إنتاجها يتم رسمتها خلال الفترة المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للغرض المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لكي تكون جاهزة للغرض المقصود منها أو بيعها. وجميع تكاليف التمويل الأخرى يتم الاعتراف بها في بيان الدخل المجمع في السنة التي يتم تكبدها فيها.

17-3 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالتوزيعات على مساهمي الشركة الأم كمطلوبات في البيانات المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد التوزيعات من قبل مساهمي الشركة الأم.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

18-3 ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- الربح العائد لمالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء اسهم الخزينة.

ربحية السهم المخفضة

تعديل ربحية السهم المخفضة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار:

- أثر ما بعد الضريبة للفائدة وتكاليف تمويلية أخرى مرتبطة بأسهم عادية مخفضة محتملة
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت لتكون قائمة على افتراض تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

19-3 حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة

تمثل المساهمة في مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة والرسوم التي تُفرض على المجموعة بنسبة ثابتة من صافي الأرباح ناقصاً الخصومات المسموح بها بموجب اللوائح المالية ذات الصلة السائدة في دولة الكويت. وبموجب لوائح الرسوم السارية، لا يسمح بترحيل الخسائر ولا توجد فروق كبيرة بين أوعية الرسوم للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية وذلك لأغراض التقارير المالية.

المعدل	الرسوم القانونية
1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها	مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1.0% من صافي الربح ناقصاً الخصومات المسموح بها	الزكاة
2.5% من صافي الربح السنوي قبل خصم مكافأة مجلس الإدارة، مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، التبرعات، المنح، الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية.	ضريبة دعم العمالة الوطنية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية

1-4 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجة لأنشطتها مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويقوم برنامج إدارة مخاطر المجموعة الشامل بالتركيز على تقلب الأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على أداء المجموعة المالي. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة الشركة الأم على النحو المعتمد من قبل مجلس إدارة المجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملة الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية الناشئة عن التعرضات لل عملات المختلفة، أهمها الدولار الأمريكي واليورو. وتنشأ مخاطر العملة الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها. تتم مراقبة المراكز بانتظام لضمان أن يكون تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية ضمن الحدود الموضوعية. إذا تجاوزت المخاطر هذه الحدود، فسوف تتخذ المجموعة الإجراءات المناسبة لإعادتها ضمن الحدود الموضوعية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر العملة الأجنبية عبر التقييم المنتظم للحركات الحالية والمتوقعة لأسعار العملة الأجنبية ولموجودات ومطلوبات المجموعة النقدية المقومة بالعملة الأجنبية.

التعرض

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية في نهاية فترة التقرير موضحة بالدينار الكويتي:

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(ما يعادل)	(ما يعادل)	
1,017,937	1,254,106	دولار أمريكي
1,047,559	1,047,777	يورو

الحساسية

يحتسب التحليل أثر الحركة المحتملة المعقولة لمعدل عملة الدينار الكويتي مقابل الدولار الأمريكي واليورو مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة على (الخسارة) / الربح وحقوق الملكية.

الأثر على (الخسارة) / الربح وحقوق الملكية		
2020	2021	التغير في أسعار العملات
50,897	62,705	%5+
52,378	52,389	%5+

سيكون للانخفاض في نسبة حركة العملة الأجنبية أثر معاكس على (الخسارة) / الربح وحقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(2) مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة من مخاطرة تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغيرات في معدلات الفائدة في السوق.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الاستثمار في إيداعات بأسعار فائدة ثابتة لمنع حدوث تغييرات في أسعار الفائدة، تقوم المجموعة بصفة مستمرة بدراسة كافة المدخلات المتعلقة بأسعار الفائدة لتحديد مدى احتمال تغير أسعار الفائدة ومدى تأثير ذلك على التدفقات النقدية للمجموعة وبيان الدخل المجمع لاتخاذ الإجراءات اللازمة في الوقت المناسب.

تحمل القروض أسعار فائدة ثابتة وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد والنقد المعادل والذمم المدينة التجارية والأخرى.

