

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)  
30 أبريل 2019

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة  
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة  
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. (سابقاً: شركة صناعات بويان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.).

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. (سابقاً: شركة صناعات بويان الدولية القابضة ش.م.ك.ع.) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 30 أبريل 2019 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: التقرير المالي المرحلي. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

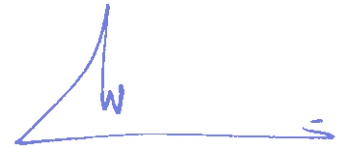
لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات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

النتيجة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. كما أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا فإنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 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

19 يونيو 2019

الكويت

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		
2018	2019	2018	2019	ايضاح
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	183,517	-	145,299	مبيعات
-	(214,714)	-	(109,409)	تكلفة المبيعات
-	(31,197)	-	35,890	مجمّل الربح (الخسارة)
50,800	-	46,981	-	صافي إيرادات الاستثمار
84,891	(264,408)	41,538	65,389	حصة في نتائج شركة زميلة
(118)	621	89	603	ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(167,961)	(168,803)	(64,606)	(57,768)	تكاليف موظفين
(125,011)	(194,153)	(35,142)	(89,078)	مصروفات عمومية وإدارية
(102,719)	(97,557)	(37,627)	(34,356)	تكاليف تمويل
(260,118)	(755,497)	(48,767)	(79,320)	خسارة الفترة
(3.61) فلس	(10.49) فلس	(0.68) فلس	(1.10) فلس	3 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2019

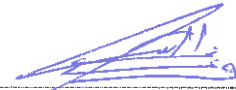
التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(260,118)	(755,497)	(48,767)	(79,320)	خسارة الفترة
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:				
69,705	(70,552)	37,435	1,699	حصة في الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى لشركة زميلة
-	(10,077)	-	(10,077)	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
69,705	(80,629)	37,435	(8,378)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى
(190,413)	(836,126)	(11,332)	(87,698)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

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

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
كما في 30 أبريل 2019

30 أبريل 2018	(مدققة) 31 يوليو 2018	30 أبريل 2019	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
99,352	150,447	232,573	4	الموجودات
76,972	34,516	157,269		النقد والأرصدة لدى البنوك
-	17,476	14,848		مدينون ومدفوعات مقدماً
3,147,914	-	-		مخزون
6,857,186	4,107,801	-		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	3,698,293		موجودات مالية متاحة للبيع
3,182,270	2,288,990	1,954,030		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
3,310,010	3,279,582	3,186,654		استثمار في شركة زميلة
				ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>16,673,704</u>	<u>9,878,812</u>	<u>9,243,667</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
302,904	349,546	357,980		المطلوبات
-	-	235,611	4	دائنون ومصروفات مستحقة
2,330,318	2,330,318	2,287,254		حساب مكشوف لدى البنك
2,633,222	2,679,864	2,880,845		قروض محددة الأجل
				إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
15,000,000	15,000,000	7,200,000	6	رأس المال
(19,434)	(19,434)	10,071		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(151,128)	49,522	(60,612)		التغيرات المترجمة في القيمة العادلة
(788,956)	(7,831,140)	(786,637)		خسائر مترجمة
<u>14,040,482</u>	<u>7,198,948</u>	<u>6,362,822</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>16,673,704</u>	<u>9,878,812</u>	<u>9,243,667</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



معن محمد الرشيد  
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبد اللطيف مبارك الدبوس  
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع (غير مدقق)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2019

