

شركة ياكو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
البيانات المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية  
في 31 ديسمبر 2020  
مع  
تقرير مراقب الحسابات المستقل

شركة ياكو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

البيانات المالية المجمعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
4 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
5	بيان المركز المالي المجمع
6	بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
7	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع
8	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
9	بيان التدفقات النقدية المجمع
35 - 10	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين  
شركة ياكو الطبية - شركة مساهمة كويتية (عامة)  
دولة الكويت

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة ياكو الطبية - شركة مساهمة كويتية (عامة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة "المجموعة"، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2020، وبيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير قد تم شرحها ضمن مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة الواردة في تقريرنا. كما أننا مستقلين عن المجموعة وفقا لمتطلبات ميثاق الأخلاق للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين، بالإضافة الى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الكويت، كما قمنا بالالتزام بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى بما يتوافق مع تلك المتطلبات والميثاق. أننا نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، كافية وملائمة لتكون أساسا في ابداء رأينا.

### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور ، والتي حسب تقدير اتنا المهنية ، كان لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. ولقد تم استعراض تلك الأمور ضمن تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل ، وإلى التوصل إلى رأينا المهني ، وأننا لا نبدي رأيا منفصلا حول تلك الأمور. هذا ولقد تم عرض أمور التدقيق الهامة التالية:

#### - انخفاض قيمة الارصدة التجارية المدينة

تعتبر الارصدة التجارية المدينة جوهرية للبيانات المالية المجمعة للمجموعة ككل ، تعمل المجموعة في مجال التجارة في الادوية والاجهزة الطبية وادارة المراكز الطبية والمستشفيات والمستوصفات والمختبرات والانشطة والخدمات الاخرى ذات الصلة. يعتبر انخفاض قيمة الارصدة التجارية المدينة من الجوانب التقديرية بصورة كبيرة نظرا للاحكام الجوهرية المتخذة من قبل الادارة في تحديد مخصص الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها ، بما في ذلك الخبرة بمستوي الاسترداد من العملاء ، كما يجب علي الادارة تحديد تلك الارصدة التجارية المدينة منخفضة القيمة بالإضافة الي تحديدها من خلال تحليل اعمار الديون واجراء تقييم موضوعي للدلالة علي الانخفاض في القيمة وتقييم المبلغ الممكن استرداده.

اضافة الي ذلك توجد احكام جوهرية مرتبطة باحتساب مخصص الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها ، وخصوصا فيما يتعلق بتقدير تحصيل المدفوعات النقدية المستقبلية وتوزيع النقد المحصل علي الفواتير القائمة.

لقد قمنا بتقييم المعلومات المستخدمة من قبل الادارة في تحديد مخصص الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها عن طريق مراعاة اداء التحصيل النقدي مقابل الاتجاهات التاريخية ومستوي مخصصات الديون المدومة علي مدار الوقت. وخاصة مراجعة الاداء التاريخي للعملاء الذين يتصفون بالبطء في السداد لفهم تحصيل الارصدة التجارية المدينة. وقمنا ايضا بتنفيذ اجراءات لتقييم ادوات الرقابة علي تحليل اعمار الديون المقدم من قبل الادارة ، واختبرنا عينة من الارصدة التجارية المدينة وقمنا بتقييم معايير تحديد وقوع حدث الانخفاض في القيمة عن طريق التركيز علي تلك الارصدة ذات الاحتمالية الاكثر جوهرية لوقوع الانخفاض في قيمتها نتيجة زيادة عدم التأكد من الاسترداد في ظروف السوق الحالية ، خاصة مراجعة تقييم الادارة للمبلغ الممكن استرداده.

تم عرض الافصاحات المتعلقة بمخصص الانخفاض في القيمة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وطرق التعامل مع هذه المخاطر ضمن إيضاح (3) حول البيانات المالية المجمعة.

#### - مخصصات المخزون

يعتبر رصيد المخزون جوهريا للبيانات المالية المجمعة ككل للمجموعة ، والمخزون مدرج بالتكلفة او صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما اقل. يتكون المخزون بصورة رئيسية من الادوية والتي تخضع لانتهاج الصلاحية والتغيرات في طلبات العملاء نتيجة الطبيعة التنافسية لأعمال المجموعة ، والأجهزة الطبية والتي تخضع للتقادم التكنولوجي والتغيرات في طلبات العملاء. يشتمل تقدير وتقييم مستوي المخصص للمخزون المتقادم وبطئ الحركة علي اصدار احكام جوهرية. وعلي وجه التحديد ، بالنسبة للادوية ، تحدد الادارة متطلبات احتساب المخصصات بناء علي تحليل اعمار المخزون وكذلك العمر الانتاجي المتبقي بعد مراعاة الترتيبات التعاقدية القائمة مع الموردين ، وبالنسبة للاجهزة ، تحدد الادارة المخصص بناء علي تحليل التقادم وبناء علي التمييز العيني في بعض الحالات وخصوصا في حالة التقادم التقني.

لقد قمنا بتقييم الاساس الذي استندت عليه الادارة في تقدير مخصص المخزون بطئ الحركة والمتقادم عن طريق فهم ومراجعة الافتراضات الرئيسية المستخدمة. وفي اطار القيام بذلك ، قمنا بتقييم اعمار المخزون وتحديد المخزون المتقادم والتالف واجراء تحديد مشاكل المخزون.

كما حضرنا الجرد الفعلي الذي تم اجراؤه من قبل الادارة في نهاية فترة التقارير المالية وقمنا بتقييم مدى ملائمة اجراء تحديد الاختلافات بين المخزون الفعلي والمخزون الدفترى ، بما يتطلب اجراء تعديل علي مخصص المخزون.

كما قمنا ايضا بتقييم مدى ملائمة الافصاحات المتعلقة بالمخزون والمخصصات ذات الصلة ضمن الايضاح (4) حول البيانات المالية المجمعة

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن المعلومات الأخرى تتضمن المعلومات الواردة بتقرير مجلس الإدارة ، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مدقق الحسابات عليها.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى المرتبطة بها ، كما أننا لا نعبر عن أية تأكيدات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة تلك المعلومات الأخرى ، وللقيام بذلك ، فإننا نأخذ في الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل مادي مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها من خلال التدقيق ، أو أنها تتضمن أخطاء مادية. هذا وإذا ما استنتجنا نتيجة للعمل الذي قمنا به أن هناك أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى ، فعلينا التقرير بذلك. لا يوجد لدينا أي شيء لتقريره بهذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه مناسباً لتمكينها من إعداد البيانات المالية المجمعة ، بحيث لا تتضمن أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. ولإعداد تلك البيانات المالية المجمعة ، تكون إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرارية والإفصاح عند الحاجة عن الأمور المتعلقة بتحقيق تلك الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم يكن بنية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو عدم توفر أية بدائل أخرى واقعية لتحقيق ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم الجهة المسؤولة عن مراقبة عملية التقرير المالي للمجموعة.

### مسؤوليات مراقب الحسابات حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من أخطاء مادية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يحتوي على رأينا. إن التأكيدات المعقولة هي تأكيدات عالية المستوى ، ولكنها لا تضمن بأن مهمة التدقيق المنفذة وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق ، سوف تكتشف دائما الأخطاء المادية في حالة وجودها. إن الأخطاء وسواء كانت منفردة أو مجتمعة والتي يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ تعتبر مادية عندما يكون من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدم والمتخذة بناء على ما ورد في تلك البيانات المالية المجمعة.

وكجزء من مهام التدقيق وفق المعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة التقديرات المهنية والاحتفاظ بمستوى من الشك المهني طيلة أعمال التدقيق ، كما أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة التدقيق الكافية والملائمة لتوفر لنا أساسا لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تعتبر أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ ، حيث أن الاحتيال قد يشمل تواطؤ ، أو تزوير ، أو الحذف المتعمد ، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغرض تصميم إجراءات التدقيق الملائمة حسب الظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المطبقة والإيضاحات المتعلقة بها والمعدة من قبل الإدارة.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية في تحقيق مبدأ الاستمرارية ، وبناء على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها ، سوف نقرر فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ومرتبب بأحداث أو ظروف قد تشير إلى وجود شكوك جوهري حول قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية ، وإذا ما توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه لذلك ضمن تقرير التدقيق ونشير بالتقرير إلى الإيضاحات المتعلقة بها ضمن البيانات المالية المجمعة ، أو في حالة ما إذا كانت تلك الإيضاحات غير ملائمة ، لنتم تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا سوف تعتمد على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق ، ومع ذلك ، فإنه قد يكون هناك أحداث أو ظروف مستقبلية قد تؤدي إلى عدم قدرة المجموعة على تحقيق الاستمرارية.