(1) إدارة المخاطر

تُدار مخاطر الائتمان من قبل المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل فقط بأعلى تصنيف.

يتم استخدام تصنيفات العملاء إذا ما أجريت بشكل مستقل. خلاف ذلك، وفي حال عدم وجود تصنيف مستقل، فإن مراقبة المخاطر تقوم بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. ويتم وضع حدود لمخاطر الأفراد بناءً على التصنيفات الداخلية والخارجية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل المجلس. يتم مراقبة الامتثال للحدود الائتمانية من قبل العملاء بانتظام من قبل الإدارة التنفيذية.

(2) الضمان

لا تتضمن ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الأرصدة المدينة.

(3) انخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى العمر لجميع المدينين التجاريين.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقسيم المدينون التجاريون إلى مجموعات بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

وقد قامت الشركة بوضع جدول مخصصات يستند إلى خسارة الائتمان التاريخية للشركة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. وقد حددت المجموعة معدل التضخم في الكويت التي تتبع فيها سلعها وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من حيث فئة الأصل المالي:

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
10,082,011	4,497,555	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى باستثناء الدفعات المقدمة والسلف
11,731,119	19,827,175	أرصدة لدى البنوك
21,813,130	24,324,730	

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2021 و 31 ديسمبر 2020 كما يلي بالنسبة للأرصدة المدينة:

31 ديسمبر 2021	متداولة	حتى 180 يوماً	حتى 270 يوماً	حتى 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة*	%10	%25	%48	%85	%100	
إجمالي القيمة الدفترية - مدينون تجاريون	199,183	345,859	310,691	1,228,407	41,225,706	43,309,846
مخصص الخسارة	19,419	84,870	149,231	1,049,862	41,225,706	42,529,088
31 ديسمبر 2020	متداولة	حتى 180 يوماً	حتى 270 يوماً	حتى 360 يوماً	أكثر من 360 يوماً	الإجمالي
معدل الخسارة المتوقعة*	%0	%0	%10	%40	%98	
إجمالي القيمة الدفترية - مدينون تجاريون	3,517,757	502,865	452,465	2,226,056	43,673,026	50,372,170
مخصص الخسارة	-	-	45,247	893,028	42,840,372	43,778,647

تمت مطابقة مخصصات الخسارة الختامية للمدينين التجاريين كما في 31 ديسمبر مع مخصصات الخسارة الافتتاحية كما يلي:

مدينون تجاريون		
2020	2021	
43,034,098	43,778,647	مخصص الخسارة الافتتاحي
744,549	-	المحمل خلال السنة
-	(1,249,559)	الشطب خلال السنة
43,778,647	42,529,088	في 31 ديسمبر

يتم شطب المدينين التجاريين إذا لم يكن هناك توقع معقول للاسترداد. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في المجموعة في خطة السداد مع الشركة والفشل في أداء الدفعات التعاقدية لفترة تجاوزت 90 يوماً من التأخر عن السداد. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة على المدينين التجاريين كصافي خسائر الانخفاض في القيمة ضمن الربح التشغيلي. ويتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً والتي تم حذفها سابقاً، مقابل نفس البند.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

أرصدة لدى البنوك

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى باستثمار الأموال الفائضة لدى الأطراف المقابلة المعتمدين والموثوقين فقط. يعرض الجدول التالي تحليلاً للنقد وما في حكمه عبر تصنيف وكالة تصنيف في نهاية فترة التقرير بناءً على تصنيفات موديز أو ما يعادله وذلك للعلاقات المصرفية الرئيسية:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
649,573	108,852	baa3
11,080,513	19,716,826	ba1
1,033	1,497	a3
11,731,119	19,827,175	

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في تلبية الارتباطات المتعلقة بالمطلوبات المالية، وتنشأ بسبب إمكانية (والتي قد تكون مستبعدة) بأن يطلب من الشركة سداد مطلوباتها في وقت أبكر من المتوقع. تتمثل الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وتوفر التمويل من خلال قدر ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها والقدرة على تصفية مواقع السوق. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأعمال الهامة، تهدف المجموعة إلى الاحتفاظ بدعم المساهمين.

