

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
31 يناير 2021



هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيان والعصيمي وشركاهم

إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 31 يناير 2021 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمجموعة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلّق بالتدقيق.

النتيجة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. كما أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

8 مارس 2021

الكويت

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 يناير 2021

السنة أشهر المنتهية في 31 يناير		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير		إيضاحات	
2020	2021	2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	3	إيرادات من عقود مع العملاء تكلفة الإيرادات
322,314	219,125	163,142	116,513		
(250,734)	(189,622)	(126,951)	(90,567)		
71,580	29,503	36,191	25,946		مجمّل الربح
(274,825)	(39,096)	(321,121)	4,961	5	حصة في نتائج شركة زميلة إيرادات أخرى
-	4,075	-	3,525		مصروفات عمومية وإدارية تكاليف موظفين تكاليف تمويل
(157,816)	(125,052)	(83,840)	(63,848)		
(107,806)	(69,564)	(41,953)	(31,618)		
(13,470)	(24,313)	(6,735)	(17,578)		
(482,337)	(224,447)	(417,458)	(78,612)		خسارة الفترة
(4.82) فلس	(2.24) فلس	(4.17) فلس	(0.79) فلس	4	خسارة السهم الأساسية والمخففة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 9 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 يناير 2021

السنة أشهر المنتهية في 31 يناير		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير		إيضاح
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(482,337)	(224,447)	(417,458)	(78,612)	خسارة الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
633	(9,372)	(852)	(9,312)	5
				(الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي سوف يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
633	(9,372)	(852)	(9,312)	
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
185	(25)	-	3,980	5
				الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
185	(25)	-	3,980	
818	(9,397)	(852)	(5,332)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
(481,519)	(233,844)	(418,310)	(83,944)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 9 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 31 يناير 2021

31 يناير 2020 دينار كويتي	(مدقق) 31 يوليو 2020 دينار كويتي	31 يناير 2021 دينار كويتي	ايضاح	
730,608	507,111	168,773		الموجودات
273,980	181,685	216,453		نقد وأرصدة لدى البنوك
12,939	16,645	14,232		مدينون ومدفوعات مقدماً
84,047	84,360	84,360		مخزون
3,672,933	3,810,364	3,810,364		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او
1,690,777	1,387,392	1,338,899	5	الخسائر
3,101,474	3,082,014	2,992,376		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
9,566,758	9,069,571	8,625,457		الشاملة الأخرى
				استثمار في شركة زميلة
				ممتلكات ومنشآت ومعدات
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
340,288	231,984	195,714		دائنون ومصروفات مستحقة
722,700	700,701	526,701		قرض محدد الأجل
1,062,988	932,685	722,415		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	10,000,000		رأس المال
(6,810)	815	(8,557)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(288,179)	(192,907)	(192,932)		احتياطي القيمة العادلة
(1,201,241)	(1,671,022)	(1,895,469)		خسائر متراكمة
8,503,770	8,136,886	7,903,042		إجمالي حقوق الملكية
9,566,758	9,069,571	8,625,457		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الشمس

أحمد القمر

نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 9 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 يناير 2021

المجموع دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
8,136,886	(1,671,022)	(192,907)	815	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2020
(224,447)	(224,447)	-	-	-	خسارة الفترة
(9,397)	-	(25)	(9,372)	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(233,844)	(224,447)	(25)	(9,372)	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
7,903,042	(1,895,469)	(192,932)	(8,557)	10,000,000	في 31 يناير 2021
المجموع دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
8,985,289	(718,904)	(288,364)	(7,443)	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2019
(482,337)	(482,337)	-	-	-	خسارة الفترة
818	-	185	633	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
(481,519)	(482,337)	185	633	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
8,503,770	(1,201,241)	(288,179)	(6,810)	10,000,000	في 31 يناير 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 9 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 يناير 2021