	رأس المال	ديون كويتية	احتياطي تحويل صلات اجنبية	ديون كويتية	التغيرات في القيمة العادلة في القيمة كويتي	خسائر مشاركة	ديون كويتية	المجموع	ديون كويتية
كما في 1 أغسطس 2018	15,000,000	-	29,505	-	49,522	(7,831,140)	(7,831,140)	7,198,948	-
خسارة الفترة	-	-	-	-	=	(755,497)	(755,497)	(755,497)	-
إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة	-	-	29,505	-	(110,134)	-	-	(80,629)	-
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	29,505	-	(110,134)	(755,497)	(755,497)	(836,126)	-
تخفيض مقاصة رأس المال مقابل الخسائر المتراكمة (إيضاح 6)	(7,800,000)	-	-	-	-	7,800,000	7,800,000	-	-
كما في 30 أبريل 2019	7,200,000	-	10,071	-	(60,612)	(786,637)	(786,637)	6,362,822	-
كما في 1 أغسطس 2017	15,000,000	-	(19,434)	-	(220,833)	(528,838)	(528,838)	14,230,895	-
خسارة الفترة	-	-	=	=	=	(260,118)	(260,118)	(260,118)	-
إيرادات شاملة أخرى للفترة	-	-	-	-	69,705	=	=	69,705	-
إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة	-	-	=	=	69,705	(260,118)	(260,118)	(190,413)	-
كما في 30 أبريل 2018	15,000,000	-	(19,434)	-	(151,128)	(788,956)	(788,956)	14,040,482	-

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 8 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكلفة المجمع.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل

2018  
دينار كويتي

2019  
دينار كويتي

ايضاح

2018	2019	
(260,118)	(755,497)	أنشطة التشغيل
		خسارة الفترة
		تعديلات لـ:
60,366	134,081	استهلاك
(50,800)	-	صافي إيرادات استثمار
(84,891)	264,408	حصة في نتائج شركة زميلة
118	(621)	(ريخ) خسارة تحويل عملات أجنبية
102,719	97,557	تكاليف تمويل
21,000	10,430	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التعديلات على رأس المال العامل:
(211,606)	(122,751)	مدينون ومدفوعات مقدماً
24,748	4,088	دائنون ومصرفات مستحقة
36,742	2,628	مخزون
(150,116)	(365,676)	التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(5,130)	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(155,246)	(365,676)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
19,550	400,000	متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال إيرادات
		شاملة أخرى
5,017	(41,153)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(159,206)	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(134,639)	358,847	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(94,377)	(103,592)	تكلفة تمويل مدفوعة
(139,682)	(43,064)	صافي الحركة في قرض محدد الأجل
(234,059)	(146,656)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(523,944)	(153,485)	صافي النقص في النقد المعادل
623,296	150,447	النقد والنقد المعادل كما في 1 أغسطس
99,352	(3,038)	النقد والنقد المعادل كما في 30 أبريل

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في وللفترة المنتهية في 30 أبريل 2019

## 1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة 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") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2019 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 13 يونيو 2019 تم إدراج الشركة الأم في سوق الكويت للأوراق المالية في 23 ديسمبر 2010.

قررت الجمعية العمومية غير العادية لمساهمي الشركة الأم خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ 10 يناير 2019 تغيير الاسم التجاري للشركة الأم من شركة "صناعات بوبيان 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.

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

- تملك أسهم وأوراق مالية في شركات مساهمة كويتية أو أجنبية وكذلك تملك حصص في شركات ذات مسؤولية محدودة والاشترك في تأسيس هذه الشركات بأنواعها، وإدارتها وإقرانها وكفالتها لدى الغير.
- إقراض الشركات التي تمتلك فيها أسهم وكفالتها لدى الغير، على ألا تقل نسبة مشاركة الشركة القابضة في رأسمال الشركة المقترضة عن 20%.
- تملك حقوق الملكية الصناعية مثل براءات الاختراع أو العلامات التجارية الصناعية أو الحقوق 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 المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة أنشطتها.

إن المساهم الرئيسي في الشركة الأم هو شركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع.، وهي شركة مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

اعتمدت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 29 ديسمبر 2018 البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018.

## 2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

### أساس الإعداد

أعدت المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2019 طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية مجمعة مدققة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018. وترى إدارة الشركة الأم أن كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل قد تم إدراجها. إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2019 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 يوليو 2019. تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018، باستثناء التغيرات الموضحة أدناه والناجمة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" اللذين يريان اعتباراً من 1 أغسطس 2018. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.



## 2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة مع العقود مع العملاء اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي للفتريات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 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 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات إيرادات التحقق السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 باستخدام طريقة التأثير المتراكم (دون أي مبررات عملية) بهدف التطبيق المبدئي لهذا المعيار المسجل في تاريخ التطبيق المبدئي (أي بتاريخ 1 أغسطس 2018). وبالتالي، لم تتم إعادة إدراج المعلومات المعروضة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2018 والفترة المنتهية في 30 أبريل 2018- أي تم عرضها كما سبق تسجيلها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 18 ومعيار المحاسبة الدولي 11 والتفسيرات ذات الصلة.

