

شركة وربة كابيتال القاىضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القاىضة  
ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة  
31 يوليو 2019

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. (سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجمع كما في 31 يوليو 2019 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 يوليو 2019 وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها. ونحن لا نبدي رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك ما يتعلق بهذا الأمر. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات الموضوعية بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمر الوارد أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الاستثمارات في الأسهم التي ليس لها سعر معلن في سوق نشط. ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بواسطة أساليب التقييم كما يتم تصنيفها ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة.

يتضمن تقييم هذه الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الأحكام التي يتم اتخاذها من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات والتقدير. ومن بين الأحكام الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في تقييم هذه الاستثمارات في الأسهم تحديد مضاعفات قيمة الشركة للشركات المماثلة وتطبيق معدلات الخصم التي تعكس الافتقار إلى السيولة. ونظراً لعدم التأكد من هذه التقديرات والتعقيد الذي يرتبط بتقييم هذه الاستثمارات، فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

كجزء من إجراءات التدقيق التي قمنا بها، قمنا بتقييم النماذج والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة كما قمنا باختبار البيانات الأساسية المستخدمة في التقييم قدر الإمكان في ضوء المصادر المستقلة وبيانات السوق المتاحة خارجياً، لغرض تقييم مدى ارتباط البيانات بالنماذج واستيفائها ودقتها. كما قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى معقولية المنهجية ومدى ملاءمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم هذه الاستثمارات في أسهم، بما في ذلك معدلات الخصم المرتبطة بضعف التسويق.

تم عرض سياسات المجموعة المتعلقة بتقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن السياسات المحاسبية والإيضاح 5 حول البيانات المالية المجمعة. إضافة إلى ذلك، قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات القيمة العادلة الواردة ضمن إيضاح 14 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ولا ندرج في تقريرنا وقائع في هذا الشأن.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) (تتمة)  
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة  
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.  
يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة  
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

• تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

• التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نشير في تقرير مراقب الحسابات، إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

تقرير مراقب الحسابات المستقل  
إلى حضرات السادة المساهمين  
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى  
في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 31 يوليو 2019 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

29 أكتوبر 2019

الكويت

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
6,111	347,935		المبيعات
(59,579)	(353,159)		تكلفة المبيعات
(53,468)	(5,224)		مجمّل الخسارة
125,000	225,000		إيرادات توزيعات أرباح
50,184	-		أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
162,124	(251,927)	5	حصة في نتائج شركة زميلة
(206,744)	(209,867)		تكاليف موظفين
(174,178)	(234,473)		مصروفات عمومية وإدارية
(136,852)	(129,669)		تكاليف تمويل
2,501	601		ربح تحويل عملات أجنبية
(3,147,914)	(23,754)		خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(2,988,077)	-	4	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(934,878)	-	5	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
(7,302,302)	(629,313)		خسارة السنة
(101,42) فلس	(8.47) فلس	3	خسارة السهم الأساسية والمخففة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع  
للسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

2018	2019	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	
(7,302,302)	(629,313)	خسارة السنة
		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
(2,751,792)	-	خسائر غير محققة من موجودات مالية متاحة للبيع
2,988,077	-	إعادة إدراج إلى بيان الدخل المجمع من انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
34,070	11,991	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
		صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
270,355	11,991	
		خسائر شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة:
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(396,337)	
		الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل المجمع في فترات لاحقة
-	(396,337)	
270,355	(384,346)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
(7,031,947)	(1,013,659)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

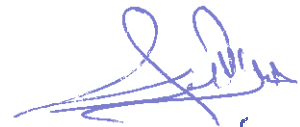


شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
 (سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع  
 كما في 31 يوليو 2019

2018	2019	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			<b>الموجودات</b>
150,447	1,434,554		نقد وأرصدة لدى البنوك
34,516	153,913		مدينون ومدفوعات مقدماً
17,476	5,263		مخزون
=	84,047		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
4,107,801	-	4	موجودات مالية متاحة للبيع
			موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
-	3,287,933	4	الأخرى
2,288,990	1,964,784	5	استثمار في شركة زميلة
3,279,582	3,144,005	6	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			<b>مجموع الموجودات</b>
<u>9,878,812</u>	<u>10,074,499</u>		
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
349,546	323,669		دائنون ومصروفات مستحقة
2,330,318	765,541	7	قرض محدد الأجل
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>2,679,864</u>	<u>1,089,210</u>		
			<b>حقوق الملكية</b>
15,000,000	10,000,000	8	رأس المال
(19,434)	(7,443)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
49,522	(288,364)		احتياطي القيمة العادلة
(7,831,140)	(718,904)		خسائر متراكمة
			<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>7,198,948</u>	<u>8,985,289</u>		
<u>9,878,812</u>	<u>10,074,499</u>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

معن محمد الرشيد  
 نائب رئيس مجلس الإدارة



عبد اللطيف مبارك الدبوس  
 رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع  
للسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

	المجموع دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي القيمة الصافية دينار كويتي	احتياطي تحويل صلاحيات / جنسية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
	7,198,948	(7,831,140)	49,522	(19,434)	15,000,000
	-	(58,451)	58,451	-	-
	7,198,948	(7,889,591)	107,973	(19,434)	15,000,000
	(629,313)	(629,313)	-	-	-
	(384,346)	-	(396,337)	11,991	-
	(1,013,659)	(629,313)	(396,337)	11,991	-
	-	7,800,000	-	-	(7,800,000)
	2,800,000	-	-	-	2,800,000
	<b>8,985,289</b>	<b>(718,904)</b>	<b>(288,364)</b>	<b>(7,443)</b>	<b>10,000,000</b>
	14,230,895	(528,838)	(220,833)	(19,434)	15,000,000
	(7,302,302)	(7,302,302)	-	-	-
	270,355	-	270,355	-	-
	(7,031,947)	(7,302,302)	270,355	-	-
	7,198,948	(7,831,140)	49,522	(19,434)	15,000,000

كما في 1 أغسطس 2018 (كما سبق تسجيله) (ومدقق)  
إثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 أغسطس 2018 (إيضاح 2.3.1)

كما في 1 أغسطس 2018 (معدّل إرصاده)

خسارة السنة

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح 8)

إصدار رأس المال (إيضاح 8)

في 31 يوليو 2019

كما في 1 أغسطس 2017

خسارة السنة

إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

في 31 يوليو 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع  
للسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

2018	2019	إيضاحات	أنشطة التشغيل
دينار كويتي	دينار كويتي		خسارة السنة
(7,302,302)	(629,313)		تعديلات لمطابقة الخسارة بصافي التدفقات النقدية:
(125,000)	(225,000)		إيرادات توزيعات أرباح
(50,184)	-		أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(162,124)	251,927	5	حصة في نتائج شركة زميلة
91,320	179,309	6	استهلاك
(2,501)	(601)		ربح تحويل عملات أجنبية
136,852	129,669		تكاليف تمويل
3,147,914	23,754		خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
2,988,077	-	4	من خلال الأرباح أو الخسائر
934,878	-	5	انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
25,473	8,529		انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(317,597)	(261,726)		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
22,421	(117,396)		مدينون ومدفوعات مقدماً
(17,476)	12,213		مخزون
78,105	(44,164)		دائنون ومصروفات مستحقة
(234,547)	(411,073)		التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(5,130)	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(239,677)	(411,073)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(159,732)	(43,732)	6	أنشطة الاستثمار
-	400,000		إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
69,734	-		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
124,000	223,600		الإيرادات الشاملة الأخرى
34,002	579,868		متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
			إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
175,517	20,936		أنشطة التمويل
(315,200)	(1,585,713)		إضافات إلى قروض محددة الاجل
(127,491)	(119,911)		سداد قروض محددة الاجل
-	2,800,000	8	تكلفة تمويل مدفوعة
(267,174)	1,115,312		متحصلات من إصدار رأس المال
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(472,849)	1,284,107		صافي الزيادة (النقص) في النقد والارصدة لدى البنوك
623,296	150,447		النقد والارصدة لدى البنوك في بداية السنة
150,447	1,434,554		النقد والارصدة لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

## 1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. (سابقاً: شركة صناعات بويبان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 يوليو 2019 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 24 أكتوبر 2019 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. يحق للجمعية العمومية للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة. في 23 ديسمبر 2010، تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية.

