

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

البيانات المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

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
38 - 11	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المجمع للشركة ياكو الطبية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2022 وأداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

تشمل البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

- بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2022.
- بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل المجمع للسنة المنتهية في ذلك 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 لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة المدرج في التقرير.

ونعتقد 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 قمنا 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

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 في البيانات المالية المجمعة، والذي يشير إلى أن المجموعة قد حققت خسارة بمبلغ 1,589,899 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وفي ذلك تاريخ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ 9,176,907 دينار كويتي كما أن لديها خسائر متراكمة بمبلغ 1,589,899 دينار كويتي والتي تجاوزت رأس مال الشركة. تشير هذه الأمور بالإضافة إلى أمور أخرى المنصوص عليها في الإيضاح رقم 2، ولا سيما قدرة الإدارة على تحقيق خطة الأعمال المتوقعة لمنح المجموعة نمواً مريحاً ومستداماً وزيادة رأس المال إلى جانب عدم التأكد المتبقي بشأن تسوية المطالبات القانونية القائمة إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد تلقي بظلال من الشك الجوهرية على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

• أمور التدقيق الرئيسية الخسارة الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين

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 لنتمكن 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 للسنة 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 الأمور المذكورة في قسم عدم التأكيد الجوهري حول الاستمرارية فقد قمنا بتحديد الأمور المذكورة فيما يلي كأمر تدقيق رئيسية يتم إبلاغها في تقريرنا.

كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

شملت الإجراءات التي اتبناها في عملية التدقيق ما يلي:

- 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 للمدينين التجاريين للمجموعة.
- قمنا بإعادة حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الافتراض الرئيسي أعلاه لتقييم دقة العمليات الحسابية.

الخسارة الائتمانية المتوقعة على المدينين التجاريين

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية للمجموعة لتحديد ما إذا كان هناك حاجة إلى وضع مخصص لأي انخفاض في قيمة تلك الذمم المدينة. يعتبر هذا التقييم أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتقديرات الجوهرية المطلوبة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

كما في 31 ديسمبر 2022، كان لدى المجموعة إجمالي أرصدة مدينة قائمة بمبلغ 45,172,874 دينار كويتي (2021: 43,309,846 دينار كويتي) تم مقابلها الاحتفاظ بمخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ 43,071,449 دينار كويتي (2021: 42,529,088 دينار كويتي).

أنظر الإيضاحين 10 و 4-1 (ب) حول البيانات المالية المجمعة للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

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 مقابل أرصدة هؤلاء العملاء.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات بالإيضاحات رقم 10 و 1-4 (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 نتوقع أن يتم إتاحتنا بعد ذلك التاريخ.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية المجمعة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتاجنا 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 تعتزم 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 المساهمين في شركة ياكو الطبية ش.م.ك.ع المحترمين،، (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات حول 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 ومعقولية 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 ذات الصلة 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 للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الخاص بنا.

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 المتخذة لإزالة التهديدات أو الإجراءات الوقائية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة ياكو الطبية ش.م.ك.ع المحترمين،، (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 الكشفت 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 مجلس الإدارة المتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة. وأننا 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، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا واعتقادنا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد ونظام تأسيس الشركة الأم وتعديلاته على وجه قد يؤثر جوهرياً في نشاط المجموعة أو في مركزها المالي المجمع.

علاوة على ذلك، لم يرد إلى علمنا خلال تدقيقنا وجود أي مخالفات للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية والتعديلات اللاحقة عليها ولوائحها التنفيذية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 باستثناء قرار مجلس التأديب رقم 111 الصادر بتاريخ 28 مارس 2022 والمتعلق بمخالفات وقعت في فترة سابقة.



Type text here

خالد إبراهيم الشطي
رخصة رقم 175
برايس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

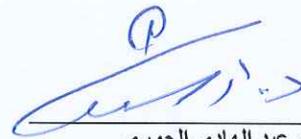
31 مارس 2023
الكويت

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

كما في 31 ديسمبر		إيضاح	
2021	2022		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,777,132	1,712,418	6	العقارات الاستثمارية
6,655,712	6,707,888	7	الممتلكات والمعدات
869,546	1,226,822	8	موجودات حق الاستخدام
62,020	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
9,364,410	9,647,128		
			الموجودات المتداولة
592,424	560,827	9	المخزون
4,564,512	3,841,615	10	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
93,570	-		ودائع لأجل
19,800,477	13,632,491	11	النقد والتقد المعادل
25,050,983	18,034,933		
34,415,393	27,682,061		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
1,711,989	158,730	12	رأس المال
6,282	-	13	احتياطي قانوني
6,282	-	14	احتياطي اختياري
54,978	54,978		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(1,565,823)	(1,589,899)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
213,708	(1,376,191)		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
327,997	618,312	8	مطلوبات الإيجار
1,071,696	1,228,100	16	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
1,399,693	1,846,412		
			المطلوبات المتداولة
7,500,000	7,500,000	15	أرصدة مريحة دائنة
24,705,454	19,398,188	17	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
596,538	313,652	8	مطلوبات الإيجار
32,801,992	27,211,840		
34,201,685	29,058,252		إجمالي المطلوبات
34,415,393	27,682,061		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