إن تطبيق هذا المعيار ليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للفترة المنتهية في 30 أبريل 2019.

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9- الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 في تاريخ التطبيق المبدئي للفتريات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات أساسية فيما يتعلق بالمحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

وفيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية على السياسات المحاسبية للمجموعة والناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

#### تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية – باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات – استناداً إلى نموذج أعمال المنشأة المستخدم في إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

#### تقييم نموذج الاعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. أي ما إذا كان هدف المجموعة يقتصر فقط على تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أم تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات معاً. في حالة عدم إمكانية تحقيق أي من الهدفين (على سبيل المثال أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "لفرض البيع". ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمععة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية رفع التقارير حول أدائها إلى موظفي الإدارة العليا للمجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (مثل ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها تعتبر أيضاً من الجوانب الهامة في التقييم الذي يتم إجراؤه من قبل المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى الاحتمالات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "الاحتمال الأسوأ" أو "احتمال حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

## 2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

##### اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ("اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة").

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، ما إذا كان هناك مدفوعات لأصل المبلغ أو إطفاء لعلو/خصم).

إن العوامل الأكثر الجوهرية للربح ضمن ترتيب الإقراض هي بصورة نموذجية المقابل المدفوع للقيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولإجراء تقييم اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، تستعين المجموعة بالأحكام وتضع في اعتبارها العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي والفترة التي يتم عنها تحديد معدل الربح.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تنتج تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عن المبلغ القائم فقط. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فقط في حالة وقوع أي تغييرات في نموذج الأعمال المستخدم لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف اعتباراً من بداية فترة البيانات المالية التالية لحدوث التغيير. ومن المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات غير متكررة بدرجة كبيرة.

#### فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق والمدرجة بالتكلفة المطفأة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة
- أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد
- أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجموع.

وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، توقفت عملية الفصل بين المشتقات المتضمنة والأصل المالي الرئيسي. بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال وشروطه التعاقدية. لم يطرأ أي تغيير على طريقة المحاسبة عن المشتقات المتضمنة في المطلوبات المالية والعقود الرئيسية غير المالية.

#### أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين:

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

إن أدوات الدين المقاسة وفقاً للتكلفة المطفأة يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة العائد الفعلي معدلة بما يعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم تصنيف الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى كأدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة.

## 2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

### 2.1 التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

#### فئات قياس الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

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

عند الاعتراف المبدئي، قد 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.

لا يتم أبداً إعادة إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. يتم تسجيل توزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع عندما يثبت الحق في استلام الدفعات باستثناء أن تستفيد المجموعة من مثل هذه المتحصلات كأن يتم استرداد جزء من تكلفة الأداة. وفي تلك الحالة، يتم تسجيل الأرباح ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع. تقوم الإدارة بتصنيف بعض أدوات حقوق الملكية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم الإفصاح عنها بصورة مستقلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

#### الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. يتم تسجيل وقياس الموجودات المحتفظ بها لغرض المتاجرة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي عدم تطابق محاسبي قد ينشأ.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وتوزيعات الأرباح في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

يتضمن هذا التصنيف بعض الأوراق المالية التي تم شراؤها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة البيع في المستقبل القريب وبعض أدوات الدين التي لم تستوف اختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة سابقاً بتسجيل خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية بناءً على نموذج الخسائر المتكبدية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39. يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدية" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" المستقبلي.

بالنسبة للموجودات المالية للمجموعة، قامت الإدارة بتطبيق الطريقة المبسطة للمعيار وقامت بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لهذه الأدوات. كما قامت الإدارة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند إلى خبرة المجموعة التاريخية بخسائر الائتمان التاريخية والمعدلة لكي تعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالموجودات المالية والبيئة الاقتصادية.

تعامل الإدارة الأصل المالي كأصل متعثر 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.