- تقييم الإطار العام للبيانات المالية المجمعة من ناحية العرض والتنظيم والمحتوى ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت تلك البيانات المالية المجمعة تعكس المعاملات والأحداث المتعلقة بها بشكل يحقق العرض العادل.

- الحصول على دليل تدقيق كافي وملانم فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال من خلال المجموعة بغرض إبداء الرأي حول البيانات المالية المجمعة. أننا مسؤولين عن التوجيه ، الإشراف والأداء على تدقيق حسابات المجموعة. كما أننا مسؤولين بشكل منفرد فيما يتعلق برأينا حول التدقيق.

لقد قمنا بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق ضمن أمور أخرى بخطة وإطار وتوقيت التدقيق والأمور الجوهرية الأخرى التي تم اكتشافها ، بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي لفتت انتباهنا أثناء عملية التدقيق.

كما قمنا بتزويد المسؤولين عن الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بالاستقلالية ، وتزويدهم بكافة ارتباطاتنا والأمور الأخرى التي قد تشير إلى وجود شكوك في استقلاليتنا ، أو حيثما وجدت ، والحماية منها.

ومن بين الأمور التي تم التواصل بها مع المسؤولين عن الحوكمة ، تلك الأمور التي تم تحديدها من قبلنا على أن لها الأهمية الكبرى في تدقيق البيانات المالية المجمعة للفترة الحالية وتم اعتبارها بذلك ، من أمور التدقيق الهامة ، ولقد قمنا بالإفصاح عن تلك الأمور ضمن تقرير التدقيق ما لم تكن القوانين أو التشريعات المحلية تحد من الإفصاح عن أمر معين ، أو في حالات نادرة جدا ، قررنا عدم الإفصاح عنها ضمن تقريرنا تجنباً لنتائج عكسية قد تحدث نتيجة الإفصاح عنها والتي قد تطغى على المصلحة العامة.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

برأينا كذلك ، أن البيانات المالية المجمعة تتضمن ما نص عليه قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا ، وأن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة ، وأن الجرد أجري وفقا للأصول المرعية ، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم. وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم على وجه يؤثر ماديا في المركز المالي للمجموعة أو نتائج أعمالها.

تبين أيضا أنه خلال تدقيقنا، لم يرد الى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيرا ماديا على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

د. على عويد رخيص

مراقب حسابات -72أ

عضو في نكسيا الدولية (إنجلترا)

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



الكويت في 29 مارس 2021

بيان المركز المالي المجمع كما في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	ايضاح	الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي		الموجودات المتداولة
15,749,570	11,862,016		نقد بالصندوق ولدى البنوك
12,568,568	10,184,929	3	مديون وارصدة مدينة اخرى
4,118,531	3,119,295	4	مخزون
<u>32,436,669</u>	<u>25,166,240</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
109,060	62,020		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,032,796	8,483,230	5	ممتلكات وعقارات ومعدات
2,204,356	1,168,850	6	حق استخدام الموجودات
5,346,212	9,714,100		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>37,782,881</u>	<u>34,880,340</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
9,950,000	7,500,000	7	دائنو مرابحة - الجزء المتداول
22,064,405	23,214,485	8	دائنون وارصدة دائنة اخرى
1,074,876	647,218	9	إلتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
<u>33,089,281</u>	<u>31,361,703</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
1,168,848	749,589	9	إلتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
1,527,623	711,304	10	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,696,471	1,460,893		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>35,785,752</u>	<u>32,822,596</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
18,191,250	1,711,989	11	رأس المال
4,381,619	6,282	12	احتياطي اجباري
1,314,665	6,282	13	احتياطي اختياري
1,831,515	-	13	احتياطي عام
55,535	54,978		احتياطي تحويل عملات اجنبية
(23,777,455)	278,213		ارباح مرحلة (خسائر متراكمة)
1,997,129	2,057,744		مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة الام
1,997,129	2,057,744		مجموع حقوق الملكية
<u>37,782,881</u>	<u>34,880,340</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

السيد/ أحمد الصباح  
الرئيس التنفيذي



د. أرشيد عبدالهادي الحوري  
رئيس مجلس الإدارة

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

2019	2020	ايضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
36,803,055	30,976,941	14	إيرادات من مبيعات وخدمات
(28,725,790)	(23,836,725)		تكلفة الايرادات من المبيعات والخدمات
8,077,265	7,140,216		مجمل الربح
(2,881,117)	(2,155,429)		تكاليف توزيع
(5,807,286)	(4,851,403)		مصروفات عمومية وادارية
(1,307,937)	(784,549)	22	مخصصات
(1,919,075)	(651,165)		خسائر التشغيل
897	46,004		ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(886,099)	(294,868)		مصاريف تمويلية
(49,855)	(51,106)	9	مصاريف تمويلية ناتجة عن مطلوبات تأجير
3,133,165	1,013,959	15	إيرادات أخرى
279,033	62,824		أرباح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة
(35,306)	(776)	16	دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة
(14,122)	(311)	17	ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(565)	18	حصة الزكاة
229,605	61,172		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
			صافي الأرباح او (الخسارة) السنة
229,605	61,172		<b>الخاص بـ:</b>
229,605	61,172		مساهمي الشركة الام
1.26	3.57	19	صافي الأرباح او (الخسارة) السنة
			ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم - فلس

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة



**بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020**

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي	
229,605	61,172	صافي الأرباح أو (الخسارة) السنة
		<b>الدخل الشامل الآخر (الخسائر الشاملة الأخرى) :</b>
		بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر
		فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات اجنبية
984,995	(557)	الدخل الشامل الآخر للسنة
984,995	(557)	مجموع الدخل الشامل الآخر أو (الخسائر الشاملة الأخرى)
1,214,600	60,615	للسنة
		<b>الخاص بـ :</b>
		مساهمي الشركة الام
1,214,600	60,615	مجموع الدخل الشامل أو (الخسائر الشاملة) للسنة
1,214,600	60,615	

شركة ياقو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركتها التابعة  
ذوالة الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام									
		الرصيد في 31 ديسمبر 2018	مجموع (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل للسنة	صافي الحركة على الحصص غير المسيطرة	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	محول لإطفاء خسائر متراكمة (إيضاح 28)	مجموع (الخسائر الشاملة) الدخل الشامل للسنة	المحول إلى الاحتياطات	الرصيد في 31 ديسمبر 2020		
رأس المال	دينار كويتي	18,191,250									
احتياطي اجباري	دينار كويتي	4,381,619									
احتياطي اختياري	دينار كويتي	1,314,665									
احتياطي عام	دينار كويتي	1,831,515									
احتياطي تحويل	دينار كويتي	(929,460)									
صلات اجنبية	دينار كويتي	984,995									
خسائر متراكمة	دينار كويتي	(24,007,060)									
المجموع الجزئي	دينار كويتي	782,529									
حقوق المسيطرة	دينار كويتي	(32,531)									
حقوق الملكية	دينار كويتي	1,214,600									
مجموع	دينار كويتي	32,531									
حقوق الملكية	دينار كويتي	1,997,129									
حقوق المسيطرة	دينار كويتي	(32,531)									
المجموع الجزئي	دينار كويتي	1,964,598									
خسائر متراكمة	دينار كويتي	(23,777,455)									
ارباح مرحلة	دينار كويتي	24,007,060									
احتياطي تحويل	دينار كويتي	(55,535)									
صلات اجنبية	دينار كويتي	(557)									
خسائر متراكمة	دينار كويتي	(12,564)									
المحول إلى الاحتياطات	دينار كويتي	6,282									
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	دينار كويتي	2,057,744									

