

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2023

الصفحة	الفهرس
2-1	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية
3	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
4	بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
5	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف
17-8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة المساهمين ومجلس إدارة شركة يانكو الطبية - ش.م.ك.ع

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق ل شركة يانكو الطبية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") كما في 31 مارس 2023، والبيانات المرحلية المجمع المكثف للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية ذات الصلة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف بناءً على 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 المرحلية المجمع المكثف، 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 نبدى رأياً يتعلّق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

عدم تأكد جوهري حول الاستمرارية

بدون تعديل استنتاجنا، نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 في المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف، والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للمجموعة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ 8,964,196 دينار كويتي ولديها خسائر متراكمة بمبلغ 1,227,506 دينار كويتي والتي تجاوزت رأس مالها كما في 31 مارس 2023. تشير هذه الظروف، بالإضافة إلى أمور أخرى مشار إليها في الإيضاح رقم 2، لا سيما قدرة الإدارة على تحقيق خطة الأعمال المتوقعة لمنح المجموعة نمواً مريحاً ومستداماً وزيادة رأس المال الإضافي جنباً إلى جنب مع عدم التأكد المتبقي حول تسوية المطالبات القانونية القائمة إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

برابيس ووترهاوس كوبرز، الشطي وشركاه

برج الرابية 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 المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة الأم. ونود أن نوضح أيضاً أنه لم يرد إلى علمنا ما يشير إلى وجود أي مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتم إصدار لائحته التنفيذية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم بالصيغة المعدلة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال الشركة الأم أو مركزها المالي.

ولم يرد إلى علمنا خلال مراجعتنا وجود مخالفات مادية خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والأنظمة ذات الصلة على وجه قد يكون له أثر مادي على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

خالد إبراهيم الشطي

ترخيص رقم 175

برابيس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

15 مايو 2023

الكويت

بيان المركز المالي المرحلي المجموع المكثف
لكافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

31 مارس 2022 (غير مدققة)	3 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	الإيضاح	الموجودات
1,760,954	1,712,418	1,696,239	7	الموجودات غير المتداولة
6,957,726	6,707,888	6,772,005	8	العقارات الاستثمارية
699,142	1,226,822	1,346,734		ممتلكات ومعدات
9,417,822	9,647,128	9,814,978		موجودات حق الاستخدام
697,020	560,827	533,944		الموجودات المتداولة
5,306,327	3,841,615	4,375,692	9	مخزون
93,570	-	3,873,097		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
19,208,839	13,632,491	9,897,474	10	ودائع لأجل
25,305,756	18,034,933	18,680,207		النقد والنقد المعادل
34,723,578	27,682,061	28,495,185		إجمالي الموجودات
1,711,989	158,730	158,730		حقوق الملكية والمطلوبات
6,282	-	-		حقوق الملكية
6,282	-	-		رأس المال
54,978	54,978	54,978		احتياطي قانوني
(1,541,099)	(1,589,899)	(1,227,506)		احتياطي اختياري
238,432	(1,376,191)	(1,013,798)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
				خسائر متراكمة
				إجمالي حقوق الملكية
273,594	618,312	612,714		المطلوبات
1,154,242	1,228,100	1,251,866		المطلوبات غير المتداولة
1,427,836	1,846,412	1,864,580		مطلوبات الإيجار
7,500,000	7,500,000	7,500,000	11	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
25,081,690	19,398,188	19,700,926	12	المطلوبات المتداولة
475,620	313,652	443,477		أرصدة مرابحة دائنة
33,057,310	27,211,840	27,644,403		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
34,485,146	29,058,252	29,508,983		مطلوبات الإيجار
34,723,578	27,682,061	28,495,185		إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



الشيخ / احمد الصباح
الرئيس التنفيذي



د. أرشيد عبد الهادي الحوري
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المرحلي المجمع المكثف
لكافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	الإيضاح	
4,484,417	4,335,946	13	الإيرادات
(3,176,741)	(2,748,053)		تكلفة الإيرادات
1,307,676	1,587,893		إجمالي الربح
42,214	49,247		إيرادات إيجار من عقارات استثمارية
(1,050,704)	(1,287,960)	16	مصروفات عمومية وإدارية
(428,614)	(408,764)	17	مصروفات توزيع
119,836	116,000		عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
34,267	345,478	18	إيرادات أخرى
24,675	401,894		الربح من الأنشطة التشغيلية
54,014	71,020		إيرادات التمويل
(53,965)	(110,521)		تكاليف التمويل
49	(39,501)		تكاليف التمويل - بالصافي
24,724	362,393		صافي الربح للفترة قبل مساهمة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
24,724	362,393		دعم العمالة الوطنية والزكاة
			صافي ربح الفترة
24,724	362,393		العائد إلى:
1.44	228.31	14	مساهمي الشركة الأم
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 17 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
24,724	362,393	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
24,724	362,393	إجمالي الدخل الشامل للفترة
24,724	362,393	العائد إلى:
24,724	362,393	مساهمي الشركة الأم
24,724	362,393	إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 17 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجموع المكثف
كافة المبالغ منجورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك

	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي اختيارى	احتياطي قانونى	رأس المال		
إجمالي حقوق الملكية	213,708	(1,565,823)	54,978	6,282	6,282	1,711,989
	24,724	24,724	-	-	-	-
	24,724	24,724	-	-	-	-
	238,432	(1,541,099)	54,978	6,282	6,282	1,711,989
	(1,376,191)	(1,589,899)	54,978	-	-	158,730
	362,393	362,393	-	-	-	-
	362,393	362,393	-	-	-	-
	(1,013,798)	(1,227,506)	54,978	-	-	158,730

في 1 يناير 2022

ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في 31 مارس 2022 (غير مدقق)

في 1 يناير 2023

ربح الفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في 31 مارس 2023 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المرتبطة على الصفحات من 8 إلى 17 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المخطومات المالية المرعية الصيغة الكاملة.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكنف
لكافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2022	2023		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	الإيضاح	
24,724	362,393		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تعديلات لـ:
16,178	16,179	7	استهلاك العقارات الاستثمارية
33,242	41,392	8	استهلاك ممتلكات ومعدات
170,404	121,961		استهلاك موجودات حق الاستخدام
98,673	40,701		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(327,998)	(455,869)		عكس مخصصات المخزون بطيء الحركة
(119,836)	(116,000)		عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
62,020	-		شطب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
53,965	110,521		تكاليف التمويل
11,372	121,278		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(621,979)	(418,077)		مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
223,402	482,752		مخزون
328,676	210,273		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(58,529)	396,226		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
(16,127)	(16,935)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(54,014)	(71,020)		إيرادات التمويل
(128,670)	308,271		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(335,256)	(156,925)	8	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	51,416	8	حذف ممتلكات ومعدات
-	(3,873,097)		ودائع لأجل
54,014	71,020		إيرادات التمويل المقبوضة
(281,242)	(3,907,586)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(6,405)	(18,056)		تكلفة التمويل المدفوعة
(175,321)	(117,646)		سداد مطلوبات الإيجار الأساسية
(181,726)	(135,702)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(591,638)	(3,735,017)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
19,800,477	13,632,491		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
19,208,839	9,897,474	10	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 17 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكنفة.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
لكافة 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 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 أو للغير،
 - التعاقد مع الأطباء والمرضى والصيادلة والفنيين للعمل في العيادات والصيديات 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.

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

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 30 مارس 2023 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين. لم يتم الاحتفاظ بها حتى إصدار تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023. لدى مساهمي الشركة الأم صلاحية تعديل البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

تم اعتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس الإدارة في 15 مايو 2023.