#### 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. إن تطبيق متطلبات محاسبة التحوط العامة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا تؤدي إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس لها أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2019

2 أساس الاعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

2.2 الانتقال لتطبيق 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) لم يتم إعادة 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 في 31 يوليو 2018 و30 أبريل 2018 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة في 30 أبريل 2019.

(ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

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

لا يوجد أي تأثير على الأرباح المرحلة والتغيرات في القيمة العادلة نتيجة لهذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 أغسطس 2018.

يعرض الجدول التالي مطابقة فئات القياس الاصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 أغسطس 2018:

القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	إعادة القياس/ خسائر الائتمان المتوقعة/ أخرى دينار كويتي	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39
150,447	-	التكلفة المطفأة	150,447	نقد وأرصدة لدى البنوك قروض ومديون
34,516	-	التكلفة المطفأة	34,516	مديون ومدفوعات مقدما قروض ومديون
4,107,801	-	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	4,107,801	استثمارات في أسهم غير مسعرة متاحة للبيع

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يؤدي الى أي تغيير في تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

3 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2018		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2019		خسارة الفترة
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(260,118)	(755,497)	(48,767)	(79,320)	
		سهم	سهم	
72,000,000	72,000,000	72,000,000	72,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
فلس (3.61)	فلس (10.49)	فلس (0.68)	فلس (1.10)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2019

3 خسارة السهم الأساسية والمخففة (تتمة)

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متطابقة.

طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 33: ربحية السهم، أعيد إدراج معلومات المقارنة للسنة السابقة لكي تعكس أثر تخفيض رأس المال (ايضاح 6). بلغت خسارة السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2018 قيمة 0.33 فلس بينما بلغت خسارة السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2018 قيمة 1.73 فلس قبل التعديل بأثر رجعي بما يعكس عدد الأسهم عقب تخفيض رأس المال.

4 النقد والنقد المعادل

	(مدققة) 31 يوليو 2018 دينار كويتي	30 أبريل 2019 دينار كويتي	
	148,923	230,410	أرصدة لدى البنوك
	1,524	2,163	نقد
	150,447	232,573	النقد والأرصدة لدى البنوك طبقاً لبيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
	-	(235,611)	ناقصاً: حساب مكشوف لدى البنك
	150,447	(3,038)	النقد والأرصدة لدى البنوك طبقاً لبيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

5 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل هذه المعاملات تلك المبرمة مع الأطراف ذات علاقة، أي الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. تقوم إدارة الشركة الأم باعتماد سياسات تسعير وشروط المعاملات.

قامت الشركة الأم خلال الفترة المنتهية في 30 أبريل 2019 ببيع بعض الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لقاء مقابل بمبلغ 400,000 دينار كويتي إلى طرف ذي علاقة.

مكافآت موظفي الإدارة العليا

لم يتم دفع أي مكافآت لموظفي الإدارة العليا خلال الفترة.

6 رأس المال

انعدت 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 كما في 30 أبريل 2019 لمقاصة الخسائر المتركمة. إضافة إلى ذلك، اعتمد المساهمون قرار زيادة رأسمال الشركة الأم المصرح به إلى 15,000,000 دينار كويتي. والتي تم اعتمادها من قبل هيئة أسواق المال وعليه، تم تعديل السجل التجاري للشركة الأم ليعكس هذا التغيير.

7 معلومات القطاعات

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعاتها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى مجمل أرباح أو خسائر قطاعات التصنيع والتجارة والعائد على الاستثمار بالنسبة لقطاع الاستثمار.

لأغراض الإدارة، تنتظم أنشطة المجموعة في قطاعين رئيسيين للأعمال. ليس لدى المجموعة معاملات مادية فيما بين القطاعات. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات:

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 والمتاجرة فيها.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2019

7 معلومات القطاعات (تتمة)

تمثل أنشطة التصنيع والتجارة أنشطة الشركات التابعة، وهي شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفل) وشركة مصنع التعمير والبناء لإنتاج الطابوق الاسمنتي ذ.م.م. ("تعمير")، وتمثل أنشطة الشركة الأم في الأنشطة الاستثمارية.

يعرض الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالإيرادات والخسائر قبل الضرائب من قطاعات التشغيل لدى المجموعة للفترة/السنة المنتهية في 30 أبريل 2019 و 31 يوليو 2018 و 30 أبريل 2018 على التوالي:

التسعة أشهر المنتهية في وكما في 30 أبريل 2019		
المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي
(80,891)	183,517	(264,408)
(755,497)	(146,100)	(609,397)
9,243,667	2,839,795	6,403,872
2,880,845	1,254,904	1,625,941
إيرادات القطاعات		
نتائج القطاعات - خسائر		
موجودات القطاعات		
مطلوبات القطاعات		
السنة المنتهية في وكما في 31 يوليو 2018 (مدققة)		
المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي
283,840	(53,468)	337,308
(7,302,302)	(125,703)	(7,176,599)
9,878,812	2,769,391	7,109,421
2,679,864	1,042,944	1,636,920
إيرادات القطاعات		
نتائج القطاعات - خسائر		
موجودات القطاعات		
مطلوبات القطاعات		
التسعة أشهر المنتهية في وكما في 30 أبريل 2018		
المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي
135,691	-	135,691
(260,118)	(70,574)	(189,544)
16,673,704	2,751,005	13,922,699
2,633,222	905,467	1,727,755
إيرادات القطاعات		
نتائج القطاعات - خسائر		
موجودات القطاعات		
مطلوبات القطاعات		

8 القيمة العادلة للأدوات المالية

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة الجدول الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

- المستوى 1: أسعار معلنة (غير معدلة) في سوق للموجودات والمطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: أساليب أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- المستوى 3: الأساليب الأخرى التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تستند إلى البيانات المعروضة في السوق.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2019

8 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة (تتمة)

يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

المستوى 3  
دينار كويتي

30 أبريل 2019

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى  
استثمارات غير مسعرة

3,698,293

المستوى 3  
دينار كويتي

31 يوليو 2018 (مدققة)

موجودات مالية متاحة للبيع  
استثمارات غير مسعرة

4,107,801

المستوى 3  
دينار كويتي

30 أبريل 2018

موجودات مالية متاحة للبيع  
استثمارات غير مسعرة

1,282,420

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي.

يوضح الجدول التالي مطابقة المبلغ الافتتاحي والمبلغ الختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والتي تم تسجيلها بالقيمة العادلة.

إعادة التصنيف،						30 أبريل 2019
كما في 30 أبريل 2019	وصافي المشتريات والتحويلات والمبيعات والتسويات	خسارة انخفاض القيمة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	الخسارة المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع	الربح المسجل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع	كما في 1 أغسطس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	30 أبريل 2019
3,698,293	4,097,724	-	10,077	-	-	موجودات مالية غير مسعرة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
كما في 31 يوليو 2018	وصافي المبيعات والتحويلات والاستردادات	خسارة انخفاض القيمة المسجلة في بيان الدخل المجمع	الربح المسجل في بيان الدخل الشامل المجمع	الخسارة المسجلة في بيان الدخل المجمع	كما في 1 أغسطس 2018	31 يوليو 2018 (مدققة)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 يوليو 2018 (مدققة)
107,801	(19,549)	(1,413,313)	238,691	-	1,301,972	موجودات مالية غير مسعرة متاحة للبيع
-	-	(3,147,914)	-	-	3,147,914	موجودات مالية غير مسعرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2019

8 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الربح المسجل في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع دينار كويتي	الخسارة المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع دينار كويتي	خسارة انخفاض القيمة المسجلة في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع دينار كويتي	صافي المشتريات والتحويلات والمبيعات والتسويات دينار كويتي	كما في 1 أغسطس 2017 دينار كويتي	30 أبريل 2018 دينار كويتي
-	-	-	(19,550)	1,301,970	1,282,420
موجودات مالية غير مسعرة متاحة للبيع					
-	-	-	-	3,147,914	3,147,914
موجودات مالية غير مسعرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					

سوف يكون التأثير على بياني المركز المالي والدخل المرحليين المكثفين المجمعين غير مادي في حالة إذا طرأ تغير في متغيرات المخاطر ذات الصلة المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المسعرة بنسبة 5%.