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

بيان التدفقات النقدية المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>ايضاح</u>	
دينار كويتي	دينار كويتي		
229,605	61,172		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u> صافي الأرباح او (الخسارة) السنة
			<u>تسويات</u>
1,078,446	1,132,550	6 ، 5	استهلاك واطفاء
264,023	194,077		مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(897)	(46,004)		ارباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
886,099	294,868		مصاريف تمويلية
49,855	51,106	9	مصاريف تمويلية ناتجة عن مطلوبات تأجير
-	40,000	22 ، 4	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة ومنتهي الصلاحية
1,307,937	744,549	22 ، 3	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>3,815,068</u>	<u>2,472,318</u>		
			<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
3,371,823	959,236		مخزون
15,625,219	1,639,090		مدينون وارصدة مدينة اخرى
(3,365,140)	1,150,080		دائنون وارصدة دائنة اخرى
(438,754)	(1,010,396)		مكافاة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>19,008,216</u>	<u>5,210,328</u>		<u>صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
1,794	46,113		المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
(108,482)	(5,547,587)		المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات
79,380	-		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
59,500	47,040		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>32,192</u>	<u>(5,454,434)</u>		<u>صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة الاستثمارية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</u>
(886,099)	(294,868)		مصاريف تمويلية مدفوعة
(22,066,047)	(2,450,000)		دائنو مرابحة
(742,294)	(898,023)	9	إلتزامات عقود إيجار مدفوعة
32,531	-		الحصص الغير مسيطرة
<u>(23,661,909)</u>	<u>(3,642,891)</u>		<u>صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية</u>
(4,621,501)	(3,886,997)		صافي النقص في النقد بالصندوق ولدى البنوك
984,995	(557)		صافي تأثير تعديلات تحويل العملات الاجنبية
19,386,076	15,749,570		النقد بالصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
<u>15,749,570</u>	<u>11,862,016</u>		<u>النقد بالصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة</u>

الايضاحات المرفقة من 1 إلى 28 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة

#### 1- التأسيس والنشاط

- تأسست شركة ياكو الطبية - شركة مساهمة كويتية عامة - في دولة الكويت بتاريخ 15 يناير 1969 وتعمل وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.
- إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.
- إن الأغراض التي تأسست من أجلها الشركة الأم هي:
- تجارة الأدوية والأجهزة الطبية والدخول في المناقصات الحكومية والاهلية.
- إنشاء وإدارة المراكز الطبية والمستشفيات.
- إنشاء وإدارة المستوصفات والمختبرات الطبية.
- تقديم خدمات صحية منزلية.
- المساعدة في تقديم خدمات طبية للمسنين والمقيمين.
- القيام بالدراسات والبحوث المتعلقة بالشؤون الصحية وتقديم الاستشارات الطبية.
- التعاقد مع الأطباء والمرضى والصيادلة والفنيين للعمل بالعيادات والصيدليات والمختبرات ولدى الغير سواء في خارج البلاد أو في داخلها.
- القيام بأعمال صيانة الأجهزة والمعدات الطبية.
- امتلاك العقارات ووسائل النقل اللازمة لتحقيق أغراض الشركة الأم.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية وعقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة في أو تدخل بأي وجه مع شركات تقوم بتنفيذ أنشطة مماثلة لأنشطتها أو تلك التي قد تساعد على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج. كما يجوز للشركة الأم تأسيس تلك الشركات أو المشاركة فيها أو شرائها أو إلحاقها بها.

- عنوان الشركة الأم: هو ص.ب: 435 - الصفاة 13005 - دولة الكويت.
- تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ 29 مارس 2021 إن البيانات المالية المجمعة المرفقة خاضعة للمصادقة عليها من قبل الجمعية العامة العادية للمساهمين. إن للجمعية العامة لمساهمي الشركة صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

#### 2- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات القرار الوزاري رقم 18 لعام 1990 ذات الصلة ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة فيما يلي:

#### - أسس الإعداد

- يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل العملة الرئيسية للشركة الأم ، ويتم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا بعض البنود والتي تدرج بقيمتها العادلة.
- تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات. إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادية بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس.
- إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء بعض الآراء والتقدير والافتراضات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الصادرة جارية التأثير

إن السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة مماثلة لتلك المطبقة في السنة السابقة باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق بعض التعديلات للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في 1 يناير 2020 وبيانها كما يلي:

يُفعل للسنوات المالية التي تبدأ في	المعايير أو التفسيرات أو التحسينات
1 يناير 2020	- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 (عرض البيانات المالية) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 (السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء)
1 يناير 2020	- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (دمج الأعمال)
1 يناير 2020	- الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية
	- <u>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 (عرض البيانات المالية) ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 (السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء)</u>

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" التي تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية من خلال معايير التقارير المالية الدولية والإطار المفاهيمي لإعداد وعرض البيانات المالية ، وتوضح متى تكون المعلومات جوهرية وإدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم 1 حول المعلومات غير المادية.

على وجه الخصوص ، توضح التعديلات:

- أن الإشارة إلى المعلومات الغامضة تتناول المواقف التي يكون فيها التأثير مشابهاً لحذف أو إساءة استخدام تلك المعلومات ، وأن المنشأة تقوم بتقييم الأهمية النسبية في سياق البيانات المالية ككل ، و
- معنى "المستخدمين الرئيسيين للبيانات المالية للأغراض العامة" الذين يتم توجيه هذه البيانات المالية إليهم ، من خلال تعريفهم على أنهم "مستثمرون حاليون ومحتملون ، مقرضون ودائنون آخرون" يجب أن يعتمدوا على البيانات المالية للأغراض العامة في الكثير من المعلومات المالية التي يحتاجونها.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 (دمج الأعمال)

يتطلب التعريف المعدل للأعمال التجارية أن يتضمن الاستحواذ مدخلات ومعالجة موضوعية تسهم معاً بشكل جوهري في القدرة على إنشاء مخرجات . يتم تعديل تعريف مصطلح "المخرجات" للتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء ، مما يحقق إيرادات استثمار وإيرادات أخرى ، ويستبعد العوائد في شكل تخفيض للتكاليف والفوائد الاقتصادية الأخرى.

من المرجح أن تؤدي التعديلات إلى مزيد من عمليات الاستحواذ التي يتم المحاسبة عنها باعتبارها عمليات شراء للأصول.

**الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) إطارًا مفاهيميًا معدلًا سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. تشمل التغييرات الرئيسية ما يلي:

- زيادة أهمية الإشراف في الهدف من إعداد التقارير المالية
- إعادة توخي الحذر كعنصر من عناصر الحياد
- تحديد الكيان المسئول عن التقارير ، والذي قد يكون كيانًا قانونيًا ، أو جزءًا من الكيان
- مراجعة تعريفات الموجودات والمطلوبات
- إزالة حد الاحتمال للاعتراف وإضافة إرشادات حول الاستبعاد من الدفاتر
- إضافة إرشادات حول أسس القياس المختلفة و
- النص على أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الأساسي وأنه ، من حيث المبدأ ، يجب إعادة تدوير الإيرادات والمصروفات في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من الملاءمة أو التمثيل الصحيح للبيانات المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من معايير المحاسبة الحالية. ومع ذلك ، فإن الكيانات التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتبارًا من 1 يناير 2020. وستحتاج هذه الكيانات إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.

إن تلك التعديلات والتحسينات والمعايير ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة.

**المعايير والتفسيرات الصادرة وغير جارية التأثير**

إن المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ، ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة:

يفعل للسنوات  
المالية التي تبدأ  
في

**المعايير أو التفسيرات أو التحسينات**

1 يناير 2023	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1
1 يناير 2022	الممتلكات والعقارات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16
	<b>التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2020-2018</b>
1 يناير 2022	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية
1 يناير 2022	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار
1 يناير 2022	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1

**تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1**

توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عرض البيانات المالية أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة ، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات الكيان أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال ، استلام تنازل أو خرق للعهد). توضح التعديلات أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم 1 عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يمكن أن تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات ، وخاصة بالنسبة للمنشآت التي تأخذ في اعتبارها نوايا الإدارة لتحديد التصنيف والنسبة لبعض المطلوبات التي يمكن تحويلها إلى حقوق ملكية. يجب تطبيقها بأثر رجعي وفقًا للمتطلبات العادية في معيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

- **الممتلكات والعقارات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16**  
يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 الخاص بالممتلكات والعقارات والمعدات على أي كيان أن يخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء إعداد المنشأة للأصل للاستخدام المقصود. كما يوضح أيضًا أن الكيان "يختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عندما يقوم بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. الأداء المالي للأصل غير ذي صلة بهذا التقييم.  
يجب على الكيانات أن تفصح بشكل منفصل عن مبالغ العائدات والتكاليف المتعلقة بالبنود المنتجة والتي ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة.

- **التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية 2018-2020**  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية  
يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار 10% لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية.

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار**

تعديل المثال التوضيحي 13 لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات عقد الإيجار ، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.

**المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1**

يسمح للكيانات التي قامت بقياس أصولها ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم لقياس أي فروق ترجمة تراكمية باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضًا على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1.

إن تلك التعديلات والتحسينات والمعايير لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة .

**أسس التجميع**

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وللشركات التابعة التالية (المجموعة):

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
2019	2020			
% 100	% 100	تعمل في تقديم الخدمات الطبية	الكويت	شركة الراية للرعاية الطبية ذ.م. م
-	% 100	عقارات	الكويت	شركة ياكو للعقارات

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- ذات سلطة على الشركة المستثمر فيها.

- قابلة للتعرض للخسائر ، أو لديها حقوق عن عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.

- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد الشركة المستثمر فيها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

عند تملك المجموعة لنسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت بالشركة المستثمر فيها ، فإنه يكون لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت لها كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانبها. تأخذ الشركة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة بعين الاعتبار في تقييم مدى كفاية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لإعطاء السلطة عليها ، بما في ذلك:

- حقوق تصويت المجموعة نسبة الى مدى توزيع حقوق التصويت الخاصة بالآخرين.
  - حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة ، وأصحاب الأصوات الأخرى أو الأطراف الأخرى.
  - الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
  - أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى مدى القدرة المالية للمجموعة على توجيه الأنشطة ذات الصلة عند إتخاذ القرارات ، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.
- تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء السيطرة الفعلية وحتى تاريخ زوال السيطرة الفعلية. عند التجميع ، يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين الشركات بالكامل ، بما فيها الأرباح المتبادلة والخسائر والأرباح غير المحققة. يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتماثلة وللأحداث الأخرى التي تتم في ظروف متشابهة.
- يتم إظهار الحصص غير المسيطرة من صافي موجودات الشركات التابعة المجمعة في بند مستقل من حقوق ملكية المجموعة. إن الحصص غير المسيطرة تتكون من مبلغ تلك الحصص في تاريخ بدء دمج الأعمال ونصيب الحصص غير المسيطرة من التغيير في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج.
- تقاس الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة ، أو بحصتها النسبية من الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المشتراة ، وذلك على أساس كل عملية على حده.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة مع عدم التغيير في السيطرة بطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل المبالغ الدفترية لخصص ملكية المجموعة والخصص غير المسيطرة لتعكس التغييرات للخصص المتعلقة بها في الشركات التابعة. إن أية فروقات بين الرصيد المعدل للخصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المحصل يتم الإعراف بها مباشرة في حقوق الملكية الخاصة بملك الشركة الأم. يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تقوم بالآتي:

- إستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إستبعاد القيمة الدفترية للخصص غير المسيطرة.
- إستبعاد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقا في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المرحلة طبقا لما يلزم لهذه البنود.

**الأدوات المالية**

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات. تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع النقد بالصندوق ولدى البنوك ، المدينين ، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، والمرابحات والدائنين .

يتم تصنيف الأدوات المالية كمطلوبات أو حقوق ملكية طبقا لمضمون الإتفاقية التعاقدية. إن الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. إن التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على حقوق الملكية. يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم لتسديد الموجودات والمطلوبات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.



### تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة بإدارة موجودات المجموعة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

### تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة المجموعة لموجوداتها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف المجموعة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الموجودات معا. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كان يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الموجودات المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

### الاعتراف المبدي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الموجودات المالية في تاريخ التسوية، وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للمجموعة أو شراؤه من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملات لكافة الموجودات المالية.

### إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (كلية أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو عندما تحول المجموعة حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين: (أ) إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الموجودات المالية من قبل المجموعة، أو (ب) عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للموجودات المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الموجودات المالية. عندما تحتفظ المجموعة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الموجودات المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

### فئات قياس الموجودات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع، المحتفظ بها حتى الاستحقاق، القروض والمدينين) بما يلي:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

### أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تُقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليتين:

الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية، و الشروط التعاقدية للموجودات المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المتبقي.

أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. إن النقد بالصندوق ولدى البنوك، المدينين التجاريين، والموجودات الأخرى تصنف كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

#### مدينون تجاريون

يمثل المدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع ، أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي، ويتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين بالقيمة العادلة وتقاس فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة.

#### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف المجموعة الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف موجودات مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع و الناتجة من الاستبعاد ، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

تصنف المجموعة الاستثمارات في أدوات الملكية وأدوات الدين المسعرة ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع .

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المجموعة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يخصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

يحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتحمل على بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

- دمج الأعمال والشهرة

أ. دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الإقْتناء. تقاس تكلفة الإقْتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الإقْتناء والتي تمثل إجمالي المقابل الممنوح بالإضافة إلى قيمة الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية ، يقوم المشتري في كل عملية دمج أعمال بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشترية والتي تمثل حصتهم الحالية التي تعطي لملاكها الحق في حصة نسبية في صافي الموجودات عند التصفية إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الإقْتناء كمصرف عند تكبدها.

تقوم المجموعة عند الإقْتناء بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية لغرض تحديد التصنيف المناسب لها وفقا للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإقْتناء ، بما في ذلك فصل المشتقات الضمنية عن تلك العقود التابعة لها والخاصة بالشركة المشترية. عند دمج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس حصة المشتري السابقة على تاريخ الإقْتناء بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقْتناء ، ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري يتم إدراجه بالقيمة العادلة كما في تاريخ الإقْتناء. يتم إدراج التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل والتي قد تكون أصل أو التزام وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 - "الأدوات المالية: التحقق والقياس". عند تصنيف المقابل المحتمل كحقوق ملكية ، فإنه لا تتم إعادة قياسه حتى يتم تسويته نهائيا ضمن حقوق الملكية.

عند عدم استكمال دمج الأعمال في نهاية الفترة المالية ، تقوم المجموعة بتسجيل مخصصات للبنود التي لم تكتمل معالجتها المحاسبية. ويتم تعديل هذه المخصصات خلال فترة القياس أو قيد موجودات أو مطلوبات إضافية لتعكس أي معلومات حديثة عن الحقائق والأحوال المتواجدة في تاريخ الإقْتناء ، والتي كانت قد تؤثر على المبالغ المسجلة عند الإقْتناء إن كانت معروفة في ذلك التاريخ.

ب. الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المعترف به للخصص غير المسيطرة عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ عملية الإقْتناء. تظهر الشهرة مبدئيا كأصل بالتكلفة ولاحقا يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة.

إذا كان هناك زيادة في صافي القيمة العادلة لحصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والالتزامات عن التكلفة ، فإن المجموعة مطالبة بإعادة تقييم القياس والتحديد لصافي الموجودات ومراجعة قياس تكلفة الإقْتناء ، ومن ثم إدراج قيمة الزيادة المتبقية بعد إعادة التقييم مباشرة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

لغرض التأكد من وجود إنخفاض في قيمة الشهرة ، فإنه يتم توزيع الشهرة على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والمتوقع لها الإنتفاع من عملية الدمج . تتم مراجعة وحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويا أو بصورة أكثر تكرارا عند وجود دليل على إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية لتلك الوحدة ، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدة بقيمة إنخفاض القيمة ، ومن ثم يتم تخفيض باقي الموجودات في نفس الوحدة بشكل نسبي طبقا للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة ، ولا يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

عندما تشكل الشهرة جزءا من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات بداخل هذه الوحدة ، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تمثل جزءا من القيمة الدفترية لهذه العمليات ، وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد هذه العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

- المخزون

يقيم المخزون على أساس متوسط التكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل ، بعد تكوين مخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة . تتضمن تكلفة المخزون المواد المباشرة وأجور العمالة المباشرة وكذلك المصاريف غير المباشرة المنكبة لجعل المخزون في موقعه وحالته الحالية. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هو السعر المقدر للبيع من خلال النشاط الاعتيادي مخصوصا منه تكاليف الانجاز والمصاريف البيعية. يتم شطب بنود المخزون المتقدمة وبطيئة الحركة بناء على الاستخدام المستقبلي المتوقع وصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها.

#### ممتلكات وعقارات ومعدات

تتضمن التكلفة المبدئية للممتلكات والعقارات والمعدات سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة مرتبطة بإيصال تلك الموجودات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم عادة إدراج المصاريف المتكبدة بعد تشغيل الممتلكات والعقارات والمعدات، مثل الإصلاحات والصيانة والفحص في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع في الفترة التي يتم تكبد هذه المصاريف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصاريف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام إحدى الممتلكات والعقارات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصاريف كتكلفة إضافية على الممتلكات والعقارات والمعدات.

