

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

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

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

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

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



تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثفة

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

المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2022 والبيانات المرحلية المجمع المكثف ذات الصلة لكل من الربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وكل من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف 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 المجمع المكثف، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبيد رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

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

عدم تأكد جوهري حول الاستمرارية

بدون تعديل استنتاجنا، نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم 2 في المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف، والذي يشير إلى أن المجموعة قد تكبدت صافي خسائر بمبلغ 144,520 دينار كويتي خلال فترة 30 سبتمبر 2022، وفي ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,226,945 دينار كويتي ولديها خسائر متراكمة بمبلغ 1,710,343 دينار كويتي والتي تجاوزت 75% من رأس مالها. تشير هذه الأمور إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد يؤدي إلى شك جوهري حول قدرة المجموعة على المتابعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

برايس ووترهاوس كوبرز الشطبي وشركاه

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

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



تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (تتمة)

السادة المساهمين ومجلس إدارة شركة ياكو الطبية - ش.م.ك.ع (تتمة)

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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال الشركة الأم أو مركزها المالي.

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

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

14 نوفمبر 2022
الكويت

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

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	إيضاح
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,759,144	1,777,132	1,728,596	7 العقارات الاستثمارية
6,711,427	6,655,712	6,605,148	8 الممتلكات والمعدات
1,073,194	869,546	432,933	موجودات حق الاستخدام
62,020	62,020	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>9,605,785</u>	<u>9,364,410</u>	<u>8,766,677</u>	
			الموجودات المتداولة
845,074	592,424	581,372	مخزون
5,867,890	4,564,512	5,357,832	9 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
93,570	93,570	-	ودائع لأجل
17,650,758	19,800,477	15,249,211	10 النقد والتفد المعادل
<u>24,457,292</u>	<u>25,050,983</u>	<u>21,188,415</u>	
<u>34,063,077</u>	<u>34,415,393</u>	<u>29,955,092</u>	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
1,711,989	1,711,989	1,711,989	رأس المال
6,282	6,282	6,282	احتياطي قانوني
6,282	6,282	6,282	احتياطي اختياري
54,978	54,978	54,978	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(561,270)	(1,565,823)	(1,710,343)	خسائر متراكمة
<u>1,218,261</u>	<u>213,708</u>	<u>69,188</u>	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
391,097	327,997	273,594	مطلوبات الإيجار
1,143,961	1,071,696	1,196,950	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,535,058</u>	<u>1,399,693</u>	<u>1,470,544</u>	
			المطلوبات المتداولة
7,500,000	7,500,000	7,500,000	11 أرصدة المراجعة الدائنة
23,078,230	24,705,454	20,730,344	12 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
731,528	596,538	185,016	مطلوبات الإيجار
<u>31,309,758</u>	<u>32,801,992</u>	<u>28,415,360</u>	
<u>32,844,816</u>	<u>34,201,685</u>	<u>29,885,904</u>	إجمالي المطلوبات
<u>34,063,077</u>	<u>34,415,393</u>	<u>29,955,092</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



الشيخ / احمد الصباح
الرئيس التنفيذي



د. أرشيد عبد الهادي الحوري
رئيس مجلس الإدارة

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

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

التسعة أشهر المنتهية في# 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في# 30 سبتمبر		إيضاح	
2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)		
17,319,305	11,162,545	4,802,390	3,366,173	13	الإيرادات
100,368	145,273	31,430	54,830		إيرادات إيجارية
(12,101,338)	(7,641,891)	(2,378,195)	(2,450,065)		تكلفة الإيرادات
5,318,335	3,665,927	2,455,625	970,938		إجمالي الربح
(4,983,293)	(3,335,411)	(2,513,623)	(1,160,194)	16	المصروفات العمومية والإدارية
(1,314,639)	(1,189,828)	(383,739)	(408,017)	17	مصروفات توزيع
-	260,772	-	140,936		عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
228,624	459,633	(2,824)	339,230		إيرادات أخرى
(750,973)	(138,907)	(444,561)	(117,107)		الخسارة من الأنشطة التشغيلية
(175,780)	(192,283)	(59,802)	(76,028)		تكاليف التمويل
87,270	186,670	48,324	85,248		إيرادات التمويل
(839,483)	(144,520)	(456,039)	(107,887)		صافي خسارة الفترة
(839,483)	(144,520)	(456,039)	(107,887)		العائدة إلى:
(49.04)	(8.44)	(26.64)	(6.30)	14	مساهمي الشركة الأم خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