السنة أشهر المنتهية في 31 يناير		إيضاح
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
(482,337)	(224,447)	أنشطة التشغيل
		خسارة الفترة
		تعديلات لمطابقة خسارة الفترة بصافي التدفقات النقدية:
89,375	92,688	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
274,825	39,096	حصة في نتائج شركة زميلة
13,470	24,313	تكاليف تمويل
13,671	19,312	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(90,996)	(49,038)	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(120,067)	(34,768)	مدينون ومدفوعات مقدماً
59,338	(19,020)	دائنون ومصروفات مستحقة
(7,676)	2,413	مخزون
(159,401)	(100,413)	التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(57,209)	(25,087)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(216,610)	(125,500)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(385,000)	-	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(46,844)	(3,050)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(431,844)	(3,050)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(12,651)	(35,788)	تكاليف تمويل مدفوعة
(42,841)	(174,000)	سداد قرض محدد الأجل
(55,492)	(209,788)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(703,946)	(338,338)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
1,434,554	507,111	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
730,608	168,773	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 9 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 8 مارس 2021.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تأسست بدولة الكويت في 19 يوليو 2004. يقع المكتب المسجل للشركة الأم في برج الداو، الطابق 28، ص.ب. 2383 الصفاة 13024 الكويت.

تمارس الشركة الأم أنشطتها طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. تضطلع الشركة الأم بالأنشطة الرئيسية التالية:

- ◀ تملك أسهم شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك أسهم أو حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة كويتية أو أجنبية أو الاشتراك في تأسيس هذه الشركات بنوعيتها، وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- ◀ إقراض الشركات التي تملك فيها الشركة الأم أسهم بنسبة 20% على الأقل وكفالتها لدى الغير.
- ◀ تملك حقوق الملكية الصناعية مثل براءات الاختراع أو العلامات التجارية الصناعية أو الرسوم الصناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- ◀ استغلال التدفقات النقدية المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ◀ تملك الممتلكات والعقارات المنقولة اللازمة لتنفيذ أنشطة الشركة الأم.

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وهي شركة مدرجة ببورصة الكويت.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 /التقرير المالي المرحلي.

إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية مجمعة كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2020.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي والذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في 31 يناير 2020 لكي تتوافق مع عرض تصنيف الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم يكن لها أي تأثير على الخسارة المسجلة سابقاً للفترة أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية للمجموعة.

2.2 معايير وتفسيرات جديدة وتعديلات مطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية وطرف المحاسبة المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2020، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 أغسطس 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة اعتباراً من 1 أغسطس 2020 ولكن لم يكن لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2.2.1 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام المجموعة بإبرام أي عمليات لدمج الأعمال.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.2 معايير وتفسيرات جديدة وتعديلات مطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

2.2.2 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39:

تعديل سعر الفائدة الأساسي

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 19/أدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 39/أدوات المالية: الاعتراف والقياس بعض الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل سعر الفائدة الأساسي. وتتأثر علاقة التحوط إذا نتج عن التعديل حالة عدم تيقن بشأن توقيت وقيمة التدفقات النقدية القائمة على سعر الفائدة الأساسي لبند التحوط أو أداة التحوط. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أي علاقات تحوط لأسعار الفائدة.

2.2.3 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية وفحواه كالتالي: "تعتبر المعلومات جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة المحددة التي قامت بإعدادها".

توضح التعديلات أن اتصاف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى في سياق البيانات المالية. ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

2.2.4 الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً أو أي من المفاهيم الواردة فيه التي تتجاوز المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في إعداد المعايير، ومساعدة القائمين على الإعداد على تطوير سياسات محاسبية متنسقة حيث لا يوجد معيار ساري، وكذلك لمساعدة جميع الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها.

يتضمن الإطار المفاهيمي الذي تمت مراجعته بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات كما يوضح بعض المفاهيم الهامة.

لم ينتج عن هذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3 الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء

يعرض الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة:

السنة أشهر المنتهية في 31 يناير		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 يناير		نوع الإيرادات: بيع بضاعة
2020	2021	2020	2021	
322,314	219,125	163,142	116,513	
322,314	219,125	163,142	116,513	الأسواق الجغرافية: الكويت
322,314	219,125	163,142	116,513	توقيت الاعتراف بالإيرادات: البضاعة المحولة في نقطة زمنية معينة

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 يناير 2021

4 خسارة السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب خسارة السهم المخففة عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. حيث إنه ليس هناك أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخففة مطابقة.