تظهر الممتلكات والعقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. عند بيع أو إنهاء خدمة الموجودات، يتم إستبعاد تكلفتها واستهلاكها المتراكم من الحسابات ويُدْرَج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعادها في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

يتم إدراج العقارات تحت الإنشاء لأغراض أعمال الإنتاج أو الاستخدام الإداري بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية و كذلك تكاليف الاقتراض التي يتم رسملتها على الموجودات المستوفاة لشروط رسمة تكاليف الاقتراض حسب السياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات ضمن الفئات الملائمة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند إنجازها وإعتبارها جاهزة للاستخدام. يبدأ إستهلاك هذه الموجودات عندما تكون جاهزة للاستخدام للغرض المخصص له كما هو الحال بالنسبة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات الأخرى.

يتم إحساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لبنود الممتلكات والعقارات والمعدات كما يلي:

#### سنوات

10 - 50	مباني
3	سيارات
6 - 10	أثاث ومعدات مكتبية
3 - 10	مكائن ومعدات

إن بعض الممتلكات والعقارات والمعدات المستخدمة في بعض المشاريع يتم استهلاكها على مدى فترة العقود الخاصة بتلك المشاريع.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتفقان مع نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من بنود الممتلكات والعقارات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والعقارات والمعدات عند استبعادها أو عند إنتفاء وجود منفعة إقتصادية متوقعة من الاستعمال المستمر لتلك الموجودات.

#### إنخفاض قيمة الموجودات

في نهاية الفترة المالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات لتحديد فيما إذا كان هناك دليل على وجود إنخفاض في قيمة تلك الموجودات. إذا وجد دليل على الإنخفاض، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لإحساب خسائر الإنخفاض في القيمة، (إن وجدت). إذا لم يكن من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل منفرد، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة المستخدمة للأصل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مقابل القيمة الحالية لها بتطبيق سعر الخصم المناسب. يجب أن يعكس سعر الخصم تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من القيمة الدفترية للأصل، فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يجب الإعتراض بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة إنخفاض قيمة الأصل كإنخفاض إعادة تقييم.

عند عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تزداد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد. يجب أن لا يزيد المبلغ الدفترى بسبب عكس خسارة إنخفاض القيمة عن المبلغ الدفترى الأصلي. يجب الإعتراض بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت القيمة الدفترية للأصل معاد تقييمها وفي هذه الحالة يجب معالجة عكس خسائر الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

#### المrabحات

تتمثل المrabحات في المبلغ المستحق على أساس الدفع المؤجل لبند تم شراؤها للغير وفقاً لاتفاقيات عقود المrabحات. يدرج رصيد المrabحات باجمالي المبلغ الدائن ، بعد خصم تكاليف التمويل المتعلقة بالفترات المستقبلية. يتم إطفاء تكاليف التمويل المستقبلية عند استحقاقها على أساس نسبي زمني باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### الدائنون

يمثل رصيد الدائنون الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين. يمثل بند الدائنون التجاريون الإلتزام لسداد قيمة بضائع أو خدمات التي تم شراؤها ضمن النشاط الاعتيادي. يتم إدراج الدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف الدائنون كمطلوبات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية للنشاط أيهما أطول) ، وبخلاف ذلك ، يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لقانون العمل الكويتي في القطاع الأهلي وعقود الموظفين وقوانين العمل المعمول بها في الدول التي تزاو الشركات التابعة نشاطها بها. إن هذا الإلتزام غير الممول يمثل المبلغ المستحق لكل موظف ، فيما لو تم إنهاء خدماته في نهاية الفترة المالية ، والذي يقارب القيمة الحالية لهذا الإلتزام النهائي.

#### تحقق الإيراد

يتضمن الإيراد القيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المدينة عن بيع بضائع أو تقديم خدمات ضمن النشاط الاعتيادي للمجموعة. يتم إظهار الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات ، والخصومات والتنزيلات وكذلك بعد إستبعاد المبيعات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تقوم المجموعة بالتحقق من الإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بصورة موثوق بها ، وأنه من المرجح أن المنافع المستقبلية الاقتصادية سوف تتدفق للمجموعة ، وأن بعض الخصائص قد تم التأكد منها لكل من عمليات المجموعة كما هو مذكور أدناه. إن مبالغ الإيرادات لا تعتبر موثوق بها إلى أن يتم حل جميع الإلتزامات المرتبطة بعملية البيع. تستند المجموعة في التقديرات على النتائج التاريخية ، بعد الأخذ في الإعتبار نوعية العملاء ونوعية العمليات ومتطلبات كل عقد على حده.

#### المبيعات

تمثل المبيعات مجموع قيمة الفواتير الصادرة للبضاعة المباعة خلال السنة. يتم تحقق إيراد بيع البضائع عند تحويل المخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري.

#### تقديم الخدمات

توَجَل الإيرادات من تقديم الخدمات والمتضمنة في المبيعات ، مبدئياً وتردج ضمن المطلوبات الأخرى وتتحقق كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة. عند تسجيل إيرادات خدمات ما بعد البيع والصيانة ، يؤخذ في الإعتبار طبيعة الخدمات واستخدام العميل للمنتجات ذات الصلة ، وذلك استناداً إلى الخبرة التاريخية.

#### الإيرادات الأخرى

يتم تحقق الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص فقط عندما يكون على المجموعة الالتزام قانوني حالي أو محتمل ، نتيجة لحدث سابق يكون من المرجح معه أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصاريف المتوقعة لتسوية الالتزام. لا يتم إدراج المخصصات للخسائر التشغيلية المستقبلية.

#### عقود الإيجار

##### تعريف عقد الإيجار:

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو المحتوي على عقد إيجار بناء على تعريف عقد الإيجار كما هو موضح أدناه:  
هل هناك أصل محدد للعمل حق في استخدامه.  
هل يحصل المستأجر على جميع الفوائد الاقتصادية.  
هل للمستأجر الحق في الاستخدام المباشر للأصل.

##### المجموعة كمستأجر:

يقوم المستأجر بالاعتراف بحق استخدام الأصل والتزامات عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة.

يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة ويتم قياسه لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المعدل لأي إعادة قياس للالتزام الإيجار (ما لم يطبق المستأجر طريقة القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (40) - حق استخدام الأصول التي تلي تعريف العقارات الاستثمارية لمعيار المحاسبة الدولي رقم (40) أو يطبق طريقة إعادة التقييم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (16) ممتلكات وعقارات ومعدات).

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية مخصومة باستخدام معدل الخصم الضمني على عقد الإيجار (أو إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة سوف يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر). لاحقاً ، يتم تعديل التزام عقد الإيجار لمدفوعات الفائدة والإيجار ، وكذلك لتأثير تعديلات الإيجار ، أو من بين أي أمور أخرى.

إذا إختار المستأجر عدم تطبيق المتطلبات العامة للمعيار الدولي للقرارات المالية رقم (16) على عقود الإيجار قصيرة الأجل (على سبيل المثال ، أي عقد لا يتضمن خيار شراء وله فترة تأجير محددة لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة ، يجب على المستأجر أن يعترف بمدفوعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو باستخدام أي طريقة أخرى إذا كانت هذه الطريقة تتماشى مع المستأجر أو مماثلة إلى المحاسبة الحالية لعقود الإيجار التشغيلي.

##### المجموعة كمؤجر:

##### عقد الإيجار التمويلي

إن المبالغ المستحقة من المستأجرين تحت عقد الإيجار التمويلي يتم إدراجها كمدينين بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقد الإيجار. يتم توزيع الإيراد من عقود الإيجار التمويلية على فترات مالية بحيث تعكس نسبة عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

##### عقد الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. إن التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وإجراء الترتيبات لعقد الإيجار التشغيلي يتم إضافتها على القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### موجودات حق الاستخدام:

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي ، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام) ، وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس اية إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة هذه الموجودات قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير . يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر . وتخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يتم تسجيل القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام في بيان المركز المالي المجموع. قامت المجموعة باستخدام معدل خصم ضمني محتسب بمعدل فائدة 3 % والذي يمثل متوسط سعر اقتراض المجموعة.

#### مطلوبات عقود التأجير:

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير . وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشتمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامة لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما ، فيتم تسجيلها كمصرفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير ، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الإقتراض المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري ، إضافة إلى ذلك ، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرا تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة ويتم تسجيلها في بيان المركز المالي المجموع.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة:

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف الخاص بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء مدة العقد ولا تحتوي على خيار شراء. كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصرفات على أساس طريقة القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

#### الأحكام الهامة التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد:

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الوقائع والظروف ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار ، إذا كان تمديدتها (أو عدم إنهاءها) مؤكداً بصورة معقولة . يتم مراجعة التقييم ، عند وقوع حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

#### العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بتاريخ نهاية الفترة المالية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. إن البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية المدرجة على أساس التكلفة التاريخية لا يعاد تحويلها.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية. يتم تحويل نتائج الأعمال لتلك الشركات إلى الدينار الكويتي وفقا لأسعار صرف مساوية تقريبا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ هذه المعاملات ، ويتم إدراج فروق التقييم الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراج هذه الفروق في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال الفترة التي تم إستبعاد العمليات الأجنبية فيها.

إن الشهرة والتغير في القيمة العادلة الناتجة عن عمليات شراء شركات أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات الشركات الأجنبية ويتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الإقفال.

#### الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية إلا عندما يكون إستخدام موارد إقتصادية لسداد إلتزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحا مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداه بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك ، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر إقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع إقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

#### معلومات القطاع

إن القطاع هو جزء منفصل من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية علي أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرار التشغيلي الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإستراتيجية حول القطاعات التشغيلية.

#### الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن المجموعة تقوم ببعض الآراء والتقديرات والافتراضات تتعلق بأسباب مستقبلية. إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إبداء الرأي والقيام بتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال السنة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

#### أ. الآراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة بإبداء الآراء التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة ضمن البيانات المالية المجمعة .

#### تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عندما يكون هناك منافع إقتصادية محتملة للمجموعة ، ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق بها. إن تحديد ما إذا كان تلبية معايير الاعتراف بالإيراد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) وسياسة تحقق الإيراد يتطلب آراء هامة.



- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن تحديد قابلية الاسترداد للمبلغ المستحق من العملاء ورواج المخزون والعوامل المحددة لإحتساب الإنخفاض في قيمة المدينين والمخزون تتضمن آراء هامة.

- تصنيف الموجودات المالية

عند اقتناء الأصل المالي، تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفه "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" أو "بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو "بالتكلفة المطفأة". يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، استناداً إلى نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات ذات خصائص التدفقات النقدية للأداة. تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) حول تصنيف موجوداتها المالية.

دمج الأعمال

عند اقتناء شركات تابعة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هذا الاقتناء يمثل اقتناء أعمال أم اقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). تقوم المجموعة بالحاسبة عن ذلك الاقتناء كدمج أعمال عندما يتم اقتناء مجموعة متكاملة من الأنشطة بالإضافة إلى الموجودات، حيث يؤخذ في الاعتبار بشكل خاص ماهية العمليات الجوهرية المقتناة. إن تحديد مدى جوهرية العمليات المقتناة يتطلب آراء هامة.

أما عندما تكون عملية الاقتناء لا تمثل دمج أعمال، فيتم المحاسبة عن تلك العملية كإقتناء موجودات (أو مجموعة موجودات ومطلوبات). يتم توزيع تكلفة الاقتناء على الموجودات والمطلوبات المقتناة استناداً إلى قيمتهم العادلة بدون احتساب شهرة أو ضرائب مؤجلة.

- تحقق السيطرة

تراعي الإدارة عند تحديد وجود السيطرة على الشركة المستثمر فيها ما إذا كان لديها سيطرة واقعية على تلك الشركة، وذلك إذا ما كانت تملك أقل من 50% من حقوق التصويت بها. إن تحديد الأنشطة المعنية الخاصة بالشركة المستثمر فيها ومدى إمكانية قيام المجموعة باستغلال سلطتها للتأثير على العوائد المتغيرة للشركة المستثمر فيها يتطلب آراء هامة.

تقييم التأثير الجوهري

عند تحديد التأثير الجوهري على الشركة المستثمر بها، تأخذ الإدارة في الاعتبار ما إذا كان للمجموعة القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها إذا كانت المجموعة تملك نسبة أقل من 20% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها. يتطلب التقييم آراء هامة تتمثل في النظر في تمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها والمشاركة في عمليات صنع السياسة والمعاملات الجوهرية بين المستثمر والشركة المستثمر فيها.

ب. التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي لها مخاطر جوهرية في حدوث تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي.

- القيمة العادلة للموجودات المالية غير المسعرة

تقوم المجموعة بإحتساب القيمة العادلة للموجودات المالية التي لا تمارس نشاطها في سوق نشط (أو الأوراق المالية غير المدرجة) عن طريق استخدام أسس التقييم. تتضمن أسس التقييم استخدام عمليات تجارية بحتة حديثة، والرجوع لأدوات مالية أخرى مشابهة، والاعتماد على تحليل للتدفقات النقدية المخصومة، واستخدام نماذج تسعير الخيارات التي تعكس ظروف المصدر المحددة. إن هذا التقييم يتطلب من المجموعة عمل تقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم والتي هي عرضة لأن تكون غير مؤكدة.

الأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك

تراجع المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك في تاريخ كل بيانات مالية استناداً إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. يتعلق عدم التأكد من هذه التقديرات بصورة أساسية بالتقادم والتغيرات في العمليات.

إنخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد فيما إذا كان هناك إنخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي على الأقل. ويتطلب ذلك تقدير "القيمة المستخدمة" للأصل أو لوحة توليد النقد التي يتم توزيع الشهرة عليها. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من وحدة توليد النقد وكذلك اختيار معدل الخصم المناسب لإحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ومخصص مخزون

إن عملية تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المخزون تتطلب تقديرات. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يستند إلى أسلوب الخسائر الائتمانية المقدرة مستقبلاً. يتم شطب الديون المدومة عندما يتم تحديدها. إن التكلفة الدفترية للمخزون يتم تخفيضها وإدراجها بصافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها عندما تتلف أو تصبح متقادمة بصورة كلية أو جزئية، أو عندما تنخفض أسعار البيع. إن معايير تحديد مبلغ المخصص أو المبلغ المراد شطبه يتضمن تحاليل تقادم وتقييمات فنية وأحداث لاحقة. إن قيد المخصصات وتخفيض الذمم المدينة والمخزون يخضع لموافقة الإدارة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

إن الإنخفاض في القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للإسترداد. والذي يمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. إن حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو أسعار السوق المتاحة ناقصاً التكاليف الإضافية اللازمة لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة المستخدمة بناء على نموذج خصم التدفقات النقدية. تنشأ تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة، والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم الشركة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تعزيز أداء الأصل (أو وحدة توليد النقد) في المستقبل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

3- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
22,575,132	21,256,613	مدينون تجاريون (أ)
453,528	-	شيكات مؤجلة
3,966,334	3,109,003	مدينون آخرون
27,189	30,974	مدينو موظفين
130,725	10,274	دفعات مقدمة للموردين
33,167	50,066	مصروفات مدفوعة مقدماً
27,186,075	24,456,930	
(14,617,507)	(14,272,001)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ب)
12,568,568	10,184,929	

(أ) مدينون تجاريون

إن تحليل أعمار أرصدة المدينين التجاريين كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
4,553,452	3,517,757	1 إلى 3 شهر
3,133,272	3,134,086	3 إلى 12 شهر
644,371	703,249	أكثر من 12 شهر
14,244,037	13,901,521	منخفضة القيمة
<u>22,575,132</u>	<u>21,256,613</u>	

كما في 31 ديسمبر 2020 ، بلغت أرصدة المدينين التجاريين التي تأخر سدادها ولم تتخفص قيمتها 703,249 دينار كويتي (2019: 644,371 دينار كويتي). إن هذه الأرصدة متعلقة بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد.

(ب) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- يتمثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,244,037	13,901,521	مخصص مدينون تجاريون
373,470	370,480	مخصص قضايا
<u>14,617,507</u>	<u>14,272,001</u>	

- إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,309,570	14,617,507	الرصيد في بداية السنة
1,307,937	744,549	المحمل خلال السنة (إيضاح 21)
-	(1,090,055)	مخصص مستخدم خلال السنة
<u>14,617,507</u>	<u>14,272,001</u>	الرصيد في نهاية السنة

(ج) لا تتضمن الفئات الأخرى من المدينين والأرصدة المدينة الأخرى أي موجودات يوجد انخفاض دائم في قيمتها. إن الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان كما في تاريخ البيانات المالية هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات أرصدة المدينين المشار إليها أعلاه.

شركة ياكو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (عامّة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

4- مخزون

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	ادوية
9,190,341	7,847,165	معدات
6,347,671	5,917,208	
15,538,012	13,764,373	
(11,419,481)	(10,645,078)	يخصم : مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة *
4,118,531	3,119,295	

\* مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة:

- يتمثل مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة فيما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	مخصص ادوية
5,071,811	5,094,644	مخصص معدات
6,347,670	5,550,434	
11,419,481	10,645,078	

- إن الحركة على مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة هي كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	الرصيد في بداية السنة
13,725,443	11,419,481	المحمل خلال السنة (ايضاح 21)
-	40,000	مخصص مستخدم خلال السنة
(2,305,962)	(814,403)	الرصيد في نهاية السنة
11,419,481	10,645,078	

شركة ياكو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (علامة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت  
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

5- ممتلكات وعقارات ومعدات

	المجموع دينار كويتي	الات ومعدات دينار كويتي	أثاث ومعدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	مباني على أرض ملك حر وأراضي مستأجرة دينار كويتي	أرض دينار كويتي	التكلفة:
	10,384,628	2,655,746	4,058,338	310,859	1,151,617	2,208,068	في 31 ديسمبر 2019
	5,547,587	-	2,260	45,327	-	5,500,000	إضافات
	(147,864)	-	(20,678)	(127,186)	-	-	إستحداثات
	15,784,351	2,655,746	4,039,920	229,000	1,151,617	7,708,068	في 31 ديسمبر 2020
	7,351,832	2,577,974	3,886,786	296,967	590,105	-	<b>الإستهلاك المقر:</b>
	97,044	38,569	28,930	4,534	25,011	-	في 31 ديسمبر 2019
	(147,755)	-	(20,569)	(127,186)	-	-	المحمل على السنة
	7,301,121	2,616,543	3,895,147	174,315	615,116	-	المتعلق بالإستحداثات
	8,483,230	39,203	144,773	54,685	536,501	7,708,068	صافي القيمة التقديرية:
	3,032,796	77,772	171,552	13,892	561,512	2,208,068	في 31 ديسمبر 2020
							في 31 ديسمبر 2019

تم إدراج الإستهلاك المحمل على السنة ضمن المصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر.

شركة ياكو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

6- حق استخدام الموجودات

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,204,356	رصيد بداية السنة
2,936,163	-	أثر تطبيق معيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)
(731,807)	(1,035,506)	إطفاء حقوق استخدام الأصول*
<u>2,204,356</u>	<u>1,168,850</u>	رصيد نهاية السنة

\* تم إدراج مبلغ 1,035,506 دينار كويتي ( 2019: 731,807 دينار كويتي ) والمتعلق بإطفاء حقوق استخدام الأصول ضمن الاستهلاكات والإطفاءات بيند المصروفات ، ببيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

7- دائنو مرابحة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
9,950,000	7,500,000	إجمالي التزام المرابحة
<u>9,950,000</u>	<u>7,500,000</u>	
		والتي تتمثل في:
9,950,000	7,500,000	الجزء المتداول
<u>9,950,000</u>	<u>7,500,000</u>	

تمثل دائنو المرابحة قيمة البضاعة المشتراة على أساس الدفع الأجل من بنوك إسلامية محلية وتحمل معدل ربح فعلي يتراوح بين 2.5 % إلى 4% (31 ديسمبر 2019: 4% إلى 4.25%) سنويا.

8- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,949,197	15,970,127	دائنون تجاريون
4,158,564	4,289,353	دائنون آخرون
2,956,644	2,955,005	مصروفات مستحقة
<u>22,064,405</u>	<u>23,214,485</u>	

شركة ياكو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (عامّة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

9- التزامات عقود إيجار

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	2,243,724	رصيد بداية السنة
2,936,163	-	أثر تطبيق معيار الدولي للتقارير المالية رقم (16)
49,855	51,106	مصاريف تمويلية ناتجة عن مطلوبات تأجير *
(742,294)	(898,023)	مدفوعات (التزامات عقود إيجار مدفوعة)
<u>2,243,724</u>	<u>1,396,807</u>	رصيد نهاية السنة
		<b>والتي تتمثل في:</b>
1,074,876	647,218	الجزء المتداول
1,168,848	749,589	الجزء غير المتداول
<u>2,243,724</u>	<u>1,396,807</u>	

\* تم ادراج مبلغ 51,106 دينار كويتي ( 2019: 49,855 دينار كويتي) المتعلق بتكاليف التمويل ضمن بند مصاريف تمويلية ناتجة عن مطلوبات تأجير والمدرج ببيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

ان متوسط عمر الإيجار 3 سنوات ، ومتوسط معدل فائدة الإقتراض الفعلي 3 % للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ( 2019 : 3%)، تم تثبيت سعر الفائدة عند تاريخ التعاقد.

10- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,702,354	1,527,623	الرصيد في بداية السنة
264,023	194,077	المحمل على السنة
(438,754)	(1,010,396)	المدفوع خلال السنة
<u>1,527,623</u>	<u>711,304</u>	الرصيد في نهاية السنة

11- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 17,119,890 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد ( 2019 - 181,912,500 سهم بقيمة اسمية 100 فلس للسهم الواحد ) ، وجميع الأسهم نقدية.

12- إحتياطي إجباري

وفقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الإحتياطي الإجباري ، ويجوز للشركة الأم إيقاف هذا التحويل عندما يصل رصيد الإحتياطي إلى 50% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون والنظام الأساسي للشركة الأم.

شركة ياكو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

### 13- احتياطي اختياري واحتياطي عام

وفقا لمتطلبات النظام الأساسي للشركة الأم ، يتم تحويل نسبة لا تتجاوز 10% من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية وحصة الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة إلى الاحتياطي الاختياري والاحتياطي العام ، ويجوز إيقاف هذا التحويل بقرار من الجمعية العمومية للمساهمين بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

### 14- إيرادات من مبيعات وخدمات

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
29,912,330	26,500,601	توريدات صيدليات
4,500,813	2,575,071	اجهزة وخدمات طبية وعلمية ومتعلقة بطب الاسنان
2,389,912	1,901,269	مراكز طبية
<u>36,803,055</u>	<u>30,976,941</u>	

### 15- إيرادات أخرى

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
2,110,135	479,095	إيرادات من تسوية ودية *
1,023,030	534,864	إيرادات أخرى
<u>3,133,165</u>	<u>1,013,959</u>	

\* قامت شركة ياكو الطبية بعمل تسوية ودية مع احد البنوك الدائنة وحصولها على خصم خاص بمبلغ 479,095 دينار كويتي .

### 16- ضريبة دعم العمالة الوطنية

يتم احتساب ضريبة دعم العمالة الوطنية بواقع 2.5% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في ارباح الشركات الزميلة والتابعة غير المجمع المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية وكذلك حصتها في ضريبة دعم العمالة الوطنية المدفوعة من الشركات التابعة المدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ، وذلك طبقا للقانون رقم 19 لسنة 2000 والقرار الوزاري رقم 24 لسنة 2006 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

### 17- حصة الزكاة

يتم احتساب الزكاة بواقع 1% من ربح الشركة المجمع بعد خصم حصتها في ارباح الشركات المساهمة الكويتية الزميلة والتابعة غير المجمع وتوزيعات الأرباح النقدية المستلمة من الشركات المساهمة الكويتية وكذلك حصة الزكاة المدفوعة من الشركات المساهمة الكويتية التابعة ، وذلك طبقا للقانون رقم 46 لسنة 2006 والقرار الوزاري رقم 58 لسنة 2007 والقواعد التنفيذية المنفذة له.

### 18- حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

يتم احتساب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% من ربح الشركة الأم بعد خصم حصتها من ارباح الشركات المساهمة الكويتية التابعة والزميلة والمحول إلى الاحتياطي الاجباري الخاص بالشركة الأم.



**19- ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم**

ان المعلومات الضرورية لاحتساب ربحية السهم الاساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
229,605	61,172	صافي ربحية السنة المتعلقة بمساهمي الشركة الام (دينار كويتي)
181,912,500	17,119,890	عدد الاسهم القائمة: المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة في نهاية السنة (سهم)
1.26	3.57	ربحية السهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

**20- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات الصلة**

تتمثل الأطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً وبعض الأطراف ذات الصلة الأخرى. ان الاسعار وشروط هذه المعاملات يتم الموافقة عليها من قبل ادارة المجموعة.

ان المعاملات الهامة التي تمت مع اطراف ذات صلة هي كما يلي:

المعاملات المتضمنة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
738,390	369,397	إيرادات أخرى
203,836	176,340	مزايا أفراد الإدارة العليا: رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
8,936	7,521	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
212,772	183,861	

**21- الموجودات والمطلوبات المحتملة والمطالبات القضائية**

- الموجودات والمطلوبات المحتملة
- قدمت الشركة الأم بعض المطالبات بمبلغ 29,067,639 دينار كويتي ( 31 ديسمبر 2019: 29,067,639 دينار كويتي) تتعلق بخدمات إضافية مقدمة إلى أحد المشروعات مع وزارة الصحة. إلا انه لم يتم اعتماد هذه المطالبات. وقد انتهى العقد خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015.
- في 31 ديسمبر 2020 كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة تتعلق بخطاب ضمان قائمة ناتجة ضمن النشاط الاعتيادي لأعمال المجموعة بمبلغ 9,902,140 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 8,175,000 دينار كويتي).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

- المطالبات القضائية  
توجد لدى المجموعة مطالبات قضائية مرفوعة من المجموعة ضد الغير ومن الغير ضد المجموعة. وفي رأي المستشار القانوني للمجموعة ، ليس بالامكان تقدير النتائج التي سوف تترتب عليها إلى أن يتم البت فيها من قبل القضاء وانه لن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

22- مخصصات

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,307,937	744,549	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 3)
-	40,000	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة ومنتهي الصلاحية (إيضاح 4)
<u>1,307,937</u>	<u>784,549</u>	

23- الجمعية العمومية

انعقدت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم بتاريخ 8 يونيو 2020 وتمت الموافقة على البيانات المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 .

24- إدارة المخاطر المالية

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل نقد بالصندوق ولدى البنوك والمدينين والاستثمارات والمرابحات والدائنين ، ونتيجة لذلك ، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

أ - مخاطر سعر الفائدة:

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة .

ب - مخاطر الائتمان:

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساسا في النقد لدى البنوك والمدينين. إن النقد لدى البنوك للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة ، كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.  
إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك والمدينون.

ج - مخاطر العملات الأجنبية:

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والناجمة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الدينار الكويتي. و يمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول ، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الدينار الكويتي.

يظهر البيان التالي حساسية التغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة من قبل المجموعة مقابل الدينار الكويتي.

الأثر على الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي
---	---

		2020
		دولار أمريكي
565,867 ±	%5 ±	
102,628 ±	%5 ±	يورو
-	%5 ±	أخرى
		2019
		دولار أمريكي
172,000 ±	%5 ±	
8,610 ±	%5 ±	يورو
-	%5 ±	أخرى

د - مخاطر السيولة:

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ولإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري ، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط إئتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالمطلوبات:

المجموع دينار كويتي	أكثر من 12 شهر دينار كويتي	1 إلى 12 شهر دينار كويتي	
			2020
7,500,000	-	7,500,000	دائنو مرابحة
23,214,485	-	23,214,485	دائنون وارصدة دائنة أخرى
1,396,807	749,589	647,218	التزامات عقود إيجار
711,304	711,304	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>32,822,596</u>	<u>1,460,893</u>	<u>31,361,703</u>	
			2019
9,950,000	-	9,950,000	دائنو مرابحة
22,064,405	-	22,064,405	دائنون وارصدة دائنة أخرى
2,243,724	1,168,848	1,074,876	التزامات عقود إيجار
1,527,623	1,527,623	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>35,785,752</u>	<u>2,696,471</u>	<u>33,089,281</u>	

هـ - مخاطر أسعار أدوات الملكية:

إن مخاطر أسعار أدوات الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأدوات الملكية كنتيجة لتغيرات مستوى مؤشرات أدوات الملكية وقيمة الأسهم بشكل منفرد. إن التعرض لمخاطر أسعار أدوات الملكية ينشأ من استثمارات المجموعة في أدوات الملكية المصنفة كأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بتنوع القطاعات المستثمر فيها بمحفظة الاستثمارية. يوضح البيان التالي حساسية التغير المعقول في مؤشرات الملكية كنتيجة لتغيرات في القيمة العادلة لأدوات الملكية التي يوجد لدى المجموعة تعرض مؤثر لها كما في تاريخ البيانات المالية.

الأثر على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع دينار كويتي	الزيادة (النقص) مقابل الدينار الكويتي
---	---

3,101 ±	%5 ±	2020 الكويت
5,453 ±	%5 ±	2019 الكويت

25- قياس القيمة العادلة

- تمثل القيمة العادلة المبلغ الممكن إستلامه من بيع الأصل أو الممكن دفعه لسداد الإلتزام من خلال عملية تجارية بحتة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على فرضية إتمام عملية بيع الأصل أو سداد الإلتزام بإحدى الطرق التالية:
  - من خلال السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
  - من خلال أكثر الأسواق ربحية للأصل أو الإلتزام في حال عدم وجود سوق رئيسي.
  - يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية من خلال مستوى قياس متسلسل إستنادا إلى أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:
  - المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
  - المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحا إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.
- يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقا لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

المستوى	تاريخ التقييم	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3	31 ديسمبر 2020 بناء على صافي القيمة الدفترية	109,060	62,020	

كما في 31 ديسمبر، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية تقارب قيمتها الدفترية.

26- إدارة مخاطر الموارد المالية

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي الأسهم ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك للمحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية. وللحفاظ على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن المجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين، تخفيض رأس المال المدفوع إصدار أسهم جديدة، بيع بعض الموجودات لتخفيض الديون، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة.

شركة ياكو الطبية  
شركة مساهمة كويتية (عامة)  
وشركاتها التابعة  
دولة الكويت

ايضاحات حول البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020

27- معلومات القطاعات

يتمثل الأساس الرئيسي لتقارير قطاعات المجموعة في قطاعات الأعمال التي تتكون من الأنشطة الطبية والأنشطة المتعلقة بها والاستثمارات. تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات أعمالها بصورة منفصلة لغرض إصدار قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على الأرباح أو الخسائر التشغيلية كما يتم قياسه باستمرار مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية المجمعة. إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات التشغيلية هي كما يلي :

المجموع دينار كويتي	غير موزع دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	الخدمات الطبية والأنشطة المتعلقة بها	
			دينار كويتي	دينار كويتي
				2020 -
32,036,904	1,059,963	-	30,976,941	الإيرادات
7,140,216	-	-	7,140,216	مجمل الربح
61,172	-	-	61,172	صافي ارباح السنة
34,880,340	-	62,020	34,818,320	مجموع الموجودات
32,822,596	-	-	32,822,596	مجموع المطلوبات
				2019 -
39,937,117	3,134,062	-	36,803,055	الإيرادات
8,077,265	-	-	8,077,265	مجمل الربح
229,605	-	-	229,605	صافي ارباح السنة
37,782,881	-	109,060	37,673,821	مجموع الموجودات
35,785,752	-	-	35,785,752	مجموع المطلوبات

28- تخفيض رأس المال وإطفاء خسائر متراكمة

- بموجب مذكرة صادرة من ادارة الشركات المساهمة رقم 2/4 بتاريخ 2 فبراير 2020 ، وبناء على الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة بتاريخ 21 يناير 2020 ، تمت الموافقة على ما يلي:
- 1- اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2018 والبالغة 24,007,060 دينار كويتي كالآتي:-
  - \* مبلغ 1,831,515 دينار كويتي من كامل الاحتياطي العام.
  - \* مبلغ 1,314,665 دينار كويتي من كامل الاحتياطي الاختياري.
  - \* مبلغ 4,381,619 دينار كويتي من كامل الاحتياطي الاجباري.
- 2- تخفيض رأس المال الشركة من مبلغ 18,191,250 دينار كويتي (ثمانية عشر مليون ومائة وواحد وتسعون الف ومائتان وخمسون دينار كويتي) الى مبلغ 1,711,989 د.ك ( مليون وسبعمائة وحدى عشر الفا وتسعمائة وتسعة وثمانون دينار كويتي) بمقدار 16,479,261 د.ك لاطفاء كامل الخسائر المتراكمة كما في 31 ديسمبر 2018.
- 3- تعديل المادة (5) من النظام الاساسي والمادة (6) من عقد التأسيس ليصبح كالتالي:-

"النص قبل التعديل "

حدد رأس مال الشركة بمبلغ 18,191,250 د.ك ( ثمانية عشر مليون ومائة وواحد وتسعون الف ومائتان وخمسون دينار كويتي) موزعة على 181,912,500 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وجميع الاسهم نقدية) .

"النص بعد التعديل "

حدد رأس مال الشركة بمبلغ 1,711,989 د.ك ( مليون وسبعمائة وحدى عشر الفا وتسعمائة وتسعة وثمانون دينار كويتي) موزعة على 17,119,890 سهم قيمة كل سهم 100 فلس كويتي وجميع الاسهم نقدية) .