قررت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 10 يناير 2019 تغيير الاسم التجاري للشركة الأم من شركة "صناعات بويبان الدولية القابضة ش.م.ك.ع." إلى "شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.". تم تعديل السجل التجاري للشركة الأم بتاريخ 21 يناير 2019 لكي يعكس هذا التغيير.

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. والمساهم الرئيسي في الشركة الأم هو شركة بويبان للبترول وكيمويات ش.م.ك.ع. وهي شركة مدرجة بسوق الكويت للأوراق المالية.

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 بنوعها، وإدارتها وإقراضها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تملك فيها المجموعة حصة ملكية 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.

## 2.1 أساس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تعرض المجموعة بيان المركز المالي المجمع حسب ترتيب السيولة استناداً إلى نية المجموعة وقدرتها على استرداد/تسوية أغلبية الموجودات/المطلوبات المرتبطة ببنود البيانات المالية المقابلة. تم عرض تحليل حول إمكانية الاسترداد أو التسوية خلال مدة اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة (الموجودات/المطلوبات المتداولة) وما يزيد عن فترة 12 شهراً بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة (الموجودات/المطلوبات غير المتداولة) ضمن الإيضاح 10.

## 2.2 بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

## 2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة ذات الصلة بالمجموعة والتي تسري خلال السنة كما هو مبين أدناه:

### المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء اعتباراً من تاريخ التطبيق المبني ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أغسطس 2018. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء، ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31.

## 2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

**المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء (تتمة)**  
يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويتطلب الاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أحيثها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت ممارسة أحكاماً، مع الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف المتزايدة مقابل الحصول على عقد والتكاليف المتعلقة مباشرة بإتمام العقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات ذات صلة.

قامت الإدارة بإجراء تقييم شامل للتأثير الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على المجموعة استناداً إلى تحليل شامل لتقييم تأثير هذا المعيار.

استناداً إلى تقييم المجموعة، لم يؤد الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إلى أي تأثير مادي وجوهري على نتائجها السابقة. وبالتالي، لم تتم إعادة الإدراج للبيانات المالية المجمعة على الرغم من تطبيق المعيار بواسطة التطبيق المعدل بأثر رجعي.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أغسطس 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية. الاعتراف والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات جديدة لكل من (أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية و(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية و(ج) محاسبة التحوط العامة. فيما يلي تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وكذلك تأثيرها على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بإبرام أي معاملات لمشتقات خلال السنة وليس لديها أي مشتقات قائمة كما في تاريخ التطبيق المبدئي وبالتالي لم يتم إدراج أي إفصاحات ذات صلة أدناه.

#### (أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن كافة الموجودات المالية المسجلة ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 يجب قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو وفقاً للقيمة العادلة بناء على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

- إن الموجودات المالية مثل المدينين والأرصدة لدى البنوك والنقد المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛
- تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أدوات حقوق الملكية التي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء عند الاعتراف المبدئي أو الانتقال إعادة تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وطبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم تصنيف أسهم المجموعة كموجودات مالية متاحة للبيع.
- تشمل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بعض الأسهم التي تم حيازتها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب وبعض أدوات الدين التي لم تستوف اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط والاستثمارات في الصناديق التي لا تتأهل لتصنيفها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- لم يكن هناك أي مطلوبات مالية اختارت المجموعة تصنيفها كمدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

بالنسبة للمطلوبات المالية المقاسة سابقاً وفقاً للتكلفة المطفأة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم تصنيفها وقياسها طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. لم يكن هناك أي تغييرات في تصنيف وقياس المطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

## 2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - "الأدوات المالية" (تتمة)

#### ب) انخفاض قيمة الأدوات المالية

قامت المجموعة سابقاً بتسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبدية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدية" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدية لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلي.

بالنسبة للموجودات المالية لدى المجموعة، قامت الإدارة بتطبيق المنهج المبسط الوارد ضمن المعيار وحددت خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لهذه الأدوات.

أنشأت الإدارة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يتناسب مع العوامل المستقبلية المرتبطة بالأرصدة المدينة والبيئة الاقتصادية للمجموعة.

تعاملت الإدارة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر الإدارة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل.

#### ج) محاسبة التحوط

تهدف متطلبات محاسبة التحوط العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تبسيط محاسبة التحوط وإيجاد رابط أقوى باستراتيجية إدارة المخاطر، والسماح بتطبيق محاسبة التحوط بصورة أكثر تنوعاً لأدوات التحوط والمخاطر. ليس لتطبيق متطلبات محاسبة التحوط العامة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

### 2.3.1 الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي باستثناء ما هو مبين أدناه:

أ) لقيد أعيد إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة والاحتياطات كما في 1 أغسطس 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2019.

ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- تصنيف بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

فيما يلي أثر هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 أغسطس 2018 كما هو مبين بالجدول أدناه:

احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	
49,522	(7,831,140)	الرصيد الختامي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 يوليو 2018)
		أثر إعادة التصنيف وإعادة القياس:
58,451	(58,451)	إعادة تصنيف الاستثمارات في أسهم من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
107,973	(7,889,591)	الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبني في 1 أغسطس 2018

## 2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - "الأدوات المالية" (تتمة)

#### 2.3.1 الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس والقيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 أغسطس 2018.

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	خسائر الائتمان المتوقعة المسجلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
الموجودات المالية					
نقد وأرصدة لدى البنوك	قروض ومدفونين	150,447	150,447	-	150,447
مدفونين ومدفوعات مقدماً	قروض ومدفونين	34,516	34,516	-	34,516
أسهم غير مسعرة	متاحة للبيع	4,000,000	4,000,000	-	4,000,000
صناديق ومحافظه مداراة أجنبية	متاحة للبيع	107,801	107,801	-	107,801
<b>إجمالي الموجودات المالية</b>		<b>4,292,764</b>	<b>4,292,764</b>	<b>-</b>	<b>4,292,764</b>

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة سابقاً كقروض ومدفونين لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وإنتاج تدفقات نقدية تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط. وبالتالي، تستمر المجموعة في قياس هذه الأدوات بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

## 2.4 معايير وتفسيرات صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. ان هذه القائمة من المعايير هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة ان يكون لها تأثير على الإفصاحات او المركز او الأداء المالي عند تطبيقها في تاريخ مستقبلي. تعترم المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

### المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجر - المستأجر للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل) وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجر القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام.

## 2.4 معايير وتفسيرات صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

### المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

كما ينبغي على المستأجر إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة عقد التأجير والتغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغيير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام.