2- مفهوم محاسبي أساسي

كما في تاريخ التقرير، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 8,964,196 دينار كويتي كما في 31 مارس 2023 وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ 1,227,506 دينار كويتي والتي تجاوزت من رأس مالها كما في ذلك التاريخ. بالإضافة إلى ذلك، قدرة الإدارة على تحقيق خطة الأعمال المتوقعة لمنح المجموعة نموًا مريحًا ومستدامًا، وزيادة رأس المال الإضافي 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 المرحلية المجمعة المكثفة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

- نجحت المجموعة في الاحتفاظ بمبلغ كبير من النقد والنقد المعادل بمبلغ 9.9 مليون دينار كويتي لدعم إدارة المجموعة لتمويل جميع الاستثمارات والمشاريع المخطط لها على المدى القصير.
- مراجعة وتخفيض تكاليف التشغيل لتقليل الخسائر التشغيلية.
- خطة للتوسع 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 الاحتياطي القانوني والاختياري 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 المصدر ليصبح 10,000,000 دينار كويتي على شرائح بقيمة 2,000,000 دينار كويتي للشريحة الأولى خلال 2023. 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 مارس 2023.
- التخطيط لزيادة رأس المال لاستيعاب الخسائر وتلبية استراتيجية التوسع.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
لكافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

3- أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، التقارير المالية المرحلية. ولا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي سوف تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للحصول على معلومات إضافية، يُرجى الرجوع للبيانات المالية السنوية المدققة المجمعة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

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

4- السياسات المحاسبية الهامة

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

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

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

2- المعايير والتعديلات الجديدة غير واجبة التطبيق بعد لفترة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2023 ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة

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

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

5- أساس التجميع

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة الثلاث أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 كلا من الشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة").

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

الشركات التابعة	نسبة الملكية			النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
	31 مارس 2023 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2022 (غير مدققة)		
شركة الراية للرعاية الطبية، شركة الشخص الواحد	%100	%100	%100	صحي الخدمات	الكويت
شركة ياكو للعقارات، شركة الشخص الواحد	%100	%100	%100	العقارات صحي الخدمات	الكويت الإمارات العربية المتحدة
البيت الطبية ش.م.ح*	95.238%	95.238%	95.238%		

* 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.

6- الأحكام والتقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات يمكن أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، 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 2022.

7- العقارات الاستثمارية

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
1,777,132	1,777,132	1,712,418	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
(16,178)	(64,714)	(16,179)	استهلاك
1,760,954	1,712,418	1,696,239	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

8- الممتلكات والمعدات

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
6,655,712	6,655,712	6,707,888	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
335,256	189,246	156,925	إضافات
-	(31,843)	-	استبعاد
-	-	(51,416)	مشطوب
(33,242)	(121,985)	(41,392)	استهلاك الفترة/ السنة
-	16,758	-	استهلاك خاص بالاستيعادات
<u>6,957,726</u>	<u>6,707,888</u>	<u>6,772,005</u>	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

9- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
44,013,634	45,172,874	45,559,513	مدينون تجاريون*
(42,409,252)	(43,071,449)	(42,955,449)	مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة
1,604,382	2,101,425	2,604,064	ودائع قابلة للاسترداد
2,245,848	200,851	257,809	أرصدة مدينة للموظفين
34,474	34,638	38,183	دفعات مقدمة للموردين
1,294	-	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
41,862	19,143	38,594	أرصدة مدينة أخرى
<u>1,378,467</u>	<u>1,485,558</u>	<u>1,437,042</u>	
<u>5,306,327</u>	<u>3,841,615</u>	<u>4,375,692</u>	

* 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.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

9- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)

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

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
42,529,088	42,529,088	43,071,449	مخصص الخسارة الافتتاحي
(119,836)	52,672	(116,000)	(المعكوس)/ المحقّل خلال الفترة/ السنة
-	489,689	-	المحوّل خلال الفترة / السنة
<u>42,409,252</u>	<u>43,071,449</u>	<u>42,955,449</u>	في 31 ديسمبر

10- النقد والنقد المعادل

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
97,736	173,278	162,332	النقد في الصندوق
533,836	985,101	320,725	أرصدة لدى البنوك
18,577,267	12,474,112	9,414,417	ودائع مستحقة خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
<u>19,208,839</u>	<u>13,632,491</u>	<u>9,897,474</u>	

تحمل الودائع لأجل متوسط معدل ربح 3.7% (31 ديسمبر 2022: 3.4% و 31 مارس 2022: 1.2%) 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 2022: 2.5% و 31 مارس 2022: 2.5%) سنوياً.

