

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)  
31 أكتوبر 2022



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 المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.

### تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

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 أكتوبر 2022 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: *التقرير المالي المرحلي*. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

### نطاق المراجعة

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمشأة" 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 نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

### أساس النتيجة المتحفظة

تم إدراج استثمار المجموعة في شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفلة)، وهي شركة زميلة تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، بمبلغ 1,281,335 دينار كويتي في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 31 أكتوبر 2022، وتستند كل من حصة المجموعة في الأرباح هذه الشركة الزميلة بمبلغ 1,035 دينار كويتي المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع، وحصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة بمبلغ 2,838 دينار كويتي المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع للفترة المنتهية بذلك التاريخ، إلى حسابات الإدارة، حيث إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي تم مراجعتها غير متوفرة فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة ولم نتمكن من تنفيذ أي إجراءات مراجعة على حسابات الإدارة كما في تاريخ التصريح بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. نتيجة لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 أكتوبر 2022 وحصة المجموعة في النتائج والإيرادات الشاملة الأخرى للفترة المنتهية بذلك التاريخ. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.

### النتيجة المتحفظة

باستثناء التعديلات التي تم إجراؤها على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي ربما قد نمت إلى علمنا، وفي حالة غياب الوضع الموضح أعلاه، وبناءً على مراجعتنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لا تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 أكتوبر 2022، وأدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

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

**تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس النتيجة المتحفظة" أعلاه، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. كما نفيد، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، أنه 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس النتيجة المتحفظة" أعلاه، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



**وليد عبدالله العصيمي**  
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ  
إرنست ويونغ  
العيان والعصيمي وشركاهم

8 ديسمبر 2022

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرطلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2022

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر			
2021	2022	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
208,191	<b>284,008</b>	3	إيرادات من العقود مع عملاء
(167,502)	<b>(175,997)</b>		تكلفة بضاعة مبيعة
<b>40,689</b>	<b>108,011</b>		<b>مجمّل الربح</b>
8,850	<b>8,850</b>		إيرادات أخرى
(18,382)	<b>1,035</b>	5	حصة في نتائج شركة زميلة
(33,477)	<b>(39,802)</b>		تكاليف موظفين
(81,539)	<b>(134,026)</b>		مصروفات عمومية وإدارية
(4,222)	<b>(2,720)</b>		تكاليف تمويل
-	<b>94</b>		فروق تحويل عملات أجنبية
<b>(88,081)</b>	<b>(58,558)</b>		<b>خسارة الفترة</b>
(0.88) فلس	<b>(0.59) فلس</b>	4	خسارة السهم الأساسية والمخففة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرطلية المكثفة المجمعّة.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2022

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر		
2021	2022	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(88,081)	(58,558)	خسارة الفترة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
1,078	2,838	5 حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
1,078	2,838	إيرادات شاملة أخرى للفترة
(87,003)	(55,720)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً 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 أكتوبر 2022

	(مدققة)		
	31 أكتوبر 2021	31 يوليو 2022	31 أكتوبر 2022
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
			ايضاح
<b>الموجودات</b>			
نقد وأرصدة لدى البنوك	85,422	132,046	79,383
مدينون ومدفوعات مقدماً	254,799	337,517	356,701
مخزون	7,070	16,797	23,746
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	65,387	15,805	15,805
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	3,893,841	5,061,182	5,061,182
استثمار في شركة زميلة	1,305,560	1,277,462	1,281,335
ممتلكات ومنشآت ومعدات	2,865,097	2,743,300	2,715,867
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>8,477,176</b>	<b>9,584,109</b>	<b>9,534,019</b>
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
<b>المطلوبات</b>			
دائنون ومصرفات مستحقة	216,537	296,337	301,967
قرض محدد الأجل	440,701	268,701	268,701
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>657,238</b>	<b>565,038</b>	<b>570,668</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	10,000,000	10,000,000	10,000,000
احتياطي تحويل عملات أجنبية	(11,594)	(3,277)	(439)
احتياطي القيمة العادلة	(109,455)	1,057,886	1,057,886
خسائر متراكمة	(2,059,013)	(2,035,538)	(2,094,096)
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>	<b>7,819,938</b>	<b>9,019,071</b>	<b>8,963,351</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>	<b>8,477,176</b>	<b>9,584,109</b>	<b>9,534,019</b>



نواف ارحمه سالم ارحمه  
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2022

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
9,019,071	(2,035,538)	1,057,886	(3,277)	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2022 (مدققة)
(58,558)	(58,558)	-	-	-	خسارة الفترة
2,838	-	-	2,838	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(55,720)	(58,558)	-	2,838	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
<b>8,963,351</b>	<b>(2,094,096)</b>	<b>1,057,886</b>	<b>(439)</b>	<b>10,000,000</b>	<b>في 31 أكتوبر 2022</b>
مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
7,906,941	(1,970,932)	(109,455)	(12,672)	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2021 (مدققة)
(88,081)	(88,081)	-	-	-	خسارة الفترة
1,078	-	-	1,078	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
(87,003)	(88,081)	-	1,078	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
<b>7,819,938</b>	<b>(2,059,013)</b>	<b>(109,455)</b>	<b>(11,594)</b>	<b>10,000,000</b>	<b>في 31 أكتوبر 2021</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً 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 أكتوبر 2022