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

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)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	
(839,483)	(144,520)	(456,039)	(107,887)	خسارة الفترة
-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(839,483)	(144,520)	(456,039)	(107,887)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(839,483)	(144,520)	(456,039)	(107,887)	العائدة إلى:
(839,483)	(144,520)	(456,039)	(107,887)	مساهمي الشركة الأم
				إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجموع المكثف
(كافة المبالغ مذكورة بالدينار الكويتي ما لم يذكر دون ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
213,708	(1,565,823)	54,978	6,282	6,282	1,711,989
(144,520)	(144,520)	-	-	-	-
(144,520)	(144,520)	-	-	-	-
69,188	(1,710,343)	54,978	6,282	6,282	1,711,989
2,057,744	278,213	54,978	6,282	6,282	1,711,989
(839,483)	(839,483)	-	-	-	-
(839,483)	(839,483)	-	-	-	-
1,218,261	(561,270)	54,978	6,282	6,282	1,711,989

في 1 يناير 2022
خسارة الفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
في 30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)

في 1 يناير 2021
خسارة الفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
في 30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)

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

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

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

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	إيضاح
(839,483)	(144,520)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات -:
42,839	48,536	7 استهلاك العقارات الاستثمارية
102,847	94,039	8 استهلاك ممتلكات ومعدات
700,463	519,383	استهلاك موجودات حق الاستخدام
664,558	181,075	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(15,421)	(392,912)	عكس المخزون بطيء الحركة
1,471,808	-	12 مخصص قانوني
(163,070)	-	امتيازات الإيجار
-	(260,772)	عكس مخصص الخسارة في قيمة ذمم مدينة تجارية
-	62,020	شطب موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
175,780	192,283	تكاليف التمويل
2,140,321	299,132	
		التغيرات في رأس المال العامل:
4,481,478	(532,548)	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
2,289,642	403,964	مخزون
(1,912,742)	(4,149,699)	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(231,901)	(55,821)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
6,766,798	(4,034,972)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(133,027)	(43,475)	8 إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(93,570)	93,570	ودائع لأجل
(226,597)	50,095	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(35,540)	(17,694)	تكلفة التمويل المدفوعة
(715,919)	(548,695)	سداد مطلوبات الإيجار الأساسية
(751,459)	(566,389)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
5,788,742	(4,551,266)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
11,862,016	19,800,477	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
17,650,758	15,249,211	10 النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة
		فيما يلي المعاملات غير النقدية:
(604,807)	(82,770)	إضافات لموجودات حق الاستخدام
604,807	82,770	إضافات لمطلوبات الإيجار

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

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

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

11 التأسيس والأنشطة

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

فيما يلي أنشطة الشركة الأم:

- تجارة الأدوية والمعدات الطبية والمشاركة في المناقصات الحكومية والخاصة،
- إنشاء وإدارة المراكز الطبية والمستشفيات،
- إنشاء وإدارة العيادات،
- إنشاء وإدارة المستوصفات والمختبرات الطبية،
- تقديم الاستشارات الطبية،
- مساعدة الخدمات الطبية لكبار السن والمقيمين،
- إجراء الدراسات والبحوث المتعلقة بالصناعة الطبية وتقديم الاستشارات الطبية للشركة أو للغير،
- التعاقد مع الأطباء والمرضى والصيدلة والفنيين للعمل في العيادات والصيدليات والمختبرات ومع آخرين داخل وخارج الدولة،
- الحفاظ على أعمال الأجهزة والمعدات الطبية،
- حيازة العقارات ووسائل النقل اللازمة 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 2021 من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في 31 مارس 2022 ووافق عليها المساهمون في الجمعية العمومية السنوية بتاريخ 31 مايو 2022.

تم اعتماد إصدار المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة من قبل مجلس إدارة الشركة الأم 14 نوفمبر 2022.