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 يناير		31 يناير		
2020	2021	2020	2021	
(482,337)	(224,447)	(417,458)	(78,612)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
(4.82)	(2.24)	(4.17)	(0.79)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة ما قد يتطلب إعادة ادراج ربحية السهم.

5 استثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة:

(مدققة)		31 يناير	
31 يناير	31 يوليو	2021	
2020	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,964,784	1,964,784	1,387,392	الرصيد الافتتاحي
(274,825)	(543,676)	(39,096)	حصة في النتائج
633	8,258	(9,372)	حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
185	(41,974)	(25)	حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
1,690,777	1,387,392	1,338,899	

6 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الملموس من قبل هؤلاء الأطراف. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط المعاملات مع الأطراف ذات علاقة من قبل إدارة الشركة الأم.

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

تتكون الإدارة العليا من الموظفين الرئيسيين بالإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة المجموعة.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 يناير 2021

6 إفصاحات الأطراف ذات علاقة (تتمة)

مكافأة موظفي الإدارة العليا (تتمة)

يعرض الجدول التالي مجمل المعاملات والارصدة القائمة المتعلقة بموظفي الإدارة العليا:

قيمة المعاملات للسنة أشهر المنتهية في		قيمة المعاملات للثلاثة أشهر المنتهية في		
31 يناير 2020	31 يناير 2021	31 يناير 2020	31 يناير 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
18,400	-	4,150	-	مزايا قصيرة الاجل
2,401	-	485	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>20,801</u>	<u>-</u>	<u>4,635</u>	<u>-</u>	
الرصيد القائم كما في (مدققة)				
31 يناير 2020	31 يوليو 2020	31 يناير 2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
17,108	-	-		مزايا قصيرة الاجل
63,187	-	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>80,295</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		

7 معلومات القطاعات

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل للقطاعات الخاصة بها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى إجمالي أرباح أو خسائر القطاع بالنسبة لقطاعات التصنيع والتجارة واستناداً إلى العائد على الاستثمار بالنسبة لقطاع الاستثمار.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعين رئيسيين للأعمال. ليس لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعين. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية المدرجة تحت هذين القطاعين:

- الاستثمارات: استثمار أموال المجموعة في القطاع الصناعي وقطاع المرافق وقطاع الخدمات والقطاعات الأخرى ذات الصلة، بالإضافة إلى إدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.
- التصنيع والتجارة: تصنيع البضائع والمتاجرة فيها.

تمثل أنشطة التصنيع والتجارة أنشطة الشركات التابعة: شركة بويان لإدارة المشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفل)، وشركة مصنع التعمير والبناء لصناعة الطابوق الاسمنتي ذ.م.م. ("تعمير") بينما تمثل أنشطة الاستثمارات الأنشطة الأخرى التي تمارسها الشركة الأم.

توضح الجداول التالية معلومات حول إيرادات وخسائر قطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021 و2020:

السنة أشهر المنتهية في 31 يناير 2021			
استثمارات دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي	
-	219,125	219,125	إيرادات القطاع
(123,986)	(100,461)	(224,447)	خسائر القطاع
			معلومات أخرى:
29,136	63,552	92,688	استهلاك
-	24,313	24,313	تكاليف تمويل
39,096	-	39,096	حصة في خسائر شركة زميلة
1,830	1,220	3,050	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 31 يناير 2021

7 معلومات القطاعات (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في 31 يناير 2020

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
322,314	322,314	-	إيرادات القطاع
(482,337)	(58,870)	(423,467)	خسائر القطاع
			معلومات أخرى:
89,375	61,472	27,903	استهلاك
13,470	13,470	-	تكاليف تمويل
274,825	-	274,825	حصة في خسائر شركة زميلة
385,000	-	385,000	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
46,844	7,000	39,844	الإيرادات الشاملة الأخرى
			شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

يعرض الجدول التالي معلومات حول موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 31 يناير 2021 و 31 يوليو 2020 و 31 يناير 2020 على التوالي:

كما في 31 يناير 2021

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
8,625,457	2,730,723	5,894,734	موجودات القطاع
722,415	683,502	38,913	مطلوبات القطاع
1,338,899	-	1,338,899	معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة

كما في 31 يوليو 2020 (مدققة)

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
9,069,571	2,790,913	6,278,658	موجودات القطاع
932,685	873,606	59,079	مطلوبات القطاع
1,387,392	-	1,387,392	معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة

كما في 31 يناير 2020

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
9,566,758	2,842,500	6,724,258	موجودات القطاع
1,062,988	914,956	148,032	مطلوبات القطاع
1,690,777	-	1,690,777	معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 يناير 2021

8 القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تصنيف كافة الادوات المالية التي يتم تسجيل قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها وفقاً لمستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى أقل المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل، على النحو التالي:

- ◀ المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة.
- ◀ المستوى 2: أساليب التقييم التي يكون بها أقل من مستوى من المدخلات جوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة،
- ◀ المستوى 3: أساليب التقييم التي يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة قد حدثت من خلال إعادة تقييم الفئات (استناداً إلى مدخلات أقل مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة معلومات مالية.

لم يكن هناك أي تغييرات في إجراءات التقييم وأساليب التقييم وأنواع المدخلات المستخدمة في قياسات القيمة العادلة لدى المجموعة خلال الفترة.

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 31 يناير 2021 و31 يوليو 2020:

إجمالي القيمة العادلة دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	
<u>3,810,364</u>	<u>3,810,364</u>	كما في 31 يناير 2021
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسعرة
<u>84,360</u>	<u>84,360</u>	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
		(مدققة)
<u>3,810,364</u>	<u>3,810,364</u>	كما في 31 يوليو 2020
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسعرة
<u>84,360</u>	<u>84,360</u>	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
<u>3,672,933</u>	<u>3,672,933</u>	كما في 31 يناير 2020
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسعرة
<u>84,047</u>	<u>84,047</u>	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 يناير 2021

8 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة/السنة ولم يكن هناك أي تحويلات إلى أو من المستوى 3 من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة/السنة.

مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياسات لقيمة العادلة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الإجمالي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	31 يناير 2021
3,894,724	3,810,364	84,360	كما في 1 أغسطس 2020 و 31 يناير 2021
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	(مدققة)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 يوليو 2020
3,371,980	3,287,933	84,047	كما في 1 أغسطس 2019
137,431	137,431	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
313	-	313	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
385,000	385,000	-	مشتريات/ مبيعات (بالصافي)
3,894,724	3,810,364	84,360	كما في 31 يوليو 2020
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	31 يناير 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	كما في 1 أغسطس 2019
3,371,980	3,287,933	84,047	مشتريات
385,000	385,000	-	
3,756,980	3,672,933	84,047	كما في 31 يناير 2020

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة بالإضافة إلى تحليل الحساسية الكمي كما في 31 يناير:

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
معدل الخصم لضعف التسويق	25%-30%	ستؤدي الزيادة (النقص) بنسبة 10% في معدل الخصم لضعف التسويق إلى نقص (زيادة) القيمة العادلة بمبلغ 264,609 دينار كويتي.

إن الخصم لضعف التسويق يمثل المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سوف يضعونها في اعتبارهم عند تسعير الاستثمارات.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، لا تختلف القيمة الدفترية بصورة ملحوظة عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات استحقاق قصير الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى حركة معدلات الربح في السوق.

9 تأثير تفشي فيروس كوفيد-19

قامت منظمة الصحة العالمية خلال شهر مارس 2020 بالإعلان عن تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-19") باعتباره جائحة نظراً لسرعة انتشاره في جميع أنحاء العالم. وقد أثر تفشي هاذ الفيروس أيضاً على منطقة مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك دولة الكويت. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار هذا الفيروس، بما في ذلك إغلاق الحدود وإصدار إرشادات للتباعد الاجتماعي وفرض عمليات الإغلاق وحظر التجول في جميع أنحاء البلاد. وبناءً على طول مدة أزمة كوفيد-19 واستمرار التأثير السلبي على النشاط الاقتصادي، قد تتعرض المجموعة لمزيد من النتائج السلبية وقيود على السيولة وقد تتكبد انخفاض في قيمة الموجودات خلال الأشهر اللاحقة. تستمر الإدارة في مراقبة الوضع وسوف تقوم بإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر استناداً إلى المستجدات الحالية حول كوفيد-19.