يقدم الجدول المعروض أدناه تحليلاً لاستحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة وفقاً لمجموعات الاستحقاق ذات الصلة استناداً إلى الفترة المتبقية من تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المعروضة في الجداول التالية هي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة. إن التدفقات النقدية غير المخصومة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً بشكل عام تعادل قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المجمع حيث إن أثر الخصم غير كبير.

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأدوات المالية في 31 ديسمبر:

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من 12 شهوراً	أقل من 12 شهوراً	في 31 ديسمبر 2021 المطلوبات
7,500,000	7,500,000	-	7,500,000	أرصدة مراوحة دائنة
24,705,454	24,705,454	-	24,705,454	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
924,535	927,934	331,396	596,538	مطلوبات الإيجار
33,129,989	33,133,388	331,396	32,801,992	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من 12 شهوراً	أقل من 12 شهوراً	في 31 ديسمبر 2020 المطلوبات
7,500,000	7,500,000	-	7,500,000	أرصدة مرابحة دائنة
23,214,485	23,214,485	-	23,214,485	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
1,396,807	1,396,807	749,589	647,218	مطلوبات الإيجار
32,111,292	32,111,292	749,589	31,361,703	إجمالي المطلوبات

2-4 إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان قدرة المنشآت في المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية بينما تقوم بتحقيق أقصى مستوى لعوائد المساهمين من خلال الاستخدام الأمثل لرصيد الدين وحقوق الملكية راجع إيضاح 2. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس معدل المديونية. ويتم احتساب المعدل كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق ملكية بالإضافة إلى صافي الدين. كانت معدلات الاقتراض كما في 31 ديسمبر كالتالي:

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
7,500,000	7,500,000	أرصدة مرابحة دائنة
1,396,807	924,535	مطلوبات الإيجار
(11,862,016)	(19,894,047)	النقد والنقد المعادل
(2,965,209)	(11,469,512)	صافي الدين
2,057,744	213,708	إجمالي حقوق الملكية
(907,465)	(11,255,804)	إجمالي رأس المال
-	-	معدل الاقتراض (%)

3-4 تقدير القيمة العادلة

(أ) موجودات مسجلة بالتكلفة المطفأة

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية في تاريخ التقرير.

(ب) موجودات مدرجة بالقيمة العادلة

فيما يلي المستويات المختلفة التي تم تحديدها:

- المستوى الأول- الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى الثاني - المدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات سواء بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى الثالث - المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة).

يتم قياس جميع الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام مدخلات المستوى الثالث.

لا تمتلك المجموعة في الوقت الحالي أي مطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن التوقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أن تكون مناسبة للظروف.

يتطلب إعداد البيانات المالية المجمعة استخدام تقديرات محاسبية والتي نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. كما تحتاج الإدارة إلى ممارسة تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وإن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر هامة والتي قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي.

(أ) الأعمار الإنتاجية وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية. وتقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. وتستخدم المجموعة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية المقدرة على مدار أعمارها الإنتاجية المتوقعة. وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والمعدات المسجلة من قبل المجموعة بين 3 و 50 سنة.

تقوم إدارة المجموعة بتاريخ التقرير بتقييم ما إذا كانت هناك إشارة على انخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما استناداً إلى القيمة السوقية للأصل مقارنةً بقيمته الدفترية.

(ب) مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. في حالة مبالغ المخزون الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها إلا أنها متقدمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس إجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناءً على أسعار البيع التاريخية.

بتاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون 10,082,949 دينار كويتي (2020: 13,764,373 دينار كويتي) وبلغ مخصص البنود المتقدمة وبطيئة الحركة 9,490,525 دينار كويتي (2020: 10,645,078 دينار كويتي)

(ج) الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

الأحكام الهامة مطلوبة لدى تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، مثل:

- تحديد معيار الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان.
- اختيار نماذج مناسبة وافتراضات لقياس خسارة الائتمان المتوقعة.
- تحديد الرقم والأوزان النسبية للسيئاريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات/الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة ذات الصلة.
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لغرض قياس مخاطر الائتمان المتوقعة.