12 المفهوم المحاسبي الأساسي

كما في تاريخ التقرير، تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ 144,520 دينار كويتي، كما في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ 7,226,945 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2022 وتكبدت خسائر متراكمة بمبلغ 1,710,343 دينار كويتي والتي تجاوزت 75٪ من رأس مالها. بدون دعم المساهمين، تشير هذه الأمور إلى وجود حالة عدم تأكد مادي قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. بالإضافة إلى ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقييم الاستراتيجيات المختلفة أدناه لتحسين الأداء التشغيلي والمركز المالي وكفاية الموارد المالية للمجموعة لتمكين المجموعة من مواصلة العمل كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. لذلك، يستمر إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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

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

12 المفهوم المحاسبي الأساسي (تتمّة)

تعمل الإدارة على تطوير وتنفيذ خطة إعادة هيكلة مجدّية. تم اتخاذ الإجراءات التالية و / أو قيد النظر في، من بين أمور أخرى:

- نجحت المجموعة في الاحتفاظ بمبلغ كبير من النقد والنقد المعادل بمبلغ 15.2 مليون دينار كويتي لدعم إدارة المجموعة لتمويل جميع الاستثمارات والمشاريع المخطط لها على المدى القصير.
- مراجعة وتخفيض تكاليف التشغيل لتقليل الخسائر التشغيلية.
- خطة للتوسع جغرافياً داخل دولة الكويت في الصيدليات والمركز الطبي.
- قرر مجلس الإدارة في 25 أبريل 2022 استيعاب الرصيد الكامل للخسائر المتراكمة البالغة 1,565,823 دينار كويتي كما في 31 ديسمبر 2021 من خلال استخدام الاحتياطات القانونية والاختيارية البالغة 6,282 دينار كويتي لكل منها. علاوة على ذلك، قرر مجلس الإدارة تخفيض رأس المال من 1,711,989 دينار كويتي إلى 158,730 دينار كويتي لاستيعاب الخسائر المتراكمة المتبقية والبالغة 1,553,259 دينار كويتي. بالإضافة إلى ذلك، قرر مجلس الإدارة زيادة رأس المال المدفوع ليصبح 2,000,000 دينار كويتي. علاوة على ذلك، في 15 يونيو 2022، وافقت هيئة أسواق المال بدولة الكويت على خطة إعادة هيكلة رأس المال التي قدمها مجلس الإدارة. في 21 سبتمبر 2022، وافقت الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين على خطة إعادة هيكلة رأس المال. لاحقاً لنهاية الفترة، تمت الموافقة على خطة إعادة هيكلة رأس المال من قبل وزارة التجارة، وبالتالي تم تحديث السجل التجاري.

13 أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34، التقارير المالية المرحلية. ولا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للبيانات المالية المجمعّة السنوية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثّفة بالدينار الكويتي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

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

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

14 السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة مع تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعّة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 باستثناء تطبيق التعديلات والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية والمتعلقة بالمجموعة وواجبة التطبيق بالنسبة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2022.

لم يكن للتعديلات و / أو التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية السارية على الفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2022 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية و المركز المالي المجمع أو أداء المجموعة.

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

1- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

أصبحت مجموعة من المعايير الجديدة أو المعدلة مطبقة لفترة التقرير الحالية، وقد طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2022:

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

2- تأثير المعايير الجديدة (الصادرة وغير المطبقة بعد 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.

15 أساس التجميع

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 كلا من الشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة").

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

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 أساس التجميع (تتمة)

الشركات التابعة	نسبة الملكية		
	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)
شركة الراهة للرعاية الطبية، شركة الشخص الواحد	%100	%100	%100
شركة ياكو للعقارات، شركة الشخص الواحد	%100	%100	%100
البيت الطبية ش.م.ح*	95,238%	95,238%	95,238%

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

16 الأحكام والتقديرات

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة، كانت الأحكام الهامة التي قامت بوضعها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والأسباب الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات ماثلة لتلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمعة كما في وللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

17 العقارات الاستثمارية

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	
1,801,983	1,841,846	1,777,132	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
(42,839)	(64,714)	(48,536)	استهلاك
1,759,144	1,777,132	1,728,596	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 بون ذلك)

38 الممتلكات والمعدات

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	
6,681,247	6,641,384	6,655,712	صافي القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
133,027	159,200	43,475	إضافات
-	(14,820)	-	استبعاد
(102,847)	(130,797)	(94,039)	استهلاك الفترة/ السنة
-	745	-	استهلاك متعلق بالاستبعادات
6,711,427	6,655,712	6,605,148	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

39 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	
46,745,218	43,309,846	44,124,892	مدينون تجاريون*
(43,778,647)	(42,529,088)	(42,268,316)	مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة
2,966,571	780,758	1,856,576	الصافي
207,017	319,617	246,374	ودائع قابلة للاسترداد
1,957,372	1,926,231	1,863,908	خطابات ضمان
32,074	34,584	34,713	أرصدة مدينة للموظفين
266,230	1,729	2,577	دفعات مقدمة للموردين
74,376	65,228	400,582	مصروفات مدفوعة مقدماً
364,250	1,436,365	953,102	أرصدة مدينة أخرى
5,867,890	4,564,512	5,357,832	