كما في 31 مارس 2023، 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 المجموع.

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
لكافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك

12- الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
16,287,650	9,309,251	9,669,951	دائنون تجاريون
552,855	519,393	449,737	دفعات مقدمة من عملاء
3,658,346	3,882,998	3,930,593	مصروفات مستحقة
1,146,508	1,202,200	1,240,994	أرصدة دائنة للموظفين
3,436,331	4,484,346	4,409,651	أرصدة دائنة أخرى*
25,081,690	19,398,188	19,700,926	

* 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.

13- الإيرادات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
3,665,314	3,721,294	المستلزمات الصيدلانية والأدوية
308,256	110,097	المعدات والخدمات الطبية والعلمية وطب الأسنان
510,847	504,555	مركز طبي
4,484,417	4,335,946	

14- ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
24,724	362,393	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
17,119,890	1,587,300	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
1.44	228.31	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لا توجد أسهم مخفضة محتملة كما في 31 مارس 2023 (31 ديسمبر 2022: لا شيء و 31 مارس 2022: لا شيء).

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

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 المرحلي المجمع المكثف:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)
30,490	30,490
1,309	2,504
<u>31,799</u>	<u>32,994</u>

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
رواتب ومنافع قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

16- المصروفات العمومية والإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)
49,420	57,571
98,673	31,554
46,614	72,297
698,708	851,684
21,138	12,900
7,298	6,951
128,853	255,003
<u>1,050,704</u>	<u>1,287,960</u>

استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
أتعاب ترخيص
تكاليف موظفين
أتعاب مهنية
رسوم بنكية
أخرى

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
لكافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

-17 مصروفات التوزيع

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
170,404	121,961	استهلاك حق الاستخدام
136,254	112,047	مصروفات الإيجار
92,222	80,700	عمولة المبيعات
29,734	94,056	مصروفات أخرى
428,614	408,764	

-18 إيرادات أخرى

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
-	317,572	الدخل من قضية قانونية مكتسبة
34,267	27,906	حسومات من الموردين
34,267	345,478	

-19 المطلوبات المحتملة والارتباطات

31 مارس 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	31 مارس 2023 (غير مدققة)	
9,544,186	6,134,163	5,986,655	المطلوبات المحتملة
1,364,675	-	1,364,675	خطابات الضمان
10,908,861	6,134,163	7,351,330	خطابات اعتماد

شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
لكافة المبالغ المذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك

20- معلومات القطاع

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

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

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

المعلومات المتعلقة بقطاع التشغيل الواجب التقرير عنها الموضحة أدناه:

الإجمالي	الأنشطة غير الطبية وغيرها	الطبية و ذات علاقة الأنشطة	
			31 مارس 2023
4,385,193	49,247	4,335,946	الإيرادات
(110,521)	-	(110,521)	تكاليف التمويل
179,532	16,179	163,353	استهلاك
362,393	(15,143)	377,536	نتائج القطاع
28,495,185	7,277,285	21,217,900	موجودات القطاع
29,508,983	22,919	29,486,064	مطلوبات القطاع
الإجمالي	الأنشطة غير الطبية وغيرها	الأنشطة الطبية وذات علاقة	
			31 ديسمبر 2022
15,051,098	185,373	14,865,725	الإيرادات
(324,915)	-	(324,915)	تكاليف التمويل
(539,567)	(64,714)	(474,853)	استهلاك
(1,589,899)	(135,766)	(1,454,133)	نتائج القطاع
27,682,061	7,344,883	20,337,178	موجودات القطاع
29,058,252	22,919	29,035,333	مطلوبات القطاع
الإجمالي	الأنشطة غير الطبية	الأنشطة الطبية وذات علاقة	
			31 مارس 2022
4,526,631	42,214	4,484,417	الإيرادات
(53,965)	-	(53,965)	تكاليف التمويل
219,824	16,178	203,646	استهلاك
24,724	(4,997)	29,721	نتائج القطاع
34,723,578	7,393,420	27,330,158	موجودات القطاع
34,485,146	-	34,485,146	مطلوبات القطاع