

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

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو  
2023 (غير مدققة)

الصفحة	الفهرس
2 1	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية
3	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف
4	بيان الدخل المكثف المجمع المرحلي
5	بيان الدخل الشامل المرحلي المجمع المكثف
6	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف
7	بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف
18-8	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة



شركة ياكو الطبية ش.م.ك.ب  
دولة الكويت

## تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

### المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المكثف المجمع المرحلي المرفق لشركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2023 والبيانات المكثفة المجمعة المرحلية ذات الصلة لكل من الدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ والبيانات المكثفة المجمعة المرحلية لكل من التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

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

### الاستنتاج

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

### عدم تأكيد جوهري حول الاستمرارية

بدون تعديل استنتاجنا، نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 في المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، والذي يشير إلى أن المطلوبات المتداولة للمجموعة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ 9,297,897 دينار كويتي ولديها خسائر متراكمة بمبلغ 1,671,309 دينار كويتي والتي تجاوزت رأس مالها كما في 30 يونيو 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 مربحاً 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.

برايس ووترهاوس كوبرز الشطي وشركاه،

برج الراجية 2، الطابق 23-24، ص.ب 1753، الصفاة 13018، شرق، الكويت،  
هاتف: +965 2227 5777، فاكس: +965 2227 5888، www.pwc.com



### تقرير حول مراجعة 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 30 يونيو 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 لأحكام القانون رقم 1 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  
برئيس ووترهاوس كوبرز (الشطي وشركاه)

7 أغسطس 2023  
الكويت

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

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	الإيضاح	
				<b>الموجودات</b>
				<b>الموجودات غير المتداولة</b>
1,744,775	1,712,418	<b>1,680,060</b>	7	العقارات الاستثمارية
6,633,327	6,707,888	<b>6,836,172</b>	8	الممتلكات والمعدات
608,048	1,226,822	<b>1,224,680</b>		موجودات حق الاستخدام
<u>8,986,150</u>	<u>9,647,128</u>	<u><b>9,740,912</b></u>		
				<b>الموجودات المتداولة</b>
705,874	560,827	<b>631,869</b>		المخزون
6,254,776	3,841,615	<b>4,425,477</b>	9	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
93,570	-	<b>1,834,368</b>		ودائع لأجل
16,906,474	13,632,491	<b>11,276,337</b>	10	النقد والنقد المعادل
<u>23,960,694</u>	<u>18,034,933</u>	<u><b>18,168,051</b></u>		
<u>32,946,844</u>	<u>27,682,061</u>	<u><b>27,908,963</b></u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
1,711,989	158,730	<b>158,730</b>		رأس المال
6,282	-	-		الاحتياطي القانوني
6,282	-	-		الاحتياطي الاختياري
54,978	54,978	<b>54,978</b>		احتياطي تحويل العملات الأجنبية
<u>(1,602,456)</u>	<u>(1,589,899)</u>	<u><b>(1,671,309)</b></u>		الخسائر المتراكمة
<u>177,075</u>	<u>(1,376,191)</u>	<u><b>(1,457,601)</b></u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
273,594	618,312	<b>612,714</b>	11	مطلوبات الإيجار
1,158,059	1,228,100	<b>1,287,902</b>	12	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,431,653</u>	<u>1,846,412</u>	<u><b>1,900,616</b></u>		
				<b>المطلوبات المتداولة</b>
7,500,000	7,500,000	<b>7,500,000</b>	13	أرصدة المراجعة الدائنة
23,461,006	19,398,188	<b>19,616,272</b>	14	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
377,110	313,652	<b>349,676</b>	11	مطلوبات الإيجار
<u>31,338,116</u>	<u>27,211,840</u>	<u><b>27,465,948</b></u>		
<u>32,769,769</u>	<u>29,058,252</u>	<u><b>29,366,564</b></u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>32,946,844</u>	<u>27,682,061</u>	<u><b>27,908,963</b></u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