الشيخ / احمد الصباح
الرئيس التنفيذي



د. أرشيد عبد الهادي الحوري
رئيس مجلس الإدارة

تمثل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 11 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان الدخل المجموع
(جميع المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		الإيضاح	
2021	2022		
20,921,537	14,865,725	18	الإيرادات
(14,549,590)	(9,780,322)	19	تكلفة الإيرادات
6,371,947	5,085,403		إجمالي الربح
153,622	185,373		إيرادات إيجار من عقارات استثمارية
(6,682,762)	(5,660,725)	20	المصروفات العمومية والإدارية
(1,816,828)	(1,491,642)	21	مصروفات توزيع
-	(52,672)		خسارة انخفاض قيمة مدينين تجاريين
243,769	376,720	22	إيرادات أخرى
(1,730,252)	(1,557,543)		الخسارة من الأنشطة التشغيلية
116,386	292,559		إيرادات التمويل
(230,170)	(324,915)		تكاليف التمويل
(113,784)	(32,356)		تكاليف التمويل - بالصافي
(1,844,036)	(1,589,899)		صافي الخسارة للسنة قبل مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
(1,844,036)	(1,589,899)		العمالة الوطنية والزكاة
			خسارة السنة
(1,844,036)	(1,589,899)		العائد إلى:
(107.71)	(1,001.64)	23	مساهمي الشركة الأم
			خسائر الأسهم (الأساسية والمخففة) (فلس)

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

بيان الدخل الشامل المجمع
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
(1,844,036)	(1,589,899)	صافي خسارة السنة
-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(1,844,036)	(1,589,899)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(1,844,036)	(1,589,899)	العائد إلى:
(1,844,036)	(1,589,899)	مساهمي الشركة الأم
(1,844,036)	(1,589,899)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال	
2,057,744	278,213	54,978	6,282	6,282	1,711,989	في 1 يناير 2021
(1,844,036)	(1,844,036)	-	-	-	-	خسارة السنة
(1,844,036)	(1,844,036)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
213,708	(1,565,823)	54,978	6,282	6,282	1,711,989	في 31 ديسمبر 2021
(1,589,899)	(1,589,899)	-	-	-	-	خسارة السنة
(1,589,899)	(1,589,899)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	1,565,823	-	(6,282)	(6,282)	(1,553,259)	شطب الخسائر المتراكمة (إيضاح 12)
(1,376,191)	(1,589,899)	54,978	-	-	158,730	كما في 31 ديسمبر 2022

تمثل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المجمع
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(1,844,036)	(1,589,899)	خسارة السنة
		تعديلات لـ:
64,714	64,714	6 استهلاك العقارات الاستثمارية
130,797	121,985	7 استهلاك ممتلكات ومعدات
890,081	352,868	8 استهلاك موجودات حق الاستخدام
741,414	222,474	16 مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(823,059)	(1,338,002)	9 عكس مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
-	52,672	مخصص خسارة المدينين التجاريين
1,987,258	888,565	مخصص قانوني
-	62,020	شطب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(163,070)	-	امتيازات الإيجار
187,500	253,390	تكاليف تمويل - قرض المرابحة
42,670	71,525	تكاليف التمويل - مطلوبات الإيجار
1,214,269	(837,688)	(الخسارة) / الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
5,620,417	670,225	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
3,349,930	1,369,599	مخزون
(683,789)	(6,449,221)	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
9,500,827	(5,247,085)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من العمليات
(381,022)	(66,070)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(116,386)	(292,559)	إيرادات التمويل
9,003,419	(5,605,714)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(159,200)	(189,246)	7 إضافات إلى الممتلكات والمعدات
14,075	15,085	7 متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(93,570)	93,570	ودائع لأجل
116,386	292,559	إيرادات التمويل المقبوضة
(122,309)	211,968	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(42,670)	(71,525)	تكلفة التمويل المدفوعة
(899,979)	(702,715)	سداد مطلوبات الإيجار الأساسية
(942,649)	(774,240)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
7,938,461	(6,167,986)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
11,862,016	19,800,477	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
19,800,477	13,632,491	11 النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		فيما يلي المعاملات غير النقدية:
(590,777)	(710,144)	إضافات لموجودات حق الاستخدام
590,777	710,144	إضافات لمطلوبات الإيجار
-	1,553,259	الانخفاض في رأس المال
-	6,282	انخفاض في الاحتياطي القانوني
-	6,282	انخفاض في الاحتياطي الاختياري
-	(1,565,823)	شطب الخسائر المترتبة

تمثل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من 11 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف 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 بموجب السجل التجاري رقم 12968 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 والمرضات 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 البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة التالية (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"):

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية		الشركات التابعة
		31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	
الكويت	صحي الخدمات	%100	%100	شركة الزاوية للرعاية الطبية، شركة الشخص الواحد
الكويت	العقارات	%100	%100	شركة ياكو للعقارات، شركة الشخص الواحد
الإمارات العربية المتحدة	صحي الخدمات	95.238%	95.238%	البيت الطبي ش.م.ح*

* خلال سنة 2021، 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 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 30 مارس 2023 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
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2 مفهوم محاسبي أساسي

كما في تاريخ التقرير، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 9,176,907 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2022 وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ 1,589,899 دينار كويتي والتي تجاوزت رأس مالها كما في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك، قدرة الإدارة على تحقيق خطة أعمالها المتوقعة لمنح المجموعة نموًا مربحًا ومستدامًا، وزيادة رأس المال وعدم التأكد المتبقي حول تسوية المطالبات القانونية القائمة، 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 المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

- نجحت المجموعة في الاحتفاظ بمبلغ كبير من النقد والنقد المعادل بمبلغ 13.6 مليون دينار كويتي لدعم إدارة المجموعة لتمويل جميع الاستثمارات والمشاريع المخطط لها على المدى القصير.
- مراجعة وتخفيض تكاليف التشغيل لتقليل الخسائر التشغيلية.
- خطة للتوسع جغرافيا 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 والبالغة 1,553,259 دينار كويتي. بالإضافة إلى ذلك، قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال المصرح به إلى 10,000,000 دينار كويتي ليتم سداؤه على دفعات و لتكون الدفعة الأولى 2,000,000 دينار كويتي. علاوة على ذلك، في 15 يونيو 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 31 ديسمبر 2022.
- 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 يُذكر 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 معينة. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منسوبة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

1-3 أساس الأعداد (تتمة)

(2) 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.

1-1-3 التغييرات في التقديرات المحاسبية والسياسات والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة:

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 2022:

- ممتلكات ومنشآت ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3
- العقود المنقولة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 37
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018 - 2020

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 والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد:

تم نشر عدد من المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترات إعداد التقارير في 31 ديسمبر 2022 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 المنظورة.

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 إلغاء التجميع 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 الانخفاض في 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 الننتاج وحقوق الملكية للشركات التابعة يتم توضيحها بشكل منفصل في البيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والمركز المالي على التوالي.

(ب) التغييرات 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
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف 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 وعملة 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 وعملة 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 بعملة 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
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

5-3 العقارات الاستثمارية

إن العقارات المحتفظ به لجني عائدات من تأجيره على المدى الطويل أو لإضافته إلى رأس المال أو لكليهما والذي يكون غير مأهول من قبل المجموعة يتم تصنيفه كاستثمارات عقارية. وتشمل الاستثمارات العقارية أيضاً العقارات التي يتم تشييدها أو تطويرها لاستخدامها مستقبلاً كاستثمارات عقارية.

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

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء المباني. يتم احتساب استهلاك العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر وهو 12 سنة.

تشتمل تكلفة العقارات على سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة إليها. تتضمن التكلفة تكلفة استبدال الجزء القائم من العقارات في وقت تكبد التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف؛ ويستثنى من التكلفة تكاليف الخدمات اليومية لبند العقارات.

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 المقدره كما يلي:

50-10 سنة	مبان
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 المقدر.

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
(جميع المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف 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 في إحضار المخزون لموقعه ووضعها الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في السياق المعتاد للعمل، ناقصاً مصروفات البيع المتغيرة السارية.

8-3 الانخفاض في 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 استبعاد 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 سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع.
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

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

المديون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

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

المديون 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 بالمدين التجاريين بمدنيًا بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالمدين التجاريين بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

النقد والنقد المعادل

لأغراض العرض في بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتضمن النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق، الودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل 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.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

9-3 الموجودات المالية (تتمة)

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 كبنء منفصل في بيان الدخل المجمع.

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

4-9-3 الانخفاض في القيمة

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 والودائع 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.

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 "فروض" و"مطلوبات الإيجار" و"دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

11-3 المطلوبات المالية (تتمة)

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض ميدنياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة التي تم تكبدها. 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 التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الأتعاب حتى حدوث التخفيض. وإذا كان من غير المحتمل أن يتم تخفيض بعض أو كامل التسهيلات، تتم رسملة الأتعاب كدفوعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم إطفؤها 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 مالي 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.

الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

تمثل الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى التزامات 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 واحدة أو أقل (أو خلال الدورة التشغيلية الطبيعية للعمل، أيهما أطول). وإن لم يكن كذلك، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

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 للنفقات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 صافي 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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات استناداً إلى نموذج من خمس خطوات يتم تطبيقها كما هو وارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15:

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 لالتزام 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.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المتفق عليها تعاقدياً. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بالأصالة عن نفسها أو كوكيل. وخلصت المجموعة إلى أنها منشأة أساسية تعمل بالأصالة 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. تمثل الإيرادات المبالغ المستلمة من مبيعات اللوازم والأدوية الصيدلانية والخدمات المقدمة للمعدات الطبية والعلمية ومعدات طب الأسنان وخدمات المرضى الداخليين المقدمة في مركز طبي وإيرادات الإيجار.

يتم تسجيل الإيرادات من أنشطة المجموعة على النحو التالي:

(أ) بيع المستلزمات الصيدلانية والأدوية

تقاس الإيرادات الناتجة من بيع السلع في سياق العمل الاعتيادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية، ويتم تسجيل الإيرادات عند نقل ملكية السلع.

(ب) الخدمات المقدمة للمعدات الطبية والعلمية وطب الأسنان والخدمات المقدمة للمرضى الداخليين في مركز طبي

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. تظهر الإيرادات صافية من الخصومات.

(ج) إيرادات تأجير عقار استثماري

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدار فترة التأجير. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدار فترة التأجير. يتم عرضها كجزء من الإيرادات في بيان الدخل المجموع. إذا وجد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15-3 عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير العقارات. عادةً 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 الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار 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 مدنية؛
- 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؛ و
- دفعات غرامات إنهاء العقد، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم أيضًا تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

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 ممكنًا، 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 لمطلوبات الإيجار؛
- أي دفعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مبدئية مباشرة.
- وتكاليف أعمال التجديد.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

15-3 عقود الإيجار (تتمة)

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.

18-3 الأرباح / (الخسائر) لكل سهم

الأرباح / (الخسائر) الأساسية لكل سهم

تحتسب الأرباح / (الخسائر) الأساسية للسهم الواحدة بقسمة:

- الربح / (الخسائر) 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 / (خسائر) 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بتحويل 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

20-3 تقارير القطاعات

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة البنود التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض المعلومات المالية عن القطاعات التشغيلية في إيضاح رقم 26 حول البيانات المالية المجمعة.

21-3 مطلوبات محتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في بيان المركز المالي المجمع ويتم الإفصاح عنها فقط عندما تكون احتمالية تدفق الموارد الخارجية بما يمثل منافع اقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالموجودات الطارئة في بيان المركز المالي المجمع، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح استلام منافع اقتصادية.

4 إدارة المخاطر المالية

1-4 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للعديد من المخاطر المالية نتيجةً 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 للعملة المختلفة، أهمها الدولار الأمريكي واليورو. وتنتشأ 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منقولة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(1) مخاطر العملة الأجنبية (تتمة)

التعرض

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

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
دينار كويتي (ما يعادل)	دينار كويتي (ما يعادل)	
1,254,106	1,037,236	دولار أمريكي
1,047,777	460,993	يورو

الحساسية

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

الأثر على الخسارة وحقوق الملكية		التغير في أسعار العملات	
2021	2022		
(62,705)	(51,862)	%5+	دولار أمريكي
(52,389)	(23,050)	%5+	يورو

سيكون للانخفاض في نسبة حركة العملة الأجنبية أثر معاكس على الخسارة وحقوق الملكية.

(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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(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 أُجريت 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) الانخفاض 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 المجموعة بوضع جدول مخصصات يستند إلى تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة. 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 سلعتها وتقدم خدماتها لتكون أكثر العوامل ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
4,497,555	3,822,472
19,733,964	13,459,213
24,231,519	17,281,685

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة
أرصدة لدى البنوك

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

(3) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2022 و31 ديسمبر 2021 كما يلي بالنسبة للمدينين التجاريين:

الإجمالي	أكثر من 360 يوماً	حتى 360 يوماً	حتى 270 يوماً	حتى 180 يوماً	المتداولة	31 ديسمبر 2022
	100%	66%	43%	26%	6%	معدل الخسارة المتوقعة* إجمالي القيمة الدفترية - مدينون تجاريون
45,172,874	42,639,427	119,647	440,175	242,871	1,730,754	مخصص الخسارة
43,071,449	42,639,427	78,952	188,333	63,063	101,674	
الإجمالي	أكثر من 360 يوماً	حتى 360 يوماً	حتى 270 يوماً	حتى 180 يوماً	المتداولة	31 ديسمبر 2021
	100%	85%	48%	25%	10%	معدل الخسارة المتوقعة* إجمالي القيمة الدفترية - مدينون تجاريون
43,309,846	41,225,706	1,228,407	310,691	345,859	199,183	مخصص الخسارة
42,529,088	41,225,706	1,049,862	149,231	84,870	19,419	

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

المدينون التجاريون		
2021	2022	
43,778,647	42,529,088	مخصص الخسارة الافتتاحي
-	52,672	محمل خلال السنة
-	489,689	محول خلال السنة
(1,249,559)	-	الشطب خلال السنة
42,529,088	43,071,449	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 المشاركة في خطة السداد مع المجموعة والفشل في أداء الدفعات التعاقدية لفترة تجاوزت 90 يوماً من التأخر عن السداد بعد تاريخ الاستحقاق. يتم عرض خسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح التشغيلي. ويتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً والتي تم حذفها سابقاً مقابل نفس البند.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منقورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف 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 2021	31 ديسمبر 2022	
108,852	1,897,456	baa3
19,623,615	11,557,223	ba1
1,497	4,534	a3
19,733,964	13,459,213	

(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 الملتمزم 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 المشقة 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 مخصصة. إن التدفقات النقدية غير المخصصة فيما يتعلق بالأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً بشكل عام تعادل قيمها الدفترية في بيان المركز المالي المجمع حيث إن أثر الخصم غير كبير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تحليل الاستحقاق للأدوات المالية كما في 31 ديسمبر:

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من 12 شهراً	أقل من 12 شهراً	في 31 ديسمبر 2022 المطلوبات
7,500,000	7,500,000	-	7,500,000	أرصدة مرابحة دائنة
19,398,188	19,398,188	-	19,398,188	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
931,964	981,983	668,331	313,652	مطلوبات الإيجار
27,830,152	27,880,171	668,331	27,211,840	إجمالي المطلوبات

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من 12 شهراً	أقل من 12 شهراً	في 31 ديسمبر 2021 المطلوبات
7,500,000	7,500,000	-	7,500,000	أرصدة مرابحة دائنة
24,705,454	24,705,454	-	24,705,454	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
924,535	927,934	331,396	596,538	مطلوبات الإيجار
33,129,989	33,133,388	331,396	32,801,992	إجمالي المطلوبات

4-2 إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة أسماؤها 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. 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		
2021	2022	
7,500,000	7,500,000	أرصدة مرابحة دائنة
924,535	931,964	مطلوبات الإيجار
(19,894,047)	(13,632,491)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
(11,469,512)	(5,200,527)	صافي الدين
213,708	(1,376,191)	إجمالي حقوق الملكية
(11,255,804)	(6,576,718)	إجمالي رأس المال
-	-	معدل الاقتراض (%)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

4 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 1 - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى 2 - المعلومات غير الأسعار المدرجة في المستوى 1 والتي تكون ملحوظة للموجودات والمطلوبات سواء بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى 3- المعلومات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق ملحوظة (أي معلومات غير ملحوظة).

يتم قياس جميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام مدخلات المستوى 3 كما في 31 ديسمبر 2021. في 2022، انخفضت قيمة الضمانات بالكامل.

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

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الموجودات المحتملة والمطلوبات الطارئة. قد تقع أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تتعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية المجمعة حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

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

(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 لاحتمال الاستهلاك لتخفيض تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية المقدرة على مدار أعمارها الإنتاجية المتوقعة. وتتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات المسجلة من قبل المجموعة بين 3 و 50 سنة.

في تاريخ التقارير، تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والعقارات الاستثمارية. ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد عن أصل ما استناداً إلى القيمة السوقية للأصل بالنسبة لقيمه الدفترية. خلال 2022، بلغ الانخفاض لا شيء (لا شيء: 2021).

(ب) مخصص البنود المتقادمة 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 متقادمة 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 8,713,350 دينار كويتي (2021: 10,082,949 دينار كويتي) وبلغ مخصص البنود المتقادمة وبطيئة الحركة 8,152,523 دينار كويتي (2021: 9,490,525 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

5 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

(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 للسيناريوهات التطلعية لكل نوع من المنتجات/الأسواق والخسارة الائتمانية المتوقعة ذات الصلة.
- تحديد مجموعة من الموجودات المالية المماثلة لغرض قياس مخاطر الائتمان المتوقعة.

(د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) في مدة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد إلى حد معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه).

بالنسبة لعقود إيجار المكاتب وصيدليات البيع بالتجزئة، فإن العوامل التالية هي عادة الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك عقوبات كبيرة يجب إنهاؤها (أو عدم تمديدها)، فعادة ما تكون المجموعة متأكدة إلى حد معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على المستأجرات قيمة كبيرة متبقية، فعادة ما تكون المجموعة متأكدة إلى حد معقول من تمديد (أو عدم الإنهاء).
- بخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار العوامل الأخرى بما في ذلك فترات التأجير التاريخية والتكاليف وتعطيل العمل المطلوب لاستبدال الأصل المؤجر.

الحرب بين روسيا وأوكرانيا

من المتوقع أن يكون للحرب تأثير واسع النطاق على الاقتصاد العالمي من خلال ارتفاع أسعار السلع الأساسية والنقص المحتمل في النفط والغاز والفحم وتعطيل الأعمال. لم تواجه المجموعة اضطرابات في سلسلة التوريد نتيجة للحرب. ليس للمجموعة أي تعرض مباشر للمناطق المتأثرة بالحرب. من الصعب التنبؤ بالآثار طويلة المدى للوضع الاقتصادي الحالي وقد تختلف التوقعات والتقديرات الحالية للإدارة عن النتائج الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

6 العقارات الاستثمارية

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
1,841,846	1,777,132	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
(64,714)	(64,714)	استهلاك
<u>1,777,132</u>	<u>1,712,418</u>	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بتحديث تقييمها لانخفاض قيمة كل عقار، مع الأخذ في الاعتبار أحدث التقييمات المستقلة. يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيمين خارجيين مستقلين يتمتعون بالمؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها ولديهم خبرة حديثة فيما يتعلق بموقع وتصنيف العقار محل التقييم.

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 نشاطاً، 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.
- بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 4,130,000 دينار كويتي (2021: 4,130,000 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
(جميع المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر خلاف ذلك)

7 الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	آليات ومعدات	أثاث ومعدات مكتبية	مركبات	مبان	أرض
13,942,505	-	2,655,746	4,039,920	229,000	717,839	6,300,000
(7,301,121)	-	(2,616,543)	(3,895,147)	(174,315)	(615,116)	-
6,641,384	-	39,203	144,773	54,685	102,723	6,300,000
6,641,384	-	39,203	144,773	54,685	102,723	6,300,000
159,200	29,157	61,571	13,972	54,500	-	-
(14,820)	(14,072)	-	(748)	-	-	-
(130,797)	-	(51,461)	(40,672)	(31,414)	(7,250)	-
745	-	-	745	-	-	-
6,655,712	15,085	49,313	118,070	77,771	95,473	6,300,000
14,086,885	15,085	2,717,317	4,053,144	283,500	717,839	6,300,000
(7,431,173)	-	(2,668,004)	(3,935,074)	(205,729)	(622,366)	-
6,655,712	15,085	49,313	118,070	77,771	95,473	6,300,000
6,655,712	15,085	49,313	118,070	77,771	95,473	6,300,000
189,246	-	104,914	28,305	56,027	-	-
(31,843)	(15,085)	(2,710)	(14,048)	-	-	-
(121,985)	-	(52,010)	(27,717)	(34,738)	(7,520)	-
16,758	-	2,710	14,048	-	-	-
6,707,888	-	102,217	118,658	99,060	87,953	6,300,000
14,244,288	-	2,819,521	4,067,401	339,527	717,839	6,300,000
(7,536,400)	-	(2,717,304)	(3,948,743)	(240,467)	(629,886)	-
6,707,888	-	102,217	118,658	99,060	87,953	6,300,000

في 1 يناير 2021

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

إضافات

استيعادات

تكلفة الاستهلاك

استهلاك خاص بالاستيعادات

في 31 ديسمبر 2021

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

صافي القيمة الدفترية الافتتاحي

إضافات

استيعادات

تكلفة الاستهلاك

استهلاك خاص بالاستيعادات

صافي القيمة الدفترية الختامي

في 31 ديسمبر 2022

التكلفة

الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة الدفترية

8 عقود الإيجار

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

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
		موجودات حق الاستخدام
869,546	1,226,822	عقارات
869,546	1,226,822	
		مطلوبات الإيجار
596,538	313,652	المتداولة
327,997	618,312	غير المتداولة
924,535	931,964	

بلغت الإضافات على موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 710,144 دينار كويتي (2021): 590,777 دينار كويتي).

(2) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل المجمع

يوضح بيان الدخل الشامل المجمع المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
		استهلاك محمّل على موجودات حق الاستخدام
890,081	352,868	عقارات
890,081	352,868	
		تكاليف التمويل
42,670	71,525	مصروف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
420,580	707,323	

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للإيجار خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مبلغ 774,240 دينار كويتي (2021): 942,649 دينار كويتي).

9 المخزون

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
5,126,079	4,126,840	الأدوية
4,956,870	4,586,510	معدات طبية
(9,490,525)	(8,152,523)	ناقصاً: مخصص بنود مخزون بطيء الحركة ومتقادم
592,424	560,827	

بلغت بنود المخزون المعترف بها كمصروفات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 10,263,046 دينار كويتي (2021): 14,544,612 دينار كويتي). تم إدراج هذه في تكلفة الإيرادات.

9 مخزون (تتمة)

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2021	2022
10,645,078	9,490,525
(823,059)	(1,338,002)
(331,494)	-
9,490,525	8,152,523

كما في 1 يناير
عكس خلال السنة
الشطب خلال السنة

خلال السنة، قامت المجموعة برد مبلغ 1,338,002 دينار كويتي (2021: 823,059 دينار كويتي) من مخصص المخزون السابق، حيث قامت المجموعة ببيع المنتجات ذات الصلة التي تم تخصيصها للمخصص بالتكلفة الأصلية. تم إدراج المبلغ المعكوس في تكلفة الإيرادات في بيان الدخل المجمع.

10 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
43,309,846	45,172,874
(42,529,088)	(43,071,449)
780,758	2,101,425
2,245,848	200,851
34,584	34,638
1,729	-
65,228	19,143
1,436,365	1,485,558
4,564,512	3,841,615

مدينون تجاريون*
مخصص خسارة المدينين التجاريين (إيضاح 1-4 (ب))

ودائع قابلة للاسترداد
أرصدة مدينة للموظفين
دفعات مقدمة للموردين
مصروفات مدفوعة مقدماً
أرصدة مدينة أخرى

* 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.

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

كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
1,254,106	1,037,236
1,047,777	460,993
2,262,629	2,343,386
4,564,512	3,841,615

دولار أمريكي
يورو
دينار كويتي

11 النقد والنقد المعادل

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
66,513	173,278	نقد في الصندوق
1,269,283	985,101	أرصدة لدى البنوك
18,464,681	12,474,112	ودائع مستحقة خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
19,800,477	13,632,491	

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 أرباحًا بمعدل قدره 3.4% (2021: 1.2%).

12 رأس المال

رأس مال الشركة الأم المصرح به كما في 31 ديسمبر 2022 هو 10,000,000 دينار كويتي بينما رأس المال المصدر للشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2022 هو 2,000,000 دينار كويتي ورأس المال المدفوع للشركة الأم هو 158,730 دينار كويتي ويتألف من 1,587,300 دينار كويتي 100 فلس للسهم الواحد (2021: 1,711,989 دينار كويتي يتكون من 17,119,890 سهم بقيمة 100 فلس للسهم).

في 21 سبتمبر 2022، وافقت الجمعية العمومية وغير العادية لمساهمي الشركة الأم على التوصيات التالية التي اقترحها مجلس الإدارة:

- الموافقة على زيادة رأس المال المصرح به إلى 10,000,000 دينار كويتي
- الموافقة على زيادة رأس المال المصدر إلى 2,000,000 دينار كويتي. حتى تاريخ التقرير، لم يتم الانتهاء من الإجراءات القانونية والشكليات الخاصة بهذه الزيادة. راجع إيضاح 27.
- الموافقة على شطب الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2021 البالغة 1,565,823 دينار كويتي من خلال الاحتياطات الاختيارية والقانونية البالغة 6,282 دينار كويتي و 6,282 دينار كويتي على التوالي.
- تخفيض رأس المال من 1,711,989 دينار كويتي إلى 158,730 دينار كويتي لتعويض باقي الخسائر المتراكمة والبالغة 1,553,259 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 على النحو التالي:

رأس المال المدفوع		رأس المال المصدر		
2021	2022	2021	2022	
1,711,989	158,730	1,711,989	2,000,000	رأس المال (دينار كويتي)
17,119,890	1,587,300	17,119,890	20,000,000	رأس المال (الأسهم)
100	100	100	100	القيمة الاسمية (فلس)

صادقت الشركة الأم على التغييرات المذكورة أعلاه في السجل التجاري في 27 أكتوبر 2022.

فيما يلي الحركة على رأس المال المدفوع خلال السنة:

رأس المال المدفوع (الأسهم)	كما في 31 ديسمبر 2021
17,119,890	التخفيض من خلال تعويض الخسائر المتراكمة
15,532,590	كما في 31 ديسمبر 2022
1,587,300	

13 احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات الكويتي وعقد تأسيس الشركة الأم وتعديلاته، يتم تحويل 10% من أرباح السنة قبل خصم حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة ومكافآت مجلس الإدارة للاحتياطي القانوني بعد استرداد الخسائر المتراكمة 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 2022، لم تكن هناك تحويلات إلى الاحتياطي القانوني بسبب الخسائر المتراكمة (2021: لا شيء).

14 احتياطي اختياري

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاته، يتم تحويل 10٪ من ربح السنة السابقة لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي، ضريبة 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 إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاختياري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (لا شيء).

15 أرصدة مريحة دائنة

تمثل السلع المشتراة على أساس السداد المؤجل من بنك خارجي حيث بلغت معدلات الربح الفعلية المستحقة الدفع لعائدات المريحة 2.5٪ (31 ديسمبر 2021: 2.5%) سنوياً.

كما في 31 ديسمبر 2022، هناك نقاش مستمر مع البنك لإعادة هيكلة تسوية قرض المريحة. 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	
2021	2022
711,304	1,071,696
741,414	222,474
(381,022)	(66,070)
1,071,696	1,228,100

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

17 الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
16,037,211	9,309,251
564,378	519,393
3,596,332	3,882,998
1,105,952	1,202,200
2,911,892	4,484,346
24,215,765	19,398,188

دائون 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. يعتقد المستشار القانوني للمجموعة وإدارتها أن المخصص القانوني كافٍ لتلبية أي مطالبات متوقعة.

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

كما في 31 ديسمبر	
2021	2022
10,114,174	6,626,108
1,306,355	1,350,659
13,284,981	11,421,421
24,705,510	19,398,188

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. فيما يلي مصادر الإيراد الرئيسية التي تحدثت محلها في دولة الكويت:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
18,331,959	12,223,336	المستلزمات الصيدلانية والأدوية
454,613	661,269	المعدات والخدمات الطبية والعلمية وطب الأسنان
2,134,965	1,981,120	مركز طبي
20,921,537	14,865,725	الإجمالي

19 تكلفة الإيرادات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
14,544,612	10,263,046	تكلفة المخزون
609,243	818,200	تكلفة الموظفين
71,254	37,078	تصليح وصيانة
147,540	-	أخرى
(823,059)	(1,338,002)	عكس مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
14,549,590	9,780,322	الإجمالي

20 المصروفات العمومية والإدارية

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
195,511	186,699	استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية
671,010	186,817	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,697,916	2,669,425	تكاليف موظفين
194,171	247,330	المرافق والصيانة
296,639	387,338	أتعاب مهنية
322,896	266,540	أتعاب ترخيص
150,842	87,955	رسوم بنكية
2,153,777	1,628,621	أخرى
6,682,762	5,660,725	الإجمالي

21 مصروفات التوزيع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
890,081	352,868	استهلاك حق الاستخدام
420,580	707,323	مصروفات الإيجار
397,929	369,456	عمولة المبيعات
108,238	61,995	مصروفات أخرى
1,816,828	1,491,642	الإجمالي

22 إيرادات أخرى

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
163,070	-	امتيازات الإيجار
-	270,921	الدخل من قضية قانونية مكتسبة
23,685	36,509	حسومات من الموردين
57,014	69,290	أخرى
243,769	376,720	الإجمالي

23 خسارة السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب الخسارة الأساسية للسهم على أساس قسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة على النحو التالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
(1,844,036)	(1,589,899)	خسارة السنة
17,119,890	1,587,300	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(107.71)	(1,001.64)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (بالفلس)

لا يوجد لدى الشركة الأم أسهم عادية مخففة محتملة. لذلك، فإن الخسارة المخففة للسهم تعادل الخسارة الأساسية للسهم.

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 الإفصاح. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المجمع

السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2021	2022	
121,848	121,846	تعويض موظفي الإدارة العليا:
5,193	7,696	منافع قصيرة الأجل
127,041	129,542	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

25 ارتباطات

كما في 31 ديسمبر		
2021	2022	
9,509,027	6,134,163	خطابات ضمان

26 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
- الأنشطة غير الطبية: عقارات استثمارية وأنشطة أخرى

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 وأنشطة أخرى	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)	تكاليف التمويل
(1,589,899)	(135,766)	(1,454,133)	استهلاك
27,682,061	7,344,883	20,337,178	نتائج القطاع
29,058,252	22,919	29,035,333	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع
الإجمالي	الأنشطة غير الطبية وأنشطة أخرى	الطبية و ذات علاقة الأنشطة	
21,075,159	153,622	20,921,537	31 ديسمبر 2021
(230,170)	-	(230,170)	الإيرادات
(1,085,592)	(64,714)	(1,020,878)	تكاليف التمويل
(1,844,036)	(99,381)	(1,744,655)	استهلاك
34,415,393	7,368,098	27,047,295	نتائج القطاع
34,201,685	-	34,201,685	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع

27 أحداث لاحقة

لاحقاً لنهاية السنة، قدمت الشركة الأم طلب تمديد لإنهاء زيادة رأس المال المدفوع. في 12 فبراير 2023، وافقت هيئة السوق المالية على طلب التمديد المتعلق بفترة رأس المال المدفوع والمتعلق بخطة إعادة هيكلة رأس المال كما هو مذكور في الإيضاح 12.