لم يطرأ تغيير جوهري على طريقة المحاسبة للمؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي 17 والتميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 من المؤجرين والمستأجرين عرض إفصاحات شاملة عما هي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. ستقوم المجموعة خلال السنة المنتهية في 1 أغسطس 2020 بتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة. سيتم إدراج إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عند سريان هذه المعايير والتنقيحات والتعديلات. ومع ذلك، لا تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق التعديلات إلى أي تأثير مادي على مركزها أو أدائها المالي.

## 2.5 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 يوليو 2019. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها.

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة ضمن البيانات المالية المجمعة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية لها مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن بيان الدخل المجمع. يتم تحقق أي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.



شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

2.5 أساس التجميع (تتمة)

فيما يلي الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	حصة الملكية القانونية للمجموعة في 31 يوليو	
			2019	2018
<b>الشركة التابعة الرئيسية</b>				
شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية ش.م.ك. (مفصلة) *	الاستثمار وتطوير المشاريع العقارية	الكويت	99.5%	99.5%
<b>محتفظ بها من خلال شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية</b>				
شركة مصنع التعمير والبناء لصناعة الطابوق الاسمنتي ذ.م.م. ("التعمير") *	التصنيع	الكويت	99%	99%

\* يتم الاحتفاظ بحصص الملكية في هذه الشركات التابعة من قبل أمناء أكدوا كتابياً ان الشركة الام هي المالك المستفيد.

**دمج الأعمال والشهرة**

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيافة المحاسبية. تقاس تكلفة الحيافة وفقاً لمجموع المقابل المحول، ويقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، يقوم المشتري بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. تدرج تكاليف الحيافة المكتسبة في المصروفات العمومية والإدارية.

عندما تقوم المجموعة بحيافة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقدرة لغرض التصنيف والتحديد المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الحيافة. يتضمن هذا الفصل بين المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

عند تحقيق دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة مع تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع. ويتم عندئذ مراعاتها عند تحديد الشهرة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الزيادة في المقابل المحول والمبلغ المحقق للحصص غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً، فوق صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدرة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها يتجاوز إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى صحة تحديد الموجودات التي تم حيازتها وجميع المطلوبات المقدرة، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة لقياس المبالغ التي سيتم تسجيلها في تاريخ الحيافة. إذا انتهت عملية إعادة التقييم أيضاً إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات التي تم حيازتها على إجمالي المقابل المحول، يتحقق الربح في بيان الدخل المجمع.

بعد التسجيل المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الحيافة، على كل وحدة من وحدات إنتاج النقد للمجموعة والمتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة إلى تلك الوحدات.

عندما يتم توزيع الشهرة على إحدى وحدات إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية بداخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة إنتاج النقد.

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

**سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018**

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل بصفقتها شركة أساسية فيما يتعلق بكافة ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نموذجية على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018 (تتمة 9)

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

### بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة عند نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تراعي المجموعة تأثيرات تغير المقابل النقدي وأي بنود تمويل جوهرية والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

### (1) تغير المقابل النقدي

في حالة إذا تضمن المقابل النقدي الوارد بالعقد مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل النقدي الذي يكون لها الاحتمالية فيه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير هذا المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهري للإيرادات بمبلغ الإيرادات المترجمة وحتى يتم البت لاحقاً في عدم التأكد المرتبط بتغير المقابل النقدي. ليس لدى المجموعة أي عقود تنص على حق الإرجاع والتخفيضات للكميات.

### (2) بنود التمويل الجوهرية

بصورة عامة، تستلم المجموعة دفعات مقدماً قصيرة الأجل من عملائها. واستناداً إلى المبرر العملي الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل النقدي الملتزم به بما يعكس تأثيرات بند التمويل الجوهري في حالة إذا كانت تتوقع في بداية العقد أن تمتد الفترة ما بين تحويل البضاعة المتمهد بها إلى العميل وتاريخ قيام العميل بالسداد عن تلك البضاعة سنة واحدة أو أقل. لا تتلق المجموعة أية دفعات مقدماً طويلة الأجل من العملاء.

### إيرادات توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

### سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة حتى 31 يوليو 2018

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون عنده تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل عن نفسها كشركة أساسية أو وكيل. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية في كافة ترتيبات الإيرادات. يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

### بيع البضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمزايا الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق منها.

### إيرادات توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

### الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

### أ) الموجودات المالية

#### الاعتراف المبني والقياس

#### السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارتها. وباستثناء الأرصد المدينة التي لا تشمل على بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقوم المجموعة بمبدياً بقياس الأصل المالي وفقاً لقيمه العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة للأرصد المدينة التي لا تشمل على بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة المحدد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### أ) الموجودات المالية (تتمة)

##### الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

##### السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018 (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتمثل في أصل المبلغ والفائدة فقط (اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفائدة) لكي يتم تصنيف وقياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فيجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط" لأصل المبلغ القائم. ويشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأدوات.

#### تقييم نموذج الأعمال

بالنسبة لنموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارة الموجودات المالية فهو يشير إلى كيفية إدارة المجموعة للموجودات المالية بغرض توليد تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما معاً. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق ("المتاجرة بالطريقة الاعتيادية")، تدرج بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تتضمن الموجودات المالية لدى المجموعة النقد والأرصدة لدى البنوك والمدينين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

#### الموجودات المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

##### السياسة المطبقة قبل 1 أغسطس 2018

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو موجودات مالية متاحة للبيع أو مدينين. تحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني.

تدرج كافة الموجودات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، باستثناء في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن كافة مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية تدرج في تاريخ التسوية؛ أي تاريخ استلام أو تسليم الأصل إلى الطرف المقابل. يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة التي تطرأ فيما بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل المجمع أو في بيان الدخل الشامل المجمع ضمن احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة وفقاً للسياسة المعمول بها للأداة المالية ذات الصلة. إن المشتريات أو المبيعات بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والأرصدة لدى البنوك والمدينين والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع.

#### القياس اللاحق

##### السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

#### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقيس المجموعة الموجودات المالية وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفائها للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط لأصل المبلغ القائم.

إن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يتم الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تعرضه للانخفاض في القيمة.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### (أ) الموجودات المالية (تتمة)

##### القياس اللاحق (تتمة)

##### السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018 (تتمة)

##### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تتضمن الموجودات المالية المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة لدى المجموعة الرصيد لدى البنك والنقد والمدينين.

##### أدوات حقوق الملكية المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

يتم لاحقاً قياس الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة. وتسجل التغيرات في القيم العادلة بما في ذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المجموع عندما يثبت الحق في استلام المدفوعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة. وفي هذه الحالة يتم تحقق الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة. وعند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر التراكمية من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين).

##### موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والموجودات المالية المصنفة، عند الاعتراف المبدئي، كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات التي ينبغي قياسها إلزامياً وفقاً للقيمة العادلة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع على المدى القريب. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تتمثل في مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فيتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير تصنيف أدوات الدين وفقاً للتكلفة المطفأة، كما هو مبين أعلاه، يجوز تصنيف أدوات الدين وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا كان ذلك من شأنه أن يحد أو يقلل بشكل جوهري من أي تباين محاسبي. يتم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين).

##### السياسة المطبقة قبل 1 أغسطس 2018

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

##### موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم حيازتها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب.

إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. تدرج الموجودات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ الاعتراف المبدئي ويكون ذلك فقط إذا استوفت المعايير بموجب معيار المحاسبة الدولي 39.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### (أ) الموجودات المالية (تتمة)

##### القياس اللاحق (تتمة)

#### السياسة المطبقة قبل 1 أغسطس 2018 (تتمة)

##### موجودات مالية متاحة للبيع

تتضمن الموجودات المالية المتاحة للبيع الاستثمارات في الأسهم. إن الاستثمارات في الأسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لم يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بعد القياس المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كإيرادات شاملة أخرى ضمن احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة حتى يتم استبعاد الاستثمار حيث يتم في ذلك الوقت إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في بيان الدخل المجمع أو يتم تحديد انخفاض قيمة ذلك الاستثمار. وفي تلك الحالة، يتم إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من احتياطي التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى بيان الدخل المجمع. إن الموجودات المالية المتاحة للبيع التي يتعذر قياس قيمتها العادلة بصورة موثوق فيها يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. ويتم تسجيل الفائدة/ الربح المكتسب أثناء الاحتفاظ بالموجودات المالية المتاحة للبيع كإيرادات فوائد/مراجحة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ الربح الفعلي.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت ما زالت لديها القدرة والنية لبيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع على المدى القريب. إذا لم تستطع المجموعة المتاجرة بهذه الاستثمارات نتيجة للسوق غير النشطة وتغير نية الإدارة بصورة جوهرية لبيعها في المستقبل القريب، يمكن للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف هذه الاستثمارات في حالات نادرة.

##### المدينون

يُدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يعد تحصيل المبلغ بالكامل أمراً غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم عدم الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع، فإنها تقوم بتقدير ما إذا كانت تحتفظ بمزايا ومخاطر الملكية وإلى أي مدى ذلك. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل المطلوب من المجموعة سداً أيهما أقل.

عندما يأخذ استمرار السيطرة شكل خيارات مكتتبة و/ أو مشتراه (بما في ذلك خيار التسوية النقدية أو مخصص مماثل) على الموجودات المحولة، فإن مقدار استمرار المجموعة في السيطرة هو قيمة الموجودات المحولة التي يجوز للمجموعة إعادة شرائها، وذلك باستثناء إذا كان الخيار خيار بيع مكتوب (بما في ذلك خيار التسوية النقدية أو مخصص مماثل) عن أصل يتم قياسه وفقاً للقيمة العادلة، ويقتصر مدى استمرار المجموعة في السيطرة المستمرة على القيمة العادلة للأصل المحول أو سعر ممارسة الخيار، أيهما أقل.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### (أ) الموجودات المالية (تتمة)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية

##### السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018

تسجل المجموعة مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية إلى سعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تتعرض لزيادة جوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهر التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهر). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي تعرضت للزيادة الجوهري في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص للخسائر اللازم لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار المتبقية للتعرض للمخاطر دون النظر إلى التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تعمل على تسجيل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. وأعدت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

##### شطب الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي المدرج بالتكلفة المطفأة في حالة وجود معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يتعرض لصعوبة مالية شديدة ولا يوجد احتمالات واقعية للاسترداد، على سبيل المثال، في حالة وضع الطرف المقابل تحت التصفية، أو البدء في إجراءات الإفلاس. وقد يستمر خضوع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة تعزيز بما يتفق مع إجراءات الاسترداد التي تتبعها المجموعة مع مراعاة الاستشارة القانونية ذات الصلة متى كان ذلك ملائماً. وتسجل المبالغ المستردة في بيان الدخل المجمع.

##### قياس خسائر الائتمان المتوقعة والاعتراف بها

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هي عملية قياس احتمالات التعثر والخسائر الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسائر في حالة التعثر) والانكشاف للمخاطر عند التعثر. يستند تقييم احتمالات التعثر والخسائر الناتجة من التعثر إلى البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات المستقبلية وفقاً للموضع اعلاه. فيما يتعلق بالانكشاف للمخاطر عند التعثر بالنسبة للموجودات المالية، فيمثل ذلك مجمل القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

بالنسبة للموجودات المالية، تقدر خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى المجموعة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

##### السياسة المطبقة قبل 1 أغسطس 2018

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة. تتخضض قيمة أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة" متكدبة) ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### (أ) الموجودات المالية (تتمة) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة) السياسة المطبقة قبل 1 أغسطس 2018 (تتمة)

##### موجودات مالية متاحة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن استثماراً أو مجموعة من الاستثمارات تعرضت للانخفاض في القيمة.

بالنسبة للاستثمارات في الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي انخفاضاً كبيراً أو متواصلًا في القيمة العادلة للاستثمار دون تكلفته. يتم تقييم الانخفاض "الكبير" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار و"المتواصل" مقابل الفترة التي تنخفض فيها القيمة العادلة دون التكلفة الأصلية. وإذا ما توفر أي دليل على انخفاض القيمة، يتم شطب الخسائر المتراكمة المقاسة بالفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر من انخفاض قيمة هذا الأصل المالي مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع من الإيرادات الشاملة الأخرى مع إدراجها في بيان الدخل المجمع.

إن خسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في الأسهم لا يتم ردها من خلال بيان الدخل المجمع، وتدرج الزيادات اللاحقة في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

بالنسبة لأدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقييم الانخفاض في القيمة استناداً إلى نفس المعايير المستخدمة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل لانخفاض القيمة يمثل الخسائر المتراكمة الذي تم قياسه بالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في قيمة هذا الاستثمار مسجلة سابقاً ضمن بيان الدخل المجمع للسنة.

##### موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم المجموعة أولاً بالتقييم بصورة فردية لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض جوهري في قيمة الموجودات المالية بشكل منفرد، أو بصورة مجمعة بالنسبة للموجودات المالية غير الجهرية. إذا قررت المجموعة أنه لا يوجد دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة بالنسبة للأصل المالي الذي تم تقييمه بشكل منفرد، سواء كان جوهرياً أو لا، فإن المجموعة تدرج الأصل المالي ضمن مجموعة من الموجودات المالية التي لها سمات مخاطر انتمان مماثلة وتقوم بتقييمها بشكل مجمع لتحديد انخفاض القيمة. وبالنسبة للموجودات التي تم تقييمها بشكل منفرد لتحديد انخفاض القيمة ووجد أن هناك خسارة انخفاض في القيمة أو لا تزال تحقق خسائر انخفاض القيمة فهي لا تدرج ضمن التقييم المجمع لتحديد انخفاض القيمة.

إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود خسارة انخفاض في القيمة، فإن مبلغ الخسارة يتم قياسه بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الانتمانية المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل للاستثمارات. إذا كان القرض يحمل معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة من انخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم تسجيل مبلغ الخسارة في بيان الدخل المجمع. ويستمر استحقاق إيرادات الفائدة عند تخفيض القيمة الدفترية وتستحق باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسارة الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد في بيان الدخل المجمع. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بها عند عدم وجود احتمال واقعي لاستردادها في المستقبل مع تحقق كافة الضمانات أو تحويلها إلى المجموعة. في حالة زيادة أو نقص المبلغ المقدر لخسارة الانخفاض في القيمة، في سنة لاحقة، بسبب حدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم زيادة أو تخفيض خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً وذلك من خلال تعديل حساب المخصص. إذا تم استرداد المشطوب في المستقبل، يتم إضافة المبلغ المسترد إلى إيرادات أخرى في بيان الدخل المجمع.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية (تتمة)

#### المطلوبات المالية

##### الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 39 كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف، متى كان ذلك مناسباً. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الاعتراف المبني.