فيما يلي المعلومات حول حالات عدم التيقن من الافتراضات والتقديرية الأساسية في تاريخ المعلومات المالية التي تتضمن مخاطر جوهرية ناتجة عن التعديل المادي على القيمة الدفترية للموجودات في فترة المعلومات المالية اللاحقة:

المخزون والاستثمار في شركة زميلة والممتلكات والمنشآت والمعدات ("الموجودات غير المالية")

كما في تاريخ المعلومات المالية، تضع المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلب الاقتصادي الحالي في تحديد المبالغ المسجلة للموجودات غير المالية لدى المجموعة ويتم وضع المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة حول الافتراضات التي قد يقوم المشاركون في السوق بوضعها في تسعير هذه الموجودات في تاريخ المعلومات المالية. ولكن لا تزال الأسواق متقلبة ولا تزال المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات السوقية. ونظراً لاستمرار الوضع في التصاعد، سوف تقوم المجموعة بمراقبة السوق بشكل مستمر واستخدام الافتراضات ذات الصلة في تسجيل قيم هذه الموجودات غير المالية عندما تحدث.

الأرصدة التجارية المدينة

تم مطالبة المجموعة بتعديل بعض المدخلات والافتراضات المستخدمة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة والتي كانت تتعلق بصورة أساسية بتعديل التقديرية المستقبلية المستخدمة من قبل المجموعة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة. ستواصل المجموعة تقييم تأثير الجائحة مع توفر المزيد من البيانات الموثوق بها وبالتالي ستحدد مدى ضرورة إجراء أي تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة اللاحقة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

وضعت المجموعة في اعتبارها التأثيرات المحتملة لتقلب الأسواق الحالي عند تحديد المبالغ المسجلة للاستثمارات في أسهم للمجموعة وهذا يمثل أفضل تقييم من جانب الإدارة استناداً إلى المعلومات المتاحة الملحوظة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وفي ضوء تأثير فيروس كوفيد-19، تعمل المجموعة على المراقبة عن كثب لما إذا كانت القيم العادلة للأدوات المالية تمثل الأسعار التي قد يتم تحقيقها في المعاملات بين المشاركين في السوق في ظل السيناريو الحالي.

إن التأثيرات الناتجة عن كوفيد-19 مستمرة ولا تزال النتيجة النهائية لهذا الحدث غير معروفة، وبالتالي لا يمكن تقييم التأثير الكلي على المجموعة نتيجة الأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ المعلومات المالية بصورة معقولة في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية. وسوف يتم إدراج تأثير كوفيد-19 على المجموعة عندما يصبح معلوماً في تحديد تقديرات وافترضات المجموعة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات.

تقييم مبدأ الاستمرارية

لا يزال هناك قدر كبير من عدم التيقن بشأن تأثير تفشي الفيروس على أعمال المجموعة في الفترات المستقبلية وعلى معدلات الطلب لدى العملاء. لذلك، قامت الإدارة بوضع نموذج لعدد من السيناريوهات المختلفة مع الأخذ في الاعتبار فترة 12 شهراً من تاريخ اعتماد هذه المعلومات المرحلية المكثفة المجمعة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر وعدم التأكد المستقبلي. تستند الافتراضات التي تم وضعها إلى نموذج التأثير المحتمل للقيود واللوائح الخاصة بكوفيد-19 والمستويات المتوقعة من طلب المستهلك، إلى جانب الاستجابات المقترحة من الإدارة على مدار الفترة. تم إدراج المزيد من مخاطر الانخفاض المتوقعة في التوقعات من خلال توسيع نطاق الحساسيات.

قد يستمر تأثير كوفيد-19 في التطور، ولكن بناءً على مركز السيولة للمجموعة والموارد المالية كما في تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تظهر التوقعات أن الإدارة لديها توقع معقول بأن المجموعة بصفة عامة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل القريب. ونتيجة لذلك، تستمر الإدارة في تطبيق أساس مبدأ الاستمرارية في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملائنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena