

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو
2022 (غير مدققة)

الصفحة	الفهرس
2-1	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية
3	بيان المركز المالي المكثف المجمع المرحلي
4	بيان الدخل المكثف المجمع المرحلي
5	بيان الدخل الشامل المكثف المجمع المرحلي
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف المجمع المرحلي
7	بيان التدفقات النقدية المكثف المجمع المرحلي
16-8	إيضاحات حول المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

شركة ياكو الطبية ش.م.ك.ب

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المكثفة المراجعة المرحلية

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المكثف المجمع المرحلي المرفق لشركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2022 والبيانات المكثفة المراجعة المرحلية ذات الصلة لكل من الدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ والبيانات المكثفة المراجعة المرحلية ذات الصلة لكل من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المكثفة المراجعة المرحلية وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المكثفة المراجعة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

عدم تأكد جوهري حول الاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 في المعلومات المالية المكثفة المراجعة المرحلية، والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للمجموعة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,377,422 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2022. ولديها خسائر متراكمة بمبلغ 1,602,456 دينار كويتي والتي تجاوزت 75٪ من رأس مالها كما في ذلك التاريخ. تشير هذه الأمور إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد تلقي بظلال من الشك الجوهري على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. إن استنتاجنا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

برايس ووترهاوس كوبرز، الشطي وشركاه.

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

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

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية (تتمة)

تقرير حول مراجعة المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة الأم. ونود أن نوضح أيضاً أنه لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات خلال فترة الستة أشهر في 30 يونيو 2022 لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو للنظام الأساسي وعقد التأسيس للشركة الأم، وتعديلاتهما، على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.

ولم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا وجود مخالفات مادية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والأنظمة ذات الصلة، باستثناء قرار مجلس التأديب رقم 111 الصادر بتاريخ 28 مارس 2022 والمتعلق بمخالفات وقعت في فترة سابقة.



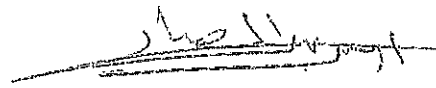
خالد إبراهيم الشطي
سجل مراقبي حسابات رقم 175 فئة "أ"
برابيس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

7 أغسطس 2022
الكويت

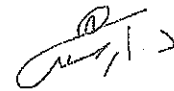
بيان المركز المالي المكثف المجمع المرحلي
(كافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

30 يونيو 2021 (غير مدققة) (معدلة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	الإيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,809,489	1,777,132	1,744,775	7 عقارات استثمارية
6,680,585	6,655,712	6,633,327	8 ممتلكات ومعدات
912,714	869,546	608,048	موجودات حق الاستخدام
62,020	62,020	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>9,464,808</u>	<u>9,364,410</u>	<u>8,986,150</u>	
			الموجودات المتداولة
756,079	592,424	705,874	مخزون
5,095,997	4,564,512	6,254,776	9 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
93,570	93,570	93,570	ودائع لأجل
<u>15,300,506</u>	<u>19,800,477</u>	<u>16,906,474</u>	10 النقد والنقد المعادل
<u>21,246,152</u>	<u>25,050,983</u>	<u>23,960,694</u>	
<u>30,710,960</u>	<u>34,415,393</u>	<u>32,946,844</u>	
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
1,711,989	1,711,989	1,711,989	رأس المال
6,282	6,282	6,282	الإحتياطي القانوني
6,282	6,282	6,282	إحتياطي اختياري
54,978	54,978	54,978	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(105,231)	(1,565,823)	(1,602,456)	خسائر متراكمة
<u>1,674,300</u>	<u>213,708</u>	<u>177,075</u>	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
424,164	327,997	273,594	مطلوبات الإيجار
890,160	1,071,696	1,158,059	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,314,324</u>	<u>1,399,693</u>	<u>1,431,653</u>	
			المطلوبات المتداولة
7,500,000	7,500,000	7,500,000	11 أرصدة المراجعة الدائنة
19,684,870	24,705,454	23,461,006	12 دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
537,466	596,538	377,110	مطلوبات الإيجار
<u>27,722,336</u>	<u>32,801,992</u>	<u>31,338,116</u>	
<u>29,036,660</u>	<u>34,201,685</u>	<u>32,769,769</u>	
<u>30,710,960</u>	<u>34,415,393</u>	<u>32,946,844</u>	
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* يرجى الرجوع إلى إيضاح 20 للمزيد من التفاصيل حول إعادة التعديل.



الشيخ / أحمد الصباح
الرئيس التنفيذي



د. أرشيد عبد الهادي الحوري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المكثفة المجمع المرحلية.

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

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الإيضاح	
2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)		
12,516,915	7,796,372	5,290,275	3,311,955	13	الإيرادات
68,938	90,443	27,800	48,229		إيرادات إيجارية
(9,723,143)	(5,191,826)	(3,886,975)	(2,015,085)		تكلفة الإيرادات
2,862,710	2,694,989	1,431,100	1,345,099		إجمالي الربح
(2,469,670)	(2,175,217)	(1,551,230)	(1,124,513)	16	المصروفات العمومية والإدارية
(930,900)	(781,811)	(453,109)	(353,197)	17	مصروفات توزيع
-	119,836	-	-		عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
231,448	120,403	178,154	86,136		إيرادات أخرى - بالصافي
(306,412)	(21,800)	(395,085)	(46,475)		الخسارة من الأنشطة التشغيلية
(115,978)	(116,255)	(27,885)	(62,290)		تكلفة التمويل
38,946	101,422	18,706	47,408		إيرادات تمويل
(383,444)	(36,633)	(404,264)	(61,357)		صافي الخسارة للفترة
(383,444)	(36,633)	(404,264)	(61,357)		العائد إلى: مساهمي الشركة الأم
(22.40)	(2.14)	(23.61)	(3.58)	14	خسارة السهم الأساسية والمخففة (بالفلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المكثفة المجمع المرحلية.

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

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	
(383,444)	(36,633)	(404,261)	(61,357)	خسارة الفترة
-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(383,444)	(36,633)	(404,261)	(61,357)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(383,444)	(36,633)	(404,261)	(61,357)	العائد إلى:
(383,444)	(36,633)	(404,261)	(61,357)	مساهمي الشركة الأم
(383,444)	(36,633)	(404,261)	(61,357)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المكثفة المراجعة المرحلية.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ل.ع وشركائها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المكثف المجمع المرحلي
(رقعة المبالغ المتكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

	إجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال
	2,057,744	278,213	54,978	6,282	6,282	1,711,989
	(383,444)	(383,444)	-	-	-	-
	(383,444)	(383,444)	-	-	-	-
	1674300	(105,231)	54,978	6,282	6,282	1,711,989
	213,708	(1,565,823)	54,978	6,282	6,282	1,711,989
	(36,633)	(36,633)	-	-	-	-
	(36,633)	(36,633)	-	-	-	-
	177,075	(1,602,456)	54,978	6,282	6,282	1,711,989

في 1 يناير 2021

خسارة الفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

في 30 يونيو 2021 (غير مدقق)

في 1 يناير 2022

خسارة الفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

في 30 يونيو 2022 (غير مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية.

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو

2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	الإيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			خسارة الفترة
			تسويات لـ
		7	استهلاك العقارات الاستثمارية
32,357	32,357		استهلاك ممتلكات ومعدات
63,134	64,550	8	استهلاك موجودات حق الاستخدام
443,908	344,268		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
341,967	137,795		خسارة من إعادة قياس الإيجار
5,499	-		(عكس) / مخصصات المخزون بطيء الحركة
250,000	(584,599)		مخصص قانوني
289,763	-		امتيازات الإيجار
(163,070)	-		عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
-	(119,836)		شطب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	62,020		تكلفة التمويل
115,978	116,255		
996,092	16,177		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
5,253,371	(1,570,428)		مخزون
2,113,216	471,149		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(3,983,817)	(1,348,198)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(163,110)	(51,432)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
4,215,752	(2,482,732)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		8	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(102,335)	(42,165)		إضافات إلى ودائع ثابتة
(93,570)	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(195,905)	(42,165)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			تكلفة التمويل المدفوعة
(22,999)	(12,505)		سداد مطلوبات الإيجار الأساسية
(558,358)	(356,601)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(581,357)	(369,106)		
			صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
3,438,490	(2,894,003)		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
11,862,016	19,800,477		النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
15,300,506	16,906,474	10	
			قيما يلي المعاملات غير النقدية:
			إضافات لموجودات حق الاستخدام
(187,772)	(82,770)		إضافات لمطلوبات الإيجار
187,772	82,770		

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 16 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المكثفة المجمع المرحلية.

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

1. التأسيس والأنشطة

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.

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 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 لأغراض 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 تعاقد بأي حال مع المنشآت التي تمارس أعمالاً مشابهة لأعمالها أو تلك التي قد تساعد الشركة الأم في تحقيق أهدافها في الكويت أو في الخارج، ويجوز لها إنشاء هذه المنشآت أو المشاركة فيها أو شراءها أو الارتباط بها.

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

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 31 مارس 2022 ووافق عليها المساهمون في الجمعية العمومية السنوية بتاريخ 31 مايو 2022.

تمت الموافقة على المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2022 من قبل مجلس الإدارة في 4 أغسطس 2022.

2. مفهوم محاسبي أساسي

كما في تاريخ التقرير، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,377,422 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2022 وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ 1,602,456 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 شكوكاً 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 المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

2. مفهوم محاسبي أساسي (تتمة)

- تعمل الإدارة على تطوير وتنفيذ خطة إعادة هيكلة مجددة. تم اتخاذ الإجراءات التالية و / أو قيد النظر في، من بين أمور أخرى:
- نجحت المجموعة في الاحتفاظ بمبلغ كبير من النقد والنقد المعادل بمبلغ 16.9 مليون دينار كويتي لدعم إدارة المجموعة لتمويل جميع الاستثمارات والمشاريع المخطط لها على المدى القصير.
 - مراجعة وتخفيض تكاليف التشغيل لتقليل الخسائر التشغيلية.
 - خطة للتوسع جغرافياً داخل دولة الكويت في الصيدليات والمركز الطبي.
 - قرر مجلس الإدارة في 25 أبريل 2022 استيعاب الرصيد الكامل للخسائر المتراكمة البالغة 1,565,823 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام الاحتياطات القانونية والاختيارية البالغة 6,282 دينار كويتي لكل منها. علاوة على ذلك، قرر مجلس الإدارة تخفيض رأس المال من 1,711,989 دينار كويتي إلى 158,730 دينار كويتي لاستيعاب الخسائر المتراكمة المتبقية والبالغة 1,553,259 دينار كويتي. بالإضافة إلى ذلك، قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال المدفوع ليصبح 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.

3. أساس الإعداد

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

إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي سوف تنتهي في 31 ديسمبر 2022. للحصول على معلومات إضافية، يُرجى الرجوع للبيانات المالية السنوية المدققة المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

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

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

4. السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وفترة التقرير المرحلية المقابلة. انظر أيضًا (أ) و(ب) أدناه.

(أ) المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي تعتبر سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2022

لا يوجد تعديلات لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة. لا توجد معايير أخرى كانت سارية المفعول للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2022.

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة غير واجبة التطبيق بعد بالنسبة للفترة المالية للفرع التي تبدأ بتاريخ 1 يناير 2022 ولم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة

ليس هناك معايير جديدة وتعديلات على المعايير المنشورة التي قد تم إصدارها ولكن لم يتم تطبيقها للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في 1 يناير 2022 وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

5. أساس التجميع

تتضمن المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 كلا من الشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة").

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

نسبة الملكية

الشركات التابعة	نسبة الملكية			النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2021 (غير مدققة)		
شركة الراية للرعاية الطبية، شركة الشخص الواحد	100%	100%	100%	صحي الخدمات	الكويت
شركة ياكو للعقارات، شركة الشخص الواحد	100%	100%	100%	عقارات	الكويت
البيت الطبية ش.م.ح*	95.238%	95.238%	95.238%	صحي الخدمات	الإمارات العربية المتحدة

* خلال سنة 2021، تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية حيث تمت الموافقة على تصفية الشركة التابعة بشكل متبادل. لا تزال عملية التصفية مستمرة اعتبارًا من تاريخ إعداد التقارير.

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

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

6. الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية، كانت الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

7. العقارات الاستثمارية

30 يونيو 2021 (غير مدققة) (معدلة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	
-	1,841,846	1,777,132	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
1,841,846	-	-	محول من ممتلكات ومعدات
(32,357)	(64,714)	(32,357)	استهلاك
1,809,489	1,777,132	1,744,775	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة

راجع الإيضاح 20.

8. الممتلكات والمعدات

30 يونيو 2021 (غير مدققة) (معدلة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	
8,483,230	6,641,384	6,655,712	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
102,335	159,200	42,165	إضافات
-	(14,820)	-	استبعاد
(63,134)	(130,797)	(64,550)	استهلاك الفترة/ السنة
-	745	-	استهلاك خاص بالاستبعادات
(1,841,846)	-	-	تحويل إلى عقارات استثمارية (إيضاح 7)
6,680,585	6,655,712	6,633,327	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة

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

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

9. المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	
45,938,157 (43,778,647)	43,309,846 (42,529,088)	44,597,131 (42,409,252)	مدينون تجاريون* مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة
2,159,510	780,758	2,187,879	
2,148,650	2,245,848	2,237,696	ودائع قابلة للاسترداد
29,434	34,584	27,851	أرصدة مدينة للموظفين
423,302	1,729	1,294	دفعات مقدمة للموردين
59,448	65,228	432,650	مصروفات مدفوعة مقدماً
275,653	1,436,365	1,367,406	أرصدة مدينة أخرى
5,095,997	4,564,512	6,254,776	

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

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

30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	
43,778,647	43,778,647	42,529,088	مخصص الخسارة الافتتاحي
-	-	(119,836)	المعكوس خلال الفترة/ السنة
-	(1,249,559)	-	مشطوب خلال الفترة/ السنة
43,778,647	42,529,088	42,409,252	في 31 ديسمبر

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

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

10. النقد والنقد المعادل		
30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
14,700,506	1,335,796	291,771
600,000	18,464,681	16,614,703
15,300,506	19,800,477	16,906,474

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

تحمل الودائع لأجل متوسط معدل ربح 1.2% (31 ديسمبر 2021: 1.2% و 30 يونيو 2021: 1%) سنوياً. كما في تاريخ التقرير، تقارب القيم الدفترية للودائع الثابتة قيمتها العادلة ويتم تسجيلها بالدينار الكويتي.

11. أرصدة المربحة الدائنة

وهي تمثل السلع المشتراة على أساس السداد المؤجل من بنك خارجي وكانت معدلات الربح الفعلية المستحقة الدفع لعائدات المربحة 2.5% (31 ديسمبر 2021: 2.5% إلى 4% و 30 يونيو 2021: 4% إلى 4.25%) سنوياً.

كما في 30 يونيو 2022، هناك نقاش مستمر مع البنك لإعادة هيكلة تسوية قرض المربحة. يتم تصنيف جميع المبالغ المستحقة وتكاليف التمويل المستحقة المتعلقة كمطلوبات متداولة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

12. الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

30 يونيو 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
12,053,124	16,037,211	14,842,494
289,763	564,378	631,381
611,550	3,596,332	3,698,477
3,000,460	1,105,952	1,121,611
3,729,973	3,401,581	3,167,043
19,684,870	24,705,454	23,461,006

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

* 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.

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

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

13. الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	2021	2022	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
11,081,995	6,345,925	4,539,248	2,680,611	المستلزمات الصيدلانية والأدوية
230,409	434,923	112,133	126,667	المعدات والخدمات الطبية والعلمية
1,204,511	1,015,524	638,894	504,677	وطب الأسنان
12,516,915	7,796,372	5,290,275	3,311,955	مركز طبي

14. الربح / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

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

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	2021	2022	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(383,444)	(36,633)	(404,261)	(61,357)	خسارة الفترة
17,120	17,120	17,120	17,120	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالألف)
(22.4)	(2.14)	(23.61)	(3.58)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

لا توجد أسهم مخفضة محتملة كما في 30 يونيو 2022 (31 ديسمبر 2021: لا شيء و 30 يونيو 2021: لا شيء).

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

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

15. معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المكثف المجمع المرحلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	
60,866	60,866	30,452	30,376	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين: رواتب ومنافع قصيرة الأجل
2,575	2,573	1,295	1,264	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
63,441	63,439	31,747	31,640	

16. المصروفات العمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	
95,491	96,907	31,315	31,036	استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية
307,696	123,630	271,063	32,364	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
289,763	-	289,763	-	أتعاب قانونية
13,355	51,512	26,779	49,634	المرافق والصيانة
1,399,762	1,512,253	631,172	627,077	تكاليف موظفين
290,049	167,747	136,605	97,629	أتعاب مهنية
53,878	19,106	41,184	11,494	رسوم بنكية
19,676	204,062	123,349	275,279	أخرى
2,469,670	2,175,217	1,551,230	1,124,513	

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

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

17. مصروفات التوزيع

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2021	2022	2021	2022	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
443,908	344,268	188,035	173,863	استهلاك حق الاستخدام
219,677	233,849	147,519	97,554	مصروفات إيجار
194,149	182,769	99,561	90,547	عمولة مبيعات
73,166	20,925	17,994	(8,767)	مصروفات أخرى
930,900	781,811	453,109	353,197	

18. المطلوبات المحتملة والارتباطات

30 يونيو 2021	31 ديسمبر 2021	30 يونيو 2022	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
6,784,518	9,509,027	9,544,186	المطلوبات المحتملة
1,074,912	1,364,675	1,364,675	خطابات ضمان
7,859,430	10,873,702	10,908,861	خطابات اعتماد

19. 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: أي بيع الأدوية، والمنتجات المتعلقة بالرعاية الصحية والمعدات الطبية والمركز الطبي.

20. تصحيح الخطأ

في سنة 2021، أعادت المجموعة تقييم تصنيف بعض المباني السكنية. تم استخدام المباني سابقًا فقط كسكن لموظفيها ولكن اعتبارًا من 1 نوفمبر 2020، لم يعد الموظفون يعملون لحسابها وتم تأجيرها لكسب الإيجارات. وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 40 - عقارات استثمارية، يتعين على المجموعة نقل عقار إلى، أو من، استثمار عقاري عندما، و فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. يحدث التغيير في الاستخدام عندما يفي العقار أو يتوقف عن تلبية تعريف الاستثمار العقاري ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. بناءً على التغيير أعلاه من المالك المشغول إلى كسب الإيجارات، سيتم اعتباره تغييرًا في الاستخدام.

حدث التغيير في الاستخدام في 1 نوفمبر 2020، وبناءً عليه، تم إعادة بيان المقارنة في 30 يونيو 2021 لتعكس هذا التغيير. فيما يلي التأثير على بيان المركز المالي الموحد:

زيادة في العقارات الاستثمارية	1,841,846 دينار كويتي
الانخفاض في الممتلكات والمعدات	1,841,846 دينار كويتي

لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على حقوق الملكية والخسارة المدرجة سابقًا. 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.