تدرج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة في حالة القروض والسلف.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض محددة الأجل والدائنين.

##### القياس اللاحق

إن قياس المطلوبات المالية يعتمد على تصنيفها كالتالي:

##### قروض محددة الأجل

تدرج القروض محددة الأجل بمبالغها الأصلية. يتم تحميل الفائدة كمصروف عند استحقاقها مع إدراج المبالغ غير المدفوعة في "دائنون ومصروفات مستحقة".

##### دائنون

تسجل المطلوبات للمبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم عدم الاعتراف بالالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

##### القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيان للمركز المالي.

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لتسوية التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- غياب السوق الرئيسي، ولكن في السوق الأكثر ملاءمة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام.

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات المحتمل ان يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصلحتهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل للأصل، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويقدر ما يتوافر لها من بيانات ومعلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.



## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية المجمعة ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، المبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة غير ملحوظاً.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات الجدول الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

### المقاصة

تتم المقاصة فقط بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد.

### استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها المجموعة تأثيراً ملموساً. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تسجيل الاستثمار في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي المجمع بالتكلفة زائداً تغيرات ما بعد الحيازة في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة. تدرج الشهرة ذات الصلة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، لذلك لا يتم إطفائها أو اختبارها بشكل منفصل بغرض تحديد انخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. عند وجود تغيير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها في أي تغيرات، متى أمكن ذلك، والإفصاح عنها في بيان الدخل الشامل المجمع. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة يتم استبعادها بمقدار حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

تدرج حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة في مقدمة بيان الدخل المجمع. ويمثل ذلك الربح الخاص بمساهمي الشركة الزميلة، وبالتالي فهو يمثل الربح بعد الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتماشى السياسات المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة إضافية في قيمة استثمار المجموعة في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة الممكن استردادها للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتدرج هذا المبلغ في بيان الدخل المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في بيان الدخل المجمع.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### استثمار في شركة زميلة (تتمة)

إذا كانت حصة مستثمر ما في خسائر شركة زميلة تعادل "حصته في الشركة الزميلة" أو تزيد عنها، فإنه يتوقف عن تسجيل حصته في الخسائر المستقبلية. إن "الحصة في شركة زميلة" هي القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية مع أي فوائد طويلة الأجل تشكل في جوهرها جزءاً من صافي استثمار المستثمر في الشركة الزميلة. بعد أن تتخفف حصة المستثمر إلى الصفر، تدرج الخسائر الإضافية كمخصص (التزام) فقط في الحدود التي يكون على المستثمر عندها التزام قانوني أو استدلالي أو مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. إذا حققت لاحقاً الشركة الزميلة أرباح، يبدأ المستثمر في تسجيل حصته في تلك الأرباح فقط بعدما تعادل حصته في الأرباح الحصة في الخسائر التي لم يتم تسجيلها.

### ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

مبنى	20 سنة
آلات ومعدات	20 سنة
سيارات	10 سنوات
أثاث وتركيبات	5 سنوات
معدات مكتبية	5 سنوات

لا يتم استهلاك الأرض المستأجرة. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض تحديد أي انخفاض في القيمة في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. إذا ظهرت أي من هذه المؤشرات وفي حالة زيادة القيمة الدفترية عن المبلغ المقدر والممكن استرداده، فإنه يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها أثناء الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات المتعلق بها. وتسجل كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل المجمع كمصروف عند تكبدها.

### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تتخفف قيمته. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند وجود ضرورة لإجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل. إن القيمة الممكن استردادها للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك التي تنتجها الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة إنتاج النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفف إلى قيمته الممكن استردادها. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم مراعاة المعاملات الحديثة في السوق، إن وجدت. وفي حالة عدم توافر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم تأييد هذه الطرق المحاسبية بمضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التابعة المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

### مكافأة نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها وفقاً لقانون العمل الكويتي. إن استحقاق هذه المكافأة يستند إلى آخر راتب يتقاضاه الموظف وإلى طول مدة الخدمة ويخضع لإتمام الحد الأدنى لمدة الخدمة. يتم احتساب التكلفة المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

إضافة إلى ذلك وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة بتقديم اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات وتسجل كمصروفات عند استحقاقها.

## 2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. ويجري قيد المعاملات بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة، كما تحول الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية في تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ، وتسجل جميع الأرباح والخسائر الناتجة في بيان الدخل المجموع للسنة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية والمدرجة بالقيمة العادلة إلى الدينار الكويتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديدها. وفي حالة الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتحقق التغيير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، فإن فروق أسعار تحويل العملات الأجنبية تتحقق مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم إدراج التغيير في قيمتها العادلة في بيان الدخل المجموع للسنة، يتم تسجيل فروق أسعار صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل المجموع للسنة.

يتم تحويل الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات النقدية وغير النقدية للشركات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم تحويل نتائج التشغيل لتلك الشركات بمتوسط أسعار الصرف لفترة عمليات الشركات، وتؤخذ فروق التحويل الناتجة إلى الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعها بصورة تراكمية في حقوق ملكية المساهمين ضمن التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة حتى تاريخ بيع الشركات ذات الصلة.

### المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج من حدث وقع في الماضي، ويكون من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام الموارد المتضمنة لمناقص اقتصادية في تسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها.

### المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمناقص اقتصادية مستبعداً. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية محتملاً.

## 2.7 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة البيانات المالية المجمعة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. قامت المجموعة باستخدام الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية في تحديد مخصصات انخفاض القيمة وتقييم الاستثمارات غير المسعرة على سبيل المثال لا الحصر.

### الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

**تصنيف الموجودات المالية – السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018**  
تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

**تصنيف الموجودات المالية – السياسة المطبقة قبل 1 أغسطس 2018**  
تتخذ المجموعة قراراً عند حيازة الاستثمارات لتحديد ما إذا كان يجب تصنيفها كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو كموجودات مالية متاحة للبيع.

تقوم الإدارة بتصنيف الاستثمارات كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم حيازتها بصورة رئيسية لغرض تحقيق الأرباح على المدى القصير ويمكن تحديد القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بصورة موثوق منها.

يعتمد تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات عند عدم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ولكن يتوفر لها قيم عادلة متاحة ويتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة كجزء من بيان الدخل المجموع في حسابات الإدارة، وفي تلك الحالة يتم تصنيفها كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم تصنيف كافة الموجودات المالية الأخرى كمتاحة للبيع.

## 2.7 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية:

**خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة – السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أغسطس 2018**  
تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

بالنسبة للأرصدة المدينة، تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد عند تصنيف العملاء بواسطة أنماط الخسائر المماثلة (أي نوع المنتج ونوع العميل إلى غير ذلك). تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر الملحوظة التاريخية للمجموعة. وتقوم المجموعة بتعديل معدلات الخسائر الملحوظة تاريخياً بما يعكس المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدار السنة التالية مما قد يؤدي إلى ازدياد عدد حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر التاريخية. ويتم في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة، يتم تحديث معدلات التعثر الملحوظة التاريخية وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم الارتباط بين معدلات التعثر الملحوظة التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً جوهرياً. حيث يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تعتبر خبرة المجموعة بخسائر الائتمان التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة أيضاً مؤشراً على التعثر الفعلي من جانب العميل في المستقبل.

### انخفاض قيمة الأرصدة المدينة – السياسة المطبقة قبل 1 أغسطس 2018

يتم إجراء تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

### انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة

إن انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة قد يكون له تأثير جوهرية على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة / إطفاء الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى تعذر استرداد القيمة الدفترية.

تتضمن العوامل التي تتسم بالأهمية والتي قد تستوجب معها إجراء مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- انخفاض كبير في القيمة السوقية يتخطى ما يمكن توقعه مع مرور الزمن أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئات التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للموجودات أسوأ، أو سيكون أسوأ، من المتوقع.

### انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في قيمة استثمار المجموعة في الشركات الزميلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة استناداً إلى وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. فإذا ما حدث ذلك، تحتسب المجموعة مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتسجل المبلغ في بيان الدخل المجموع.

### انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تقوم المجموعة بمعاملة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع كموجودات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة بما يقل عن تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر يشير إلى وجود انخفاض في القيمة. إن عملية تحديد الانخفاض "الكبير" أو "المتواصل" تتطلب أحكاماً جوهرية.

## 2.7 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات (تتمة)

#### تقييم الموجودات المالية غير المسعرة

عند عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في بيان المركز المالي المجمع من الأسواق النشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من الأسواق الملحوظة، قدر الإمكان. وإذا ما تعذر ذلك يتم الاستعانة بدرجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

إن تحديد التدفقات النقدية وعوامل الخصم للموجودات المالية في الأسهم غير المسعرة يتطلب تقديراً جوهرياً.

## 3 خسارة السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة عن طريق قسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. ليس لدى الشركة الأم أسهم محتملة مخففة قائمة كما في 31 يوليو 2019 (2018: لا شيء دينار كويتي).

2018	2019	
(7,302,302)	(629,313)	خسارة السنة (دينار كويتي)
72,000,000	74,333,333	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(101.42)	(8.47)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 33 "ربحية السهم"، تم إعادة إدراج المعلومات المقارنة للسنة السابقة بما يعكس تخفيض رأس المال (إيضاح 8). بلغت خسارة السهم للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018 قيمة 48.68 فلس قبل التعديل بأثر رجعي بما يعكس عدد الأسهم عقب تخفيض رأس المال.

## 4 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	3,287,933	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (المعيار الدولي للتقارير المالية 9): استثمارات في أسهم غير مسعرة
4,000,000	-	موجودات مالية متاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي 39): استثمارات في أسهم غير مسعرة
107,801	-	صناديق ومحافظ مدارة أجنبية
4,107,801	3,287,933	

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة بواسطة طريقة مضاعف الربحية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. ويتطلب هذا التقييم من الإدارة وضع بعض الافتراضات حول مدخلات نموذج التقييم بما في تحديد الشركات المناظرة المناسبة ومعدلات الخصم التي تعكس ضعف التسويق. ونتيجة لهذا التقييم، تم تسجيل خسائر غير محققة بمبلغ 312,067 دينار كويتي ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

وفي 31 يوليو 2018، تم إدراج الاستثمارات في الأسهم غير المسعرة بمبلغ 4,000,000 دينار كويتي وفقاً للتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة نتيجة لعدم توفر قياسات موثوق منها لقيمتها العادلة. وأجرت الإدارة تقييماً لهذه الاستثمارات لغرض تحدد ما إذا كان هناك أي انخفاض قد حدث في قيمتها بواسطة طريقة تقييم مناسبة استناداً إلى أحدث معلومات مالية متاحة. وعليه، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 1,574,764 دينار كويتي في بيان الدخل المجمع للسنة السابقة.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

4 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تتمة)

في 31 يوليو 2018، أجرت الإدارة تقييماً للاستثمارات غير المسعرة المدارة من خلال محافظ وصناديق أجنبية غير مسعرة لتقييم ما إذا كان هناك أي انخفاض قد وقع في قيمتها وعليه، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 1,413,313 دينار كويتي في بيان الدخل المجموع للسنة السابقة.

5 استثمار في شركة زميلة

نسبة الملكية %		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الاسم
2018	2019			
20%	20%	التصنيع والمتاجرة في المنتجات المتعلقة بالبيئة	دولة الكويت	شركة الداو للمشروعات البيئية ش.م.ك. (مقفلة)
إن الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة خلال السنة هي كما يلي:				
2018	2019			
دينار كويتي	دينار كويتي			
3,027,674	2,288,990	كما في 1 أغسطس		
162,124	(251,927)	حصة في (الخسائر) الأرباح		
34,070	(72,279)	حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى		
(934,878)	-	انخفاض القيمة		
2,288,990	1,964,784	كما في 31 يوليو		

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية الخاصة باستثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
14,467,114	7,980,268	بيان المركز المالي للشركة الزميلة:
9,643,111	7,127,457	موجودات متداولة
(1,529,135)	(2,060,280)	موجودات غير متداولة
(1,339,309)	(1,289,853)	مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
21,241,781	11,757,592	حقوق الملكية
(4,674,389)	(1,933,675)	ناقصا: الحصص غير المسيطرة
16,567,392	9,823,917	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الزميلة
3,313,478	1,964,784	حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة *
1,004,216	1,710,352	حصة المجموعة في إيرادات ونتائج الشركة الزميلة:
162,124	(251,927)	الإيرادات
		النتائج

\* إن القيمة الدفترية للشركة الزميلة للسنة السابقة تختلف عن حصة المجموعة في حقوق ملكية الشركة الزميلة نتيجة لبعض المخصصات المسجلة من قبل المجموعة في السنوات السابقة والتي تم احتساب مخصصات لها من قبل الشركة الزميلة خلال السنة الحالية.

شركة وريبة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعة بوبيلان الأولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

6	ممتلكات ومشتات ومعونات	أرض مستأجرة * دينار كويتي	مبنى دينار كويتي	الأوت ومعونات دينار كويتي	أثاث دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	إصصال رأسمالية قيد التنفيذ ** دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
		775,000	1,292,190	7,625	239,927	32,383	242,545	1,552,171	4,141,841
		-	6,080	753	-	249	-	36,650	43,732
		-	-	1,561,330	-	-	-	(1,561,330)	-
		775,000	1,298,270	1,569,708	239,927	32,632	242,545	27,491	4,185,573
	كما في 31 يوليو 2019								
	الاستهلاك المتراكم:								
	كما في 1 أغسطس 2018	-	546,099	677	239,726	31,569	44,188	-	862,259
	المحمل للسنة	-	75,299	78,869	-	798	24,343	-	179,309
	كما في 31 يوليو 2019	-	621,398	79,546	239,726	32,367	68,531	-	1,041,568
	صافي القيمة الدفترية:								
	كما في 31 يوليو 2019	775,000	676,872	1,490,162	201	265	174,014	27,491	3,144,005

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

6 متعلقات ومنشآت ومعونات (تتمة)

اصول رأسمالية	المجموع دينار كويتي	اصول رأسمالية قيد التنفيذ ** دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	الات ومعونات دينار كويتي	مبنى دينار كويتي	أرض مستأجرة دينار كويتي	التكلفة: كما في 1 أغسطس 2017 إضافات تحويل
3,982,109	1,592,087	240,845	31,992	239,927	-	1,102,258	775,000		
159,732	150,016	1,700	391	-	7,625	-	-		
-	(189,932)	-	-	-	-	189,932	-		
4,141,841	1,552,171	242,545	32,383	239,927	7,625	1,292,190	775,000	كما في 31 يوليو 2018	
770,939	-	20,104	31,442	239,205	-	480,188	-	الاستهلاك المتراكم:	
91,320	-	24,084	127	521	677	65,911	-	كما في 1 أغسطس 2017	
862,259	-	44,188	31,569	239,726	677	546,099	-	المحمل للسنة	
3,279,582	1,552,171	198,357	814	201	6,948	746,091	775,000	كما في 31 يوليو 2018	

\* دون النظر الى المدة التعاقدية لعقود التأجير، فإن الإدارة ترى استناداً الى الخبرة السوقية أن عقود الإيجار قليلة التحدد لفترة غير محددة بنفس الأسعار الاسمية لإيجار الأراضي ودون أية زيادة الإيجار مقابل التجديد. وعليه، ووفقاً للممارسات المتعارف عليها في الكويت، تمت المحاسبة عن عقود التأجير كأرض ملك حر.

\*\* تتعلق الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ باعمال تجديد المصنع الخاص بالشركة التابعة.



شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

6 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك على تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية كما يلي:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
24,623	84,357	تكلفة مبيعات
66,697	94,952	مصروفات عمومية وإدارية
<u>91,320</u>	<u>179,309</u>	كما في 31 يوليو

7 قرض محدد الأجل

إن القرض محدد الأجل مدرج بالدينار الكويتي ويحمل فائدة بنسبة تتراوح من 3.5% إلى 4.5% سنوياً وهو غير مكفول بضمان. تم الإفصاح عن التغييرات في مطلوبات المجموعة والنتيجة عن أنشطة التمويل ضمن بيان التدفقات النقدية المجمعة.

8 رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 100,000,000 سهم (2018: 150,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (2018: 100 فلس) للسهم مدفوع نقداً.

انعقدت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ 10 يناير 2019 واعتمد المساهمون قرار تخفيض رأس المال من 15,000,000 دينار كويتي إلى 7,200,000 دينار كويتي من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة. إضافة إلى ذلك، اعتمد المساهمون قرار زيادة رأسمال الشركة الأم المصرح به إلى 15,000,000 دينار كويتي والذي تم اعتماده من قبل هيئة أسواق المال وعليه، قامت الشركة الأم بتاريخ 24 يونيو 2019 بزيادة رأس المال من 7,200,000 دينار كويتي إلى 10,000,000 دينار كويتي من خلال إصدار عدد 28,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 2,800,000 دينار كويتي. تم تعديل السجل التجاري للشركة الأم ليعكس زيادة رأس المال.

9 الاحتياطي الاجباري

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% كحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والذكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) إلى الاحتياطي الاجباري. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذه التحويلات السنوية عندما يعادل الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. كما في 31 يوليو 2019، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي الاجباري نظراً لتكبد الشركة الأم خسائر خلال السنة.

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

10 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. إن قائمة استحقاق النقد والأرصدة لدى البنوك والقرض محدد الأجل في نهاية السنة تستند إلى ترتيبات السداد التعاقدية. يتم تحديد قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات المتبقية بناء على تقدير الإدارة لسيولة تلك الموجودات والمطلوبات المالية. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توافر السيولة الكافية. إن قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات هي كما يلي:

		2019				
المجموع	أكثر من 5 سنوات	5-1 سنوات	12-3 شهر	خلال ثلاثة أشهر	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<b>الموجودات</b>						
1,434,554	-	-	878,934	555,620	النقد والارصدة لدى البنوك	
153,913	-	-	41,276	112,637	مدينون ومدفوعات مقدماً	
5,263	-	-	-	5,263	مخزون	
84,047	-	84,047	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
3,287,933	-	3,287,933	-	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
1,964,784	-	1,964,784	-	-	استثمار في شركة زميلة	
3,144,005	3,144,005	-	-	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات	
<b>10,074,499</b>	<b>3,144,005</b>	<b>5,336,764</b>	<b>920,210</b>	<b>673,520</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>	
<b>المطلوبات</b>						
323,669	-	-	243,146	80,523	دائنون ومصروفات مستحقة	
765,541	-	529,541	172,000	64,000	قرض محدد الأجل	
<b>1,089,210</b>	<b>-</b>	<b>529,541</b>	<b>415,146</b>	<b>144,523</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>	
<b>2018</b>						
المجموع	أكثر من 5 سنوات	5-1 سنوات	12-3 شهر	خلال ثلاثة أشهر	دينار كويتي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
<b>الموجودات</b>						
150,447	-	-	-	150,447	النقد والارصدة لدى البنوك	
34,516	-	-	26,137	8,379	مدينون ومدفوعات مقدماً	
17,476	-	-	-	17,476	مخزون	
4,107,801	-	4,107,801	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع	
2,288,990	-	2,288,990	-	-	استثمار في شركة زميلة	
3,279,582	3,279,582	-	-	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات	
<b>9,878,812</b>	<b>3,279,582</b>	<b>6,396,791</b>	<b>26,137</b>	<b>176,302</b>	<b>إجمالي الموجودات</b>	
<b>المطلوبات</b>						
349,546	-	150,033	75,903	123,610	دائنون ومصروفات مستحقة	
2,330,318	113,518	1,262,000	942,000	12,800	قرض محدد الأجل	
<b>2,679,864</b>	<b>113,518</b>	<b>1,412,033</b>	<b>1,017,903</b>	<b>136,410</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>	

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

11 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 والخدمات والقطاعات الأخرى ذات الصلة، بالإضافة إلى إدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.  
التصنيع والتجارة: تصنيع البضائع وتقديم الخدمات.

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

2019			
الإيرادات	الاستثمارات	التصنيع والتجارة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الإيرادات	-	347,935	347,935
مبيعات	-	-	-
إيرادات توزيعات أرباح	225,000	-	225,000
إيرادات القطاع	225,000	347,935	572,935
تكلفة مبيعات (باستثناء الاستهلاك)	-	(268,802)	(268,802)
حصة في نتائج شركة زميلة	(251,927)	-	(251,927)
تكلفة موظفين ومصروفات عمومية وإدارية	(246,124)	(103,264)	(349,388)
تكاليف تمويل	(102,453)	(27,216)	(129,669)
استهلاك	(55,329)	(123,980)	(179,309)
ربح تحويل عملات أجنبية	601	-	601
خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(23,754)	-	(23,754)
خسارة السنة	(453,986)	(175,327)	(629,313)
إجمالي الموجودات	7,272,172	2,802,327	10,074,499
إجمالي المطلوبات	209,705	879,505	1,089,210
معلومات القطاعات الأخرى: استثمار في شركة زميلة (إيضاح 5)	1,964,784	-	1,964,784

شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في واللجنة المنتهية في 31 يوليو 2019

11 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي	2018
6,111	6,111	-	الإيرادات
125,000	-	125,000	مبيعات
50,184	-	50,184	إيرادات توزيعات أرباح
162,124	-	162,124	ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع حصة في نتائج شركة زميلة
343,419	6,111	337,308	إيرادات القطاع
(34,956)	(34,956)	-	تكلفة مبيعات (باستثناء الاستهلاك)
(314,225)	(43,707)	(270,518)	تكلفة موظفين ومصروفات عمومية وإدارية
(136,852)	(17,310)	(119,542)	تكاليف تمويل
(91,320)	(35,841)	(55,479)	استهلاك
2,501	-	2,501	ربح تحويل عملات أجنبية
(2,988,077)	-	(2,988,077)	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(3,147,914)	-	(3,147,914)	خسارة انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
(934,878)	-	(934,878)	خسارة السنة
(7,302,302)	(125,703)	(7,176,599)	إجمالي الموجودات
9,878,812	2,769,391	7,109,421	إجمالي المطلوبات
2,679,864	1,042,944	1,636,920	معلومات القطاعات الأخرى: استثمار في شركة زميلة (إيضاح 5)
2,288,990	-	2,288,990	

المعلومات الجغرافية

تعمل المجموعة في منطقتين جغرافيتين، وهما الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي وباقي العالم. يوضح الجدول التالي توزيع إيرادات قطاعات المجموعة والموجودات غير المتداولة حسب المنطقة:

2018			2019			
المجموع دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي وباقى العالم دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	دول مجلس التعاون الخليجي وباقى العالم دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
343,419	50,184	293,235	572,935	-	572,935	الإيرادات
9,676,373	-	9,676,373	8,480,769	-	8,480,769	موجودات غير متداولة

تتكون إيرادات القطاع من المبيعات وإيرادات توزيعات الأرباح وإيرادات الاستثمار والحصة في نتائج شركات زميلة.