  
الشيخ / احمد الصباح  
الرئيس التنفيذي

  
د. أرشيد عبد الهادي الحوري  
رئيس مجلس الإدارة

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

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الإيضاح	
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)		
7,796,372	<b>8,025,898</b>	3,311,955	<b>3,689,952</b>	15	الإيرادات
(5,191,826)	<b>(5,301,862)</b>	(2,015,085)	<b>(2,553,809)</b>		تكلفة الإيرادات
2,604,546	<b>2,724,036</b>	1,296,870	<b>1,136,143</b>		إجمالي الربح
90,443	<b>89,492</b>	48,229	<b>40,245</b>		إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية
(2,175,217)	<b>(2,574,120)</b>	(1,124,513)	<b>(1,286,160)</b>	18	المصروفات العمومية والإدارية
(781,811)	<b>(750,544)</b>	(353,197)	<b>(341,780)</b>	19	مصروفات التوزيع عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
119,836	<b>92,539</b>	-	<b>(23,461)</b>		
120,403	<b>374,281</b>	86,136	<b>28,803</b>	20	الإيرادات الأخرى - بالصافي
(21,800)	<b>(44,316)</b>	(46,475)	<b>(446,210)</b>		الخسارة من الأنشطة التشغيلية
101,422	<b>188,254</b>	47,408	<b>117,234</b>		إيرادات التمويل
(116,255)	<b>(225,348)</b>	(62,290)	<b>(114,827)</b>		تكلفة التمويل
(14,833)	<b>(37,094)</b>	(14,882)	<b>2,407</b>		إيرادات/ تكاليف التمويل - بالصافي
(36,633)	<b>(81,410)</b>	(61,357)	<b>(443,803)</b>		صافي خسارة الفترة
(36,633)	<b>(81,410)</b>	(61,357)	<b>(443,803)</b>		العائد إلى: مساهمي الشركة الأم
(2.14)	<b>(51.29)</b>	(3.58)	<b>(279.60)</b>	16	خسارة السهم الأساسية والمخففة (بالفلس)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 18 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  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	
(36,633)	(81,410)	(61,357)	(443,803)	خسارة الفترة
-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(36,633)	(81,410)	(61,357)	(443,803)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(36,633)	(81,410)	(61,357)	(443,803)	العائد إلى:
(36,633)	(81,410)	(61,357)	(443,803)	مساهمي الشركة الأم
				إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 18 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف  
(كافة المبالغ منكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر بون ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الخسائر المتراكمة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
213,708	(1,565,823)	54,978	6,282	6,282	1,711,989	في 1 يناير 2022
(36,633)	(36,633)	-	-	-	-	خسارة الفترة
(36,633)	(36,633)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
177,075	(1,602,456)	54,978	6,282	6,282	1,711,989	في 30 يونيو 2022 (غير مدققة)
(1,376,191)	(1,589,899)	54,978	-	-	158,730	في 1 يناير 2023
(81,410)	(81,410)	-	-	-	-	خسارة الفترة
(81,410)	(81,410)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(1,457,601)	(1,671,309)	54,978	-	-	158,730	في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 18 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.



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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف  
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو

2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	الإيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(36,633)	(81,410)		خسارة الفترة
			تعديلات لـ:
32,357	32,358	7	استهلاك العقارات الاستثمارية
64,550	118,546	8	استهلاك الممتلكات والمعدات
344,268	262,116		استهلاك موجودات حق الاستخدام
137,795	86,956		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(584,599)	(415,672)		عكس مخصص المخزون بطيء الحركة
(119,836)	(92,539)		عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
62,020	-		شطب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
116,255	225,348		تكلفة التمويل
16,177	135,703		
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(1,570,428)	(491,323)		المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
471,149	344,630		المخزون
(1,348,198)	32,624		الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(2,431,300)	21,634		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) العمليات
(51,432)	(27,154)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(101,422)	(188,254)		إيرادات التمويل
(2,584,154)	(193,774)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(42,165)	(298,246)	8	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
-	(1,834,368)		إضافات إلى الودائع الثابتة
-	51,416		حذف الممتلكات والمعدات
101,422	188,254		إيرادات التمويل المقبوضة
59,257	(1,892,944)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(12,505)	(39,888)		تكلفة التمويل المدفوعة
(356,601)	(229,548)		سداد مطلوبات الإيجار الأساسية
(369,106)	(269,436)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(2,894,003)	(2,356,154)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
19,800,477	13,632,491		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
16,906,474	11,276,337	10	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
			فيما يلي المعاملات غير النقدية:
(82,770)	(259,974)		إضافات لموجودات حق الاستخدام
82,770	259,974		إضافات لمطلوبات الإيجار

إن الإيضاحات المرفقة على الصفحات من 8 إلى 18 تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

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

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

#### 1- التأسيس والأنشطة

شركة ياكو الطبية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تأسست في دولة الكويت في 30 نوفمبر 2002 بموجب السجل التجاري رقم 12968 وتدار أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

فيما يلي أنشطة الشركة الأم:

- تجارة الأدوية والمعدات الطبية والمشاركة في المناقصات الحكومية والخاصة،
- إنشاء وإدارة المراكز الطبية والمستشفيات،
- إنشاء وإدارة العيادات،
- إنشاء وإدارة المستوصفات والمختبرات الطبية،
- تقديم الاستشارات الطبية،
- مساعدة الخدمات الطبية لكبار السن والمقيمين،
- إجراء الدراسات والبحوث المتعلقة بالصناعة الطبية وتقديم الاستشارات الطبية للشركة أو للغير،
- التعاقد مع الأطباء والممرضات والصيدلة والفنيين للعمل في العيادات والصيدليات والمختبرات ومع آخرين داخل وخارج الدولة،
- الحفاظ على أعمال الأجهزة والمعدات الطبية،
- حيازة العقارات ووسائل النقل اللازمة لأداء أغراض الشركة الأم،
- الاستفادة من فائض الأموال المتاحة عن طريق استثمارها في المحافظ المالية والعقارية التي تديرها هيئات وشركات متخصصة.

علاوة على ذلك، قد يكون للشركة الأم مصلحة في أو تتعاقد بأي حال مع المنشآت التي تمارس أعمالاً مشابهة لأعمالها أو تلك التي قد تساعد الشركة الأم في تحقيق أهدافها في الكويت أو في الخارج، ويجوز لها إنشاء هذه المنشآت أو المشاركة فيها أو شراءها أو الارتباط بها.

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 ووافق عليها المساهمون في الجمعية العمومية السنوية بتاريخ 30 مايو 2023.

تمت الموافقة على المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023 من قبل مجلس الإدارة في 7 أغسطس 2023.

#### 2- المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في تاريخ التقرير، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 9,297,897 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2023 وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ 1,671,309 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 لمكين المجموعة من مواصلة العمل كمنشأة مسنمة وهي مقبولة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية المرحلية المجمعة المكثفة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

2- المفهوم المحاسبي الأساسي (تتمة)

تعمل الإدارة على تطوير وتنفيذ خطة إعادة هيكلة مجددة 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 11.3 مليون دينار كويتي لدعم إدارة المجموعة لتمويل جميع الاستثمارات والمشاريع المخطط لها على المدى القصير.
- مراجعة وتخفيض تكاليف التشغيل لتقليل الخسائر التشغيلية.
- خطة للتوسع جغرافيا داخل دولة الكويت في الصيدليات والمركز الطبي.
- قرر مجلس الإدارة في 25 أبريل 2022 استيعاب الرصيد الكامل للخسائر المتراكمة البالغة 1,565,823 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام الاحتياطات القانونية والاختيارية البالغة 6,282 دينار كويتي لكل منها. علاوة على ذلك، قرر مجلس الإدارة تخفيض رأس المال من 1,711,989 دينار كويتي إلى 158,730 دينار كويتي لاستيعاب الخسائر المتراكمة المتبقية والبالغة 1,553,259 دينار كويتي. بالإضافة إلى ذلك، قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال 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 30 يونيو 2023.
- التخطيط لزيادة رأس المال لاستيعاب الخسائر وتلبية استراتيجية التوسع.

3- أساس الإعداد

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

إن نتائج الأعمال لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي سوف تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للحصول على معلومات إضافية، يرجى 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 باسثناء تطبيق التعديلات والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية والمتعلقة بالمجموعة وواجه 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

(أ) 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.

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة غير واجبة التطبيق بعد للفترة المالية التي تبدأ في 1 يناير 2023 ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة

تم نشر بعض المعايير المحاسبية والتفسيرات الجديدة غير الإلزامية لفترة التقرير الحالي ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة. إن إدارة المجموعة بصدد تقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة 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 المكثفة المجمعة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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.

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية			الشركات التابعة
		30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
الكويت	خدمات صحية	%100	%100	%100	شركة الراية للرعاية الطبية، شركة الشخص الواحد
الكويت	العقارات	%100	%100	%100	شركة ياكو للعقارات، شركة الشخص الواحد
الإمارات العربية المتحدة	خدمات صحية	95.238%	95.238%	95.238%	البيت الطبية ش.م.ح*

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

6- الأحكام والتقديرات

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المكثفة المجمعة المرحلية، كانت الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

7- العقارات الاستثمارية

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
1,777,132	1,777,132	1,712,418	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
(32,357)	(64,714)	(32,358)	استهلاك
1,744,775	1,712,418	1,680,060	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

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
6,655,712	6,655,712	6,707,888	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
42,165	189,246	298,246	الإضافات
-	(31,843)	-	الاستبعاد
-	-	(51,416)	المشطوب
(64,550)	(121,985)	(118,546)	استهلاك الفترة/السنة
-	16,758	-	الاستهلاك المتعلق بالاستبعادات
6,633,327	6,707,888	6,836,172	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

9- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
44,597,131	45,172,874	45,594,005	المدينون التجاريون*
(42,409,252)	(43,071,449)	(42,978,910)	مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة
2,187,879	2,101,425	2,615,095	
2,237,696	200,851	261,809	الودائع القابلة للاسترداد
27,851	34,638	41,978	الأرصدة المدينة للموظفين
1,294	-	-	الدفقات المقدمة للموردين
432,650	19,143	42,980	المصروفات المدفوعة مقدماً
1,367,406	1,485,558	1,463,615	الأرصدة المدينة الأخرى
6,254,776	3,841,615	4,425,477	

\* 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)

نمت مطابفة مخصص الخسارة الختامي للمدينين التجاريين كما مخصصات الخسارة الافتتاحية كما يلي:

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
42,529,088	42,529,088	43,071,449	مخصص الخسارة الافتتاحي
(119,836)	52,672	(92,539)	(عكس) / المحمل خلال الفترة/السنة
-	489,689	-	المحول خلال السنة
<u>42,409,252</u>	<u>43,071,449</u>	<u>42,978,910</u>	في 31 ديسمبر

10- النقد والنقد المعادل

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
291,771	1,158,379	539,997	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
16,614,703	12,474,112	10,736,340	ودائع مستحقة خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
<u>16,906,474</u>	<u>13,632,491</u>	<u>11,276,337</u>	

تحمل الودائع لأجل متوسط معدل ربح 3.7% (31 ديسمبر 2022: 3.4% و 30 يونيو 2022: 1.2%) سنوياً. كما في تاريخ التقرير، تقارب القيم الدفترية للودائع الثابتة قيمتها العادلة ويتم تسجيلها بالدينار الكويتي.

11- مطلوبات الإيجار

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
924,535	924,535	931,964	في بداية الفترة/السنة
82,770	710,144	259,974	الإضافات
12,505	71,525	39,888	محسوف، الفائدة على مطلوبات الإيجار
(369,106)	(774,240)	(269,436)	سداد مطلوبات الإيجار بما في ذلك الفوائد
<u>650,704</u>	<u>931,964</u>	<u>962,390</u>	
			مطلوبات الإيجار
377,110	313,652	349,676	المتداولة
273,594	618,312	612,714	غير المتداولة
<u>650,704</u>	<u>931,964</u>	<u>962,390</u>	

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)

12- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
1,071,696	1,071,696	1,228,100	في بداية الفترة/السنة
137,795	222,474	86,956	مخصص خلال الفترة/السنة
(51,432)	(66,070)	(27,154)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
1,158,059	1,228,100	1,287,902	

13- أرصدة المراهقة الدائنة

وهي تمثل السلع المشتراة على أساس السداد المؤجل من بنك خارجي وكانت معدلات الربح الفعلية المستحقة الدفع لعائدات المراهقة 2.5% (31 ديسمبر 2022: 2.5% إلى 4% و30 يونيو 2022: 2.5%) سنوياً.

كما في 30 يونيو 2023، هناك نقاش مستمر مع البنك لإعادة هيكلة تسوية قرض المراهقة. يتم تصنيف جميع المبالغ المستحقة وتكاليف التمويل المستحقة المتعلقة كمطلوبات متداولة في بيان المركز المالي المجموع.

14- الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

30 يونيو 2022 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2022 (مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	
14,842,494	9,309,251	9,429,272	الدائنون التجاريون
631,381	519,393	452,584	الدفوعات المقدمة من العملاء
3,698,477	3,882,998	4,080,247	المصروفات المستحقة
1,121,611	1,202,200	1,239,372	الأرصدة الدائنة للموظفين
3,167,043	4,484,346	4,414,797	الأرصدة الدائنة الأخرى*
23,461,006	19,398,188	19,616,272	

\* تشمل الذمم الدائنة الأخرى الأحكام القانونية المتخذة ضد بعض الدعاوى المرفوعة ضد الشركة الأم. يعتد المسدشار القانوني للمجموعة وإدارتها أن المخصص القانوني كافي لتلبية أي مطالبات متوقعة.



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- الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
6,405,994	6,659,864	2,740,680	2,938,570	المستلزمات الصيدلانية والأدوية
374,854	316,818	66,598	206,721	المعدات والخدمات الطبية والعلمية
1,015,524	1,049,216	504,677	544,661	وطب الأسنان
7,796,372	8,025,898	3,311,955	3,689,952	مركز طبي

#### 16- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(36,633)	(81,410)	(61,357)	(443,803)	خسارة الفترة
17,120	1,587	17,120	1,587	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالألف)
(2.14)	(51.29)	(3.58)	(279.60)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

لا توجد أسهم مخفضة محتملة كما في 30 يونيو 2023 (31 ديسمبر 2022: لا شيء و30 يونيو 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)

17- معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات المدرجة في بيان الدخل المكثف المجمع المرحلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)
60,980	60,945	30,490	30,455
2,618	5,092	1,309	2,588
63,598	66,037	31,799	33,043

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

18- المصروفات العمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو	
2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2023 (غير مدققة)
96,907	150,904	31,036	109,511
123,630	68,376	32,364	36,822
51,512	148,564	49,634	126,201
1,512,253	1,612,309	627,077	760,625
167,747	176,942	97,629	91,745
19,106	52,828	11,494	45,877
204,062	364,197	275,279	115,379
2,175,217	2,574,120	1,124,513	1,286,160

استهلاك الممتلكات والمعدات  
والاستثمارات العقارية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المرافق والصيانة  
تكاليف الموظفين  
الأعباء المهنية  
الرسوم البنكية  
أخرى

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)

19- مصروفات التوزيع

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
344,268	262,116	173,863	135,435	استهلاك حق الاستخدام
233,849	245,729	97,554	128,177	مصروفات الإيجار
182,769	161,815	90,547	49,600	عمولة المبيعات
20,925	80,884	(8,767)	28,568	المصروفات الأخرى
781,811	750,544	353,197	341,780	

20- الإيرادات الأخرى

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2022	2023	2022	2023	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	317,572	-	-	الدخل من قضية قانونية مكتسبة
120,403	56,709	86,136	28,803	حسومات من الموردين
120,403	374,281	86,136	28,803	

21- المطلوبات المحتملة والارتباطات

30 يونيو 2022	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
9,544,186	6,134,163	5,986,655	المطلوبات المحتملة
1,364,675	-	-	خطابات الضمان
10,908,861	6,134,163	5,986,655	خطابات الاعتماد

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)

22- معلومات القطاع

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

- الأنشطة الطبية والمتعلقة: توزيع الأدوية والمعدات الطبية والمراكز الطبية
- 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:

	الأنشطة الطبية وذات العلاقة	الأنشطة غير الطبية وغيرها	الإجمالي	
<b>30 يونيو 2023</b>				
الإيرادات	8,025,898	89,492	8,115,390	
تكلفة التمويل	(225,348)	-	(225,348)	
استهلاك	(380,662)	(32,358)	(413,020)	
نتائج القطاع	(44,167)	(37,243)	(81,410)	
موجودات القطاع	20,647,927	7,261,036	27,908,963	
مطلوبات القطاع	21,856,476	7,510,088	29,366,564	
<b>31 ديسمبر 2022</b>				
الإيرادات	14,865,725	185,373	15,051,098	
تكلفة التمويل	(324,915)	-	(324,915)	
استهلاك	(474,853)	(64,714)	(539,567)	
نتائج القطاع	(1,454,133)	(135,766)	(1,589,899)	
موجودات القطاع	20,337,178	7,344,883	27,682,061	
مطلوبات القطاع	29,035,333	22,919	29,058,252	
<b>30 يونيو 2022</b>				
الإيرادات	1,196,312	90,443	7,886,815	
تكلفة التمويل	(116,255)	-	(116,255)	
استهلاك	408,818	32,357	441,175	
نتائج القطاع	(25,115)	(11,518)	(36,633)	
موجودات القطاع	25,569,603	7,377,241	32,946,844	
مطلوبات القطاع	25,304,966	7,464,803	32,769,769	