الثلاثة أشهر المنتهية في  
31 أكتوبر

2021	2022	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
(88,081)	(58,558)		<b>أنشطة التشغيل</b>
			خسارة الفترة
			تعديلات لمطابقة خسارة الفترة بصافي التدفقات النقدية:
18,382	(1,035)	5	حصة في نتائج شركة زميلة
47,926	48,670		استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,222	2,720		تكاليف تمويل
2,029	2,568		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
14,278	41,721		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(1,244)	36,086		
			التعديلات على رأس المال العامل:
(81,050)	(60,905)		مدينون ومدفوعات مقدماً
6,268	(6,949)		مخزون
6,310	4,566		دائنون ومصروفات مستحقة
(69,716)	(27,202)		التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
-	(4,224)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(69,716)	(31,426)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل</b>
			<b>أنشطة الاستثمار</b>
200	-		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(3,596)	(21,237)		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(3,396)	(21,237)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
(73,112)	(52,663)		<b>صافي النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك</b>
158,534	132,046		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
85,422	79,383		<b>النقد والأرصدة لدى البنوك في 31 أكتوبر</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



## 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 أكتوبر 2022

### 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 8 ديسمبر 2022.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2022 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 16 نوفمبر 2022.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة كويتية تأسست بدولة الكويت في 19 يوليو 2004. والشركة الأم مدرجة ببورصة الكويت. 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 للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى")، وهي شركة مساهمة عامة مقرها في دولة الكويت ومدرجة ببورصة الكويت.

### 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

#### 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 *التقرير المالي المرحلي*.. قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى إنها ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ترى الإدارة عدم وجود عوامل عدم التأكد المادي التي قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض وأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل القريب لمدة لا تقل عن 12 شهراً من تاريخ نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنةً بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2021.

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

#### 2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2022، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري على المجموعة كما في 1 أغسطس 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات لأول مرة على المجموعة اعتباراً من 1 أغسطس 2022 ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

**العقود المجحفة - تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37**

إن العقد المجحف هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تجنبها نظراً لالتزامها التعاقدية) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد، المزايا الاقتصادية التي من المتوقع استلامها بموجبه.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد مجحفاً أو محققاً للخسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضائع أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف). لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، حيث لم تحدد المجموعة أي عقود على إنها مجحفة نظراً لأن التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقود، والتي كانت تمثل تكاليف الوفاء بها، تتألف فقط من التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة بالعقود.

**إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3**

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباتها بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 *دمج الأعمال* لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 *المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة* أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: *الضرائب*، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من المنشآت تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة.

تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك موجودات محتملة والالتزامات ومطلوبات محتملة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نتجت خلال الفترة.

**الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16**

يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي متحصلات من بيع البنود التي تم إنتاجها أثناء الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك مبيعات لبنود منتجة من خلال الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

**المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - قيام الشركة التابعة بالتطبيق لأول مرة**

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1 بقياس فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة بواسطة المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للشركة الأم استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى استخدام المعيار الدولي للتقارير المالية في حالة عدم إدراج أي تعديلات مرتبطة بإجراءات التجميع أو بما يتوافق مع تأثيرات دمج الأعمال التي قامت خلاله الشركة الأم بحيازة الشركة التابعة. يسري هذا التعديل أيضاً على الشركة الزميلة أو شركة المحاصة التي تختار تطبيق الفقرة المتعلقة الإفصاحات رقم (د) 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث إنها لم تقم بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

## 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 أكتوبر 2022

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يتم إجراء أي تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة – الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة

يستبعد التعديل المتطلبات المفروضة سابقاً بالفقرة رقم 22 من معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قيام المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات المدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث لم يكن لدى المجموعة موجودات مدرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41 كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

3 الإيرادات الناتجة من العقود مع عملاء

يعرض الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة:

الثلاثة أشهر المنتهية في  
31 أكتوبر

2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	
208,191	284,008	نوع الإيرادات: بيع بضاعة
208,191	284,008	الأسواق الجغرافية: الكويت
208,191	284,008	توقيت الاعتراف بالإيرادات: بضاعة محولة في نقطة زمنية معينة

4 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب خسارة السهم المخفضة 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 المخفضة إلى أسهم عادية. حيث إنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

الثلاثة أشهر المنتهية في  
31 أكتوبر

2021	2022	
(88,081)	(58,558)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
(0.88)	(0.59)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في وللفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2022

### 4 خسارة السهم الأساسية والمخففة (تتمة)

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتاريخ التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مما قد يتطلب إعادة ادراج خسارة السهم.