تشتمل الموجودات غير المتداولة على الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والاستثمار في شركة زميلة والممتلكات والمنشآت والمعدات.

## 12 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

### مكافأة موظفي الإدارة العليا:

لم يتم دفع أي مكافآت لموظفي الإدارة العليا خلال السنة.

قامت الشركة الأم خلال السنة ببيع جزء من استثمارها المصنف كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى طرف ذي علاقة لقاء بمبلغ 400,000 دينار كويتي بما يكافئ القيمة الدفترية للاستثمار. وعليه، لم يتم تسجيل أي أرباح/خسائر تتعلق بالبيع في بيان الدخل المجموع.

## 13 إدارة المخاطر

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض محددة الأجل والأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل اللازم لتنفيذ عمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة أرصدة مدينة ونقد وأرصدة لدى البنوك وهي ناتجة مباشرة من عملياتها. تمتلك المجموعة أيضاً موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل فئة من فئات المخاطر الموجزة أدناه.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية. كما تتعرض المجموعة للمخاطر التشغيلية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغييرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه التغييرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

### هيكل إدارة المخاطر

إن مجلس إدارة المجموعة هو المسؤول الرئيسي عن وضع المنهج العام لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات وأسس إدارة المخاطر.

### تخفيف المخاطر

في إطار الإدارة الشاملة للمخاطر، تستخدم المجموعة مشتقات وأدوات أخرى لإدارة التعرض للمخاطر الناتجة من التغييرات في مخاطر معدلات الأرباح ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم. أجرت الإدارة تغييرات في أهداف وسياسات إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 خلال السنة المنتهية في 31 يوليو 2019.

إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها موجودات ومطلوبات المجموعة والطرق الأساسية لإدارة تلك المخاطر هي كما يلي:

### مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة من احتمال تأثير التغييرات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو على القيمة العادلة للأدوات المالية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فائدة (وهي بصورة رئيسية النقد والأرصدة لدى البنوك والقروض محددة الأجل). تتفاوض المجموعة على أسعار الفائدة الخاصة بالقروض محدد الأجل. لا تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة بصورة جوهرية حيث إن القرض محدد الأجل يحمل سعر فائدة ثابت.

## 13 إدارة المخاطر (تتمة)

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق الطرف المقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. إن الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من الأرصدة لدى البنوك والمدينين.

تعتمد سياسة المجموعة على مراقبة الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة عن كثب. تعتبر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تتمثل في مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة تم تحديدها من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. وفيما يتعلق بالأرصدة المدينة، تقوم الإدارة بتقييم الجودة الائتمانية للأطراف المقابلة طبقاً للمعايير الخاصة بالمجموعة قبل إبرام ترتيبات الإيرادات. وتعتبر مخاطر الائتمان محدودة حيث تقتصر على القيمة الدفترية للموجودات المالية المفصح عنها في بيان المركز المالي المجموع.

### تركز مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان:

تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال بذاته أو على منطقة جغرافية معينة.

إن الحد الأقصى لإجمالي تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يبلغ 1,588,467 دينار كويتي (2018: 184,963 دينار كويتي) قبل احتساب أي ضمانات محتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية ويشتمل على الأرصدة لدى البنوك والمدينين والمدفوعات مقدماً.

### خسائر الائتمان المتوقعة

#### الأرصدة التجارية المدينة

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. وتطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للقرارات المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستعين بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الأرصدة التجارية المدينة.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى حجم مدفوعات المبيعات على مدى فترة 24 شهراً قبل 31 يوليو 2019 وكذلك خسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لكي تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن العوامل المرتبطة بالاقتصاد الكلي بما يؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة بالدول التي تباع فيها منتجاتها وخدماتها لكونها العوامل الأكثر ارتباطاً وبالتالي تعمل على تعديل معدلات الخسائر السابقة استناداً إلى التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

لم تتأثر الأرصدة التجارية المدينة لدى المجموعة بصورة جوهرية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية 9.

### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال اللازمة لتلبية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بواسطة التأكد من توافر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق مطلوبات المجموعة وفقاً للالتزامات السداد التعاقدية غير المخصومة.

	من سنة	من 3 إلى	خلال	
	إلى 5 سنوات	12 شهراً	3 أشهر	2019
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
دايتون ومصرفات مستحقة	-	234,924	88,745	
قرض محدد الأجل	588,611	192,774	70,773	
مجموع المطلوبات	588,611	427,698	159,518	
الإجمالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
323,669	-	234,924	88,745	
852,158	588,611	192,774	70,773	
1,175,827	588,611	427,698	159,518	



شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.  
(سابقاً: شركة صناعات بوبيان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة  
كما في للسنة المنتهية في 31 يوليو 2019

14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

المستوى 3 دينار كويتي	إجمالي القيمة العادلة دينار كويتي	2018 موجودات مالية متاحة للبيع استثمارات غير مسعرة
107,801	107,801	

لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي خلال السنة.

تم توضيح المنهجيات والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات ضمن قسم القيمة العادلة بالإيضاح 2.6.

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

2019

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	إجمالي دينار كويتي	2019
-	107,801	107,801	كما في 1 أغسطس 2018
4,000,000	-	4,000,000	تعديل الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
(312,067)	-	(312,067)	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(23,754)	(23,754)	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
(400,000)	-	(400,000)	مشتريات/مبيعات (بالصافي)
<u>3,287,933</u>	<u>84,047</u>	<u>3,371,980</u>	كما في 31 يوليو 2019

2018

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	إجمالي دينار كويتي	2018
1,301,972	3,147,914	4,449,886	كما في 1 أغسطس 2017
(1,413,313)	(3,147,914)	(4,561,227)	خسائر غير محققة/انخفاض في القيمة مسجل ضمن الأرباح أو الخسائر
238,691	-	238,691	إجمالي الأرباح (الخسائر) المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
(19,549)	-	(19,549)	مشتريات/مبيعات (بالصافي)
<u>107,801</u>	<u>-</u>	<u>107,801</u>	كما في 31 يوليو 2018



14 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (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 يوليو:

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
الخصم لضعف التسويق		إن الزيادة (النقص) بنسبة 10% (2018): 10% في معدل الخصم سوف يؤدي إلى نقص (زيادة) القيمة العادلة بمبلغ 439,117 دينار كويتي
	20%	

إن الخصم نتيجة ضعف التسويق يمثل المبالغ التي توصلت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سوف يقومون بمراجعاتها عند تسعير الاستثمارات.