* 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 بون ذلك)

19 المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى (تتمة)

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

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	
43,778,647	43,778,647	42,529,088	مخصص الخسارة الافتتاحي
-	-	(260,772)	المعكوس خلال الفترة/ السنة
-	(1,249,559)	-	المشطوب خلال الفترة/السنة
43,778,647	42,529,088	42,268,316	في 31 ديسمبر

110 النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	
17,300,758	1,335,796	590,236	الأرصدة لدى البنوك والنقدية
350,000	18,464,681	14,658,975	ودائع مستحقة خلال فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
17,650,758	19,800,477	15,249,211	

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

111 أرصدة المراجعة الدائنة

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

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

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

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

112 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 سبتمبر 2022 (غير مدققة)	
15,530,200	16,037,211	11,940,604	دائنون تجاريون
601,400	564,378	580,294	الدفوعات المقدمة من العملاء
3,437,518	3,596,332	3,793,121	مصرفات مستحقة
1,143,651	1,105,952	1,161,994	أرصدة دائنة للموظفين
2,365,461	3,401,581	3,254,331	أرصدة دائنة أخرى*
<u>23,078,230</u>	<u>24,705,454</u>	<u>20,730,344</u>	

* تشمل الذمم الدائنة الأخرى الأحكام القانونية المتخذة ضد بعض الدعاوى المرفوعة ضد الشركة الأم. يعتقد المستشار القانوني للمجموعة وإدارتها أن المخصص القانوني كافٍ لتلبية أي مطالبات متوقعة.

113 الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	2021 (غير مدققة)	2022 (غير مدققة)	
15,220,205	9,203,363	4,138,210	2,857,438	المستلزمات الصيدلانية والأدوية
335,729	493,643	105,320	58,720	المعدات والخدمات الطبية والعلمية وطب الأسنان
1,763,371	1,465,539	558,860	450,015	مركز طبي
<u>17,319,305</u>	<u>11,162,545</u>	<u>4,802,390</u>	<u>3,366,173</u>	

114 خسارة السهم الأساسية والمخففة

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)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(839,483)	(144,520)	(456,039)	(107,887)	خسارة الفترة
17,120	17,120	17,120	17,120	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالألف)
(49.04)	(8.44)	(26.64)	(6.30)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالفلس)

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

115 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 الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
91,356	91,356	30,490	30,490	مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين:
3,884	5,077	1,309	2,504	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
95,240	96,433	31,799	32,994	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

116 المصروفات العمومية والإدارية

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)

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
145,686	142,575	49,829	45,668	استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية
642,200	154,506	334,504	30,876	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,471,808	-	1,182,045	-	مخصص قانوني
2,043,257	2,300,886	640,596	788,633	تكاليف الموظفين
177,630	112,375	39,066	60,863	المرافق والصيانة
332,441	359,082	187,355	191,335	أتعاب مهنية
88,075	23,836	38,700	4,730	رسوم بنكية
82,196	242,151	41,528	38,089	أخرى
4,983,293	3,335,411	2,513,623	1,160,194	

117 مصروفات التوزيع

فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
700,463	519,383	256,556	175,115	استهلاك حق الاستخدام
245,384	357,062	37,404	123,213	مصروفات الإيجار
283,655	275,272	89,506	92,503	عمولة المبيعات
85,137	38,111	273	17,186	مصروفات أخرى
1,314,639	1,189,828	383,739	408,017	

118 المطلوبات المحتملة والارتباطات

30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
9,542,530	9,509,027	9,544,186	المطلوبات المحتملة
1,074,912	1,364,675	1,364,675	خطابات ضمان
10,617,442	10,873,702	10,908,861	خطابات الاعتماد

119 معلومات القطاع

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

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

القطاع التشغيلي هو عنصر من عناصر المنشأة يدخل في أنشطة أعمال يحقق من خلالها أرباحًا ويتكبد مصروفات، وتتم مراجعة نتائجه التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي في المنشأة من أجل اتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه، وتتوفر له معلومات مالية منفصلة.

تعمل المجموعة في الكويت فقط وترتبط بشكل رئيسي في مجال واحد من الأعمال، يتمثل في بيع الأدوية والمعدات الطبية وتقديم خدمات الرعاية الصحية والمنتجات ذات الصلة.