### 5 استثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة:

	(مدققة)		
	31 يوليو 2022	31 أكتوبر 2022	31 أكتوبر 2022
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في بداية الفترة/السنة	1,322,864	1,322,864	1,277,462
حصة في النتائج	(18,382)	(54,797)	1,035
حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة	1,078	9,395	2,838
في نهاية الفترة / السنة	1,305,560	1,277,462	1,281,335

### 6 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة 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.

ليس هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022 و31 أكتوبر 2021 باستثناء الحصة في نتائج الشركة الزميلة والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح 5. إضافة إلى ذلك، ليس هناك أية أرصدة للأطراف ذات علاقة كما في 31 أكتوبر 2022 و31 يوليو 2022 و31 أكتوبر 2021.

خلال الفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2022، لم تدفع الشركة الأم أية مكافآت إلى موظفي الإدارة العليا حيث تتحمل الشركة الأم الكبرى المكافأة المدفوعة للخدمات الإدارية.

### 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: تمثل أنشطة التصنيع والمتاجرة أنشطة الشركات التابعة وهي شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفل)، وشركة مصنع التعمير والبناء لصناعة الطابوق الاسمنتي ذ.م.م..

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 أكتوبر 2022

7 معلومات القطاعات (تتمة)

توضح الجداول التالية معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022 و2021:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022		
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي
284,008	284,008	-
(58,558)	(18,073)	(40,485)
1,035	-	1,035
(48,670)	(34,076)	(14,594)
(2,720)	(2,720)	-
21,237	21,237	-

إيرادات القطاع

خسارة القطاع

معلومات أخرى:

حصة في نتائج شركة زميلة

استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات

تكاليف تمويل

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2021		
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي
208,191	208,191	-
(88,081)	(30,296)	(57,785)
(18,382)	-	(18,382)
(47,926)	(33,331)	(14,595)
(4,222)	(4,222)	-
3,596	3,596	-

إيرادات القطاع

خسارة القطاع

معلومات أخرى:

حصة في نتائج شركة زميلة

استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات

تكاليف تمويل

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

يعرض الجدول التالي معلومات حول موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 31 أكتوبر 2022 و31 يوليو 2022 و31 أكتوبر 2021 على التوالي:

كما في 31 أكتوبر 2022		
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي
9,534,019	2,714,532	6,819,487
570,668	522,608	48,060
1,281,335	-	1,281,335

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

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 أكتوبر 2022

### 7 معلومات القطاعات (تتمة)

كما في 31 يوليو 2022 (مدققة)

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
9,584,109	2,708,108	6,876,001	موجودات القطاع
565,038	514,813	50,225	مطلوبات القطاع
1,277,462	-	1,277,462	معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
8,477,176	2,681,022	5,796,154	موجودات القطاع
657,238	616,048	41,190	مطلوبات القطاع
1,305,560	-	1,305,560	معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة

### 8 القيمة العادلة للأدوات المالية

#### الجدول الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الأدوات 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 الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظا 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 متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة قد حدثت من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أقل مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة معلومات مالية مرحلية مكثفة مجمعة.

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

## 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 أكتوبر 2022

8 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 31 أكتوبر 2022 و 31 يوليو 2022 و 31 أكتوبر 2021:

قياس القيمة العادلة بواسطة

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)

(مدققة)

31 أكتوبر 2021 دينار كويتي	31 يوليو 2022 دينار كويتي	31 أكتوبر 2022 دينار كويتي
65,387	15,805	15,805
3,893,841	5,061,182	5,061,182

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

صندوق غير مسعر

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

أسهم غير مسعرة

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 القيمة العادلة ضمن المستوى 3:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الإجمالي دينار كويتي	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 أكتوبر 2022
5,076,987	5,061,182	15,805	كما في 1 أغسطس 2022 (مدققة) و 31 أكتوبر 2022
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الإجمالي دينار كويتي	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 يوليو 2022 (مدققة)
3,959,228	3,893,841	65,387	كما في 1 أغسطس 2021
1,167,341	1,167,341	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
31,168	-	31,168	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
(80,750)	-	(80,750)	شراء/بيع/إرجاع رأس المال (بالصافي)
5,076,987	5,061,182	15,805	كما في 31 يوليو 2022
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الإجمالي دينار كويتي	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 أكتوبر 2021
3,959,228	3,893,841	65,387	كما في 1 أغسطس 2021 (مدققة) و 31 أكتوبر 2021

8 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 أكتوبر:

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة النطاق حساسية المدخلات للقيمة العادلة

ستؤدي الزيادة (النقص) بنسبة 5% في معدل الخصم لضعف

التسويق إلى نقص (زيادة) القيمة العادلة بمبلغ 421,765

دينار كويتي. 35% - 40%

معدل الخصم لضعف التسويق

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 جوهرية 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.