(د) خيارات التمديد والإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات العقارات عبر المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة يتم ممارستها فقط من قبل المجموعة أو كلا الطرفين متفقين على الشروط والأحكام المتجددة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المنكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تأثيرات كوفيد-19

خلال السنة الحالية، وبسبب استمرار حالة عدم التأكد الناجمة عن كوفيد-19، نظرت المجموعة فيما إذا كانت هناك حاجة إلى أن تأخذ في الاعتبار أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر وإدراجها في البيانات المالية المجمعة. تراقب المجموعة الوضع عن كثب وقامت بتفعيل خطتها لاستمرارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى من أجل تعزيز السيولة والحفاظ على الأعمال. علاوة على ذلك، أعدت المجموعة توقعات مالية لمدة اثني عشر شهرًا من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية المجمعة، مع الأخذ في الاعتبار تقدير تأثير الأعمال المستمرة بكوفيد-19.

6 العقارات الاستثمارية

كما في 31 ديسمبر		
2020 (معدلة)	2021	
-	1,841,846	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
1,853,892	-	محول من ممتلكات ومعدات
(12,046)	(64,714)	استهلاك
1,841,846	1,777,132	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتحديث تقييمها لانخفاض قيمة كل عقار، مع الأخذ في الاعتبار أحدث التقييمات المستقلة. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مثنين خارجيين ومستقلين للعقارات، ممن لديهم مؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه.

إن أفضل الأدلة على القيمة العادلة هي الأسعار الحالية في سوق نشط لعقارات مشابهة. في حالة عدم توفر هذه المعلومات، تقوم المجموعة بالنظر في المعلومات من خلال مجموعة متنوعة من المصادر بما في ذلك:

- الأسعار الحالية في سوق نشط لعقارات ذات طبيعة مختلفة أو أسعار حديثة لعقارات مماثلة في أسواق أقل نشاطًا، والمعدلة لتعكس تلك الاختلافات.
- توقعات التدفقات النقدية المخصومة بناءً على تقديرات موثوقة للتدفقات النقدية المستقبلية
- توقعات الإيرادات المرتكزة على أساس صافي دخل السوق المقدر للعقار، ومعدل الرسملة المستمد من تحليل أدلة السوق.

راجع الإيضاح 27.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

7 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آليات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	مركبات	مبان	أرض	
10,384,628	-	2,655,746	4,058,338	310,859	1,151,617	2,208,068	في 1 يناير 2020
(7,351,832)	-	(2,577,974)	(3,886,786)	(296,967)	(590,105)	-	التكلفة
3,032,796	-	77,772	171,552	13,892	561,512	2,208,068	الاستهلاك المتراكم
							صافي القيمة الدفترية
							السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020
3,032,796	-	77,772	171,552	13,892	561,512	2,208,068	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
5,547,587	-	-	2,260	45,327	-	5,500,000	إضافات
(147,864)	-	-	(20,678)	(127,186)	-	-	استبعادات
(97,044)	-	(38,569)	(28,930)	(4,534)	(25,011)	-	تكلفة الاستهلاك
147,755	-	-	20,569	127,186	-	-	استهلاك خاص بالاستبعادات
(1,841,846)	-	-	-	-	(433,778)	(1,408,068)	المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح 27)
6,641,384	-	39,203	144,773	54,685	102,723	6,300,000	صافي القيمة الدفترية الختامي (معدل)
							في 31 ديسمبر 2020 (معدلة)
13,942,505	-	2,655,746	4,039,920	229,000	717,839	6,300,000	التكلفة
(7,301,121)	-	(2,616,543)	(3,895,147)	(174,315)	(615,116)	-	الاستهلاك المتراكم
6,641,384	-	39,203	144,773	54,685	102,723	6,300,000	صافي القيمة الدفترية
							السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
6,641,384	-	39,203	144,773	54,685	102,723	6,300,000	صافي القيمة الدفترية الافتتاحي
159,200	29,157	61,571	13,972	54,500	-	-	إضافات
(14,820)	(14,072)	-	(748)	-	-	-	استبعادات
(130,797)	-	(51,461)	(40,672)	(31,414)	(7,250)	-	تكلفة الاستهلاك
745	-	-	745	-	-	-	استهلاك خاص بالاستبعادات
6,655,712	15,085	49,313	118,070	77,771	95,473	6,300,000	صافي القيمة الدفترية الختامي
							في 31 ديسمبر 2021
14,086,885	15,085	2,717,317	4,053,144	283,500	717,839	6,300,000	التكلفة
(7,431,173)	-	(2,668,004)	(3,935,074)	(205,729)	(622,366)	-	الاستهلاك المتراكم
6,655,712	15,085	49,313	118,070	77,771	95,473	6,300,000	صافي القيمة الدفترية

8 الإيجارات

يوفر هذا الإيضاح معلومات عن الإيجار الذي تكون فيه المجموعة مستأجراً.
(1) مبالغ معترف بها في بيان المركز المالي المجموع

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
1,168,850	869,546
1,168,850	869,546
647,218	596,538
749,589	327,997
1,396,807	924,535

موجودات حق الاستخدام
عقارات

مطلوبات الإيجار
متداولة
غير المتداولة

بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ما قيمته 590,777 دينار كويتي.

(2) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجموع

يوضح بيان الدخل الشامل المجموع المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
1,035,506	890,081
1,035,506	890,081
51,106	42,670
26,391	34,727

تكلفة استهلاك موجودات حق الاستخدام
عقارات

مصرفوات فوائد
مصرفوات متصلة بإيجارات قصيرة الأجل

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 942,649 دينار كويتي (2020: 949,129 دينار كويتي).

امتيازات الإيجار
خلال السنة، تلقت المجموعة امتياز إيجار عقارات المؤجرة بقيمة 163,070 دينار كويتي والذي يتم إدراجه كجزء من الإيرادات الأخرى في البيانات المالية المجمعة المرفقة.

9 المخزون

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
7,847,165	5,126,079
5,917,208	4,956,870
(10,645,078)	(9,490,525)
3,119,295	592,424

الأدوية
معدات طبية
ناقصاً: مخصص بنود مخزون بطيء الحركة ومتقادم

بلغت بنود المخزون المعترف بها كمصرفوات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 14,544,612 دينار كويتي (2020: 22,473,493 دينار كويتي). تم إدراج هذه البنود ضمن تكلفة المبيعات.

9 المخزون (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
11,419,482	10,645,078	كما في 1 يناير
39,978	-	مخصص خلال السنة
-	(823,059)	عكس خلال السنة
(814,382)	(331,494)	الشطب خلال السنة
10,645,078	9,490,525	

خلال السنة، قامت المجموعة برد مبلغ 823,059 دينار كويتي من مخصص المخزون السابق، حيث قامت المجموعة ببيع المنتجات ذات الصلة التي تم توفيرها للتكلفة الأصلية. تم إدراج المبلغ المعكوس في تكلفة المبيعات في بيان الدخل الموحد.

10 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
50,372,170	43,309,846	مدينون تجاريون
(43,778,647)	(42,529,088)	مخصص خسارة المدينين التجاريين (إيضاح 1-4 (ب))
6,593,523	780,758	
2,343,027	2,245,848	ودائع قابلة للاسترداد
30,974	34,584	أرصدة مدينة للموظفين
52,852	1,729	دفعات مقدمة للموردين
50,066	65,228	مصرفات مدفوعة مقدماً
1,114,487	1,436,365	أرصدة مدينة أخرى
10,184,929	4,564,512	

إن القيم الدفترية للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
1,017,937	1,254,106	دولار أمريكي
1,047,559	1,047,777	يورو
8,119,433	2,262,629	دينار كويتي
10,184,929	4,564,512	

11 النقد والنقد المعادل

كما في 31 ديسمبر		
2020	2021	
3,349,315	1,335,796	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
8,512,701	18,464,681	ودائع مستحقة خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
11,862,016	19,800,477	

إن الودائع لأجل المحتفظ بها لدى البنوك المحلية والتي تتمتع بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بتغيرات القيمة. تُدر الودائع لأجل أرباحاً بمعدل قدره 1.2%.

12 رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 1,711,989 دينار كويتي يتكون من 17,119,890 سهمًا بقيمة 100 فلس للسهم (2019: 1,711,989 دينارًا كويتيًا ويتألف من 17,119,890 سهمًا بقيمة 100 فلس لكل سهم).

بناء على مذكرة صادرة عن إدارة الشركات المساهمة رقم 4/2 في 2 فبراير 2020 واستناداً إلى الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في 21 يناير 2020، تم الاتفاق على ما يلي:

1- شطب الخسائر المتركمة كما في 31 ديسمبر 2018 بمبلغ 24,007,060 دينار كويتي على النحو التالي:

- المبلغ الإجمالي 1,831,515 دينار كويتي من الاحتياطي العام
- المبلغ الإجمالي 1,314,665 دينار كويتي من الاحتياطي الاختياري
- المبلغ الإجمالي 4,381,619 دينار كويتي من الاحتياطي القانوني

2- انخفاض رأس مال الشركة الأم من 18,191,250 دينار كويتي إلى 1,711,989 دينار كويتي بمبلغ 16,479,261 دينار كويتي كسطب للخسائر المتركمة.

3- تعديل المادة (5) من عقد التأسيس والمادة (6) من النظام الأساسي لتعكس الانخفاض في رأس المال.

13 الاحتياطي القانوني

ووفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم. كما تم تعديله، يلزم تحويل 10% من ربح السنة السابقة لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي القانوني بعد استرداد الخسائر المتركمة حتى يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. ويقتصر توزيع الاحتياطي القانوني على المبلغ المطلوب لكي يصبح من الممكن دفع توزيعات أرباح بواقع 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المرحلة كافية لدفع توزيعات أرباح بهذا المبلغ. خلال سنة 2021، لم تكن هناك تحويلات إلى الاحتياطي القانوني (2020: 6,282).

14 الاحتياطي الاختياري

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة له، يتم تحويل 10% من ربح السنة السابقة لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي، وضريبة دعم العمالة الوطنية، والزكاة، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز إيقاف هذا التحويل وفقاً لقرار المساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة. لا توجد قيود على توزيع هذا الاحتياطي. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (2020: 6,282).

15 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 2020: 2.5% إلى 4%) سنوياً.

كما في 31 سبتمبر 2021، 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.

16 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي المجموع:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
1,527,623	711,304
194,077	741,414
(1,010,396)	(381,022)
711,304	1,071,696

كما في 1 يناير
تم رصد مخصص له خلال السنة
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
كما في 31 ديسمبر

17 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
16,012,705	16,037,211
611,550	564,378
2,955,005	3,596,332
1,052,830	1,105,952
2,582,395	3,401,581
23,214,485	24,705,454

دائنون تجاريون
دفعات مقدمة من عملاء
مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة للموظفين
أرصدة دائنة أخرى*
الإجمالي

* تشمل الذمم الدائنة الأخرى الأحكام القانونية المتخذة ضد بعض الدعاوى المرفوعة ضد الشركة الأم. في رأي المستشار القانوني للمجموعة وإدارتها، فإن المخصص القانوني كافٍ لتلبية أي مطالبات متوقعة.

إن القيم الدفترية للدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
10,976,923	10,114,174
1,248,078	1,306,355
10,989,484	13,284,981
23,214,485	24,705,510

دولار أمريكي
يورو
دينار كويتي

18 الإيرادات من العقود مع العملاء

فصل الإيرادات

تحصل المجموعة على إيرادات من بيع البضائع وتقديم الخدمات في وقت معين.

تجري عمليات تبسيط الإيرادات الرئيسية التالية محلياً في دولة الكويت:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
28,711,572	18,331,959
532,931	454,613
1,732,438	2,134,965
30,976,941	20,921,537

المستلزمات الصيدلانية والأدوية
المعدات والخدمات الطبية والعلمية وطب الأسنان
مركز طبي
الإجمالي

19 تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
22,473,493	14,544,612	تكلفة المخزون
705,624	609,243	تكلفة الموظفين
70,541	71,254	تصليح وصيانة
547,089	147,540	أخرى
39,978	(823,059)	(عكس) / مخصص بنود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة
23,836,725	14,549,590	الإجمالي

20 المصروفات العمومية والإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
184,813	195,511	الاستهلاك قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية
161,870	671,010	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
3,230,904	2,697,916	تكاليف موظفين
45,625	194,171	المرافق والصيانة
95,550	296,639	أتعاب مهنية
315,067	322,896	أتعاب ترخيص
91,188	150,842	رسوم بنكية
766,386	2,153,777	أخرى
4,891,403	6,682,762	الإجمالي

21 مصروفات التوزيع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
1,035,506	890,081	استهلاك حق الاستخدام
312,350	420,580	مصروفات إيجار
590,857	397,929	عمولة مبيعات
216,716	108,238	مصروفات أخرى
2,155,429	1,816,828	الإجمالي

22 الإيرادات الأخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2020	2021	
-	163,070	امتيازات الإيجار
546,805	-	الدخل من تسوية قرض المراجعة
46,004	1,928	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
96,016	23,685	حسومات من الموردين
61,075	55,086	أخرى
749,900	243,769	الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

23 (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة عبر قسمة (خسارة) / ربح السنة على عدد المتوسط المرجح للأسهم القائمة العادية خلال السنة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
61,172	(1,844,036)
17,119,890	17,119,890
3.57	(107.71)

(خسارة) / ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

24 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 الإيضاح. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2020	2021
176,340	121,848
7,521	5,193
183,861	127,041

تعويض موظفي الإدارة العليا:
منافع قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

25 الارتباطات

كما في 31 ديسمبر	
2020	2021
9,902,140	9,509,027

خطابات ضمان

26 معلومات القطاع

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.

تعمل المجموعة في الكويت فقط ولديها قطاع أعمال واحد فقط: يتعلق ببيع الأدوية، والمنتجات المتعلقة بالرعاية الصحية والمعدات الطبية والمركز الطبي.

26 تصحيح الخطأ

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تقييم تصنيف بعض المباني السكنية. تم استخدام المباني سابقاً فقط كسكن لموظفيها ولكن اعتباراً من 1 نوفمبر 2020، لم يعد الموظفون يشغلونها وتم تأجيرها لكسب الإيجارات. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 40 - العقارات الاستثمارية، يتعين على المجموعة نقل الممتلكات إلى، أو من، استثمار عقاري عندما، فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. يحدث التغيير في الاستخدام عندما يتوافق تعريف الممتلكات أو لا يتوافق مع تعريف الاستثمار العقاري ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. بناءً على التغيير أعلاه من المالك المسؤول عن كسب الإيجارات، سيتم اعتباره تغييراً في طريقة الاستخدام.

حدث التغيير في طريقة الاستخدام في 1 نوفمبر 2020، وبناءً عليه، تم إعادة بيان المقارنة في 31 ديسمبر 2020 لتعكس هذا التغيير. فيما يلي التأثير على بيان المركز المالي الموحد:

الزيادة في قيمة العقارات الاستثمارية 1,853,892 دينار كويتي
النقص في قيمة الممتلكات والمعدات 1,853,892 دينار كويتي

لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على حقوق المساهمين والأرباح المدرجة سابقاً. تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك وبالتالي لا يوجد تغيير في القياس. بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في 31 ديسمبر 2021 مبلغ 4,130,000 دينار كويتي.