

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 أبريل 2023



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل



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

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 30 أبريل 2023 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: التقرير المالي المرحلي. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

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

أساس النتيجة المتحفظه

تم إدراج استثمار المجموعة في شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفلة)، وهي شركة زميلة تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، بمبلغ 1,281,335 دينار كويتي في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 30 أبريل 2023، وتستند كل من حصة المجموعة في الأرباح من هذه الشركة الزميلة بمبلغ 1,035 دينار كويتي المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع، وحصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة بمبلغ 2,838 دينار كويتي المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع للفترة المنتهية بذلك التاريخ، إلى حسابات الإدارة المتعلقة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022، إن حسابات إدارة الشركة الزميلة المتعلقة بفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023، والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي تم مراجعتها لكلتا الفترتين المذكورتين أعلاه لم تكن متاحة فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة. نتيجة لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في 30 أبريل 2023 وحصة المجموعة في النتائج والإيرادات الشاملة الأخرى للفترة المنتهية بذلك التاريخ. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.

النتيجة المتحفظه

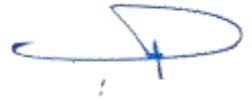
باستثناء التعديلات التي تم إجراؤها على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي ربما قد نمت إلى علمنا، وفي حالة غياب الوضع الموضح أعلاه، وبناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لا تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 30 أبريل 2023، وأداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس النتيجة المتحفظة" أعلاه، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. كما نفيد، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، أنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس النتيجة المتحفظة" أعلاه، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



وليد عبدالله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ

إرنست ويونغ

العيبان والعصيمي وشركاهم

31 مايو 2023

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل			
2022	2023	2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	ايضاحات	
646,868	787,790	262,031	239,704	3	إيرادات من عقود مع عملاء
(517,855)	(601,306)	(195,361)	(216,968)		تكلفة بضاعة مباعه
129,013	186,484	66,670	22,736		مجمّل الربح
250,000	-	-	-		إيرادات توزيعات أرباح
31,168	-	-	-		صافي أرباح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة
-	49,806	-	49,806		العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
32,275	309,112	14,850	292,518		ربح من وديعة وكالة
(60,382)	1,035	(865)	-	7	إيرادات أخرى
(127,911)	(122,897)	(44,373)	(39,071)		حصة في نتائج شركة زميلة
(262,596)	(353,092)	(76,460)	(66,074)		تكاليف موظفين
(11,713)	(7,004)	(3,437)	(1,367)		مصروفات عمومية وإدارية
(20,146)	63,444	(43,615)	258,548		تكاليف تمويل
-	(134,506)	-	(134,506)		الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(20,146)	(71,062)	(43,615)	124,042		ضريبة
					ربح (خسارة) الفترة
(0.20)	(0.71)	(0.44)	1.24	4	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعّة.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاح
(20,146)	(71,062)	(43,615)	124,042	ربح (خسارة) الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى (خسائر) إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
(2,031)	2,838	(4,586)	-	7
(2,031)	2,838	(4,586)	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
				الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: صافي الربح من أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	2,559,946	-	2,559,946	
-	2,559,946	-	2,559,946	الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(2,031)	2,562,784	(4,586)	2,559,946	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
(22,177)	2,491,722	(48,201)	2,683,988	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 30 أبريل 2023

30 أبريل 2022	31 يوليو 2022	30 أبريل 2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
261,848	132,046	7,837,214	6	الموجودات
282,168	337,517	583,764		نقد وودائع قصيرة الأجل
9,687	16,797	12,257		مدينون ومدفوعات مقدماً
15,805	15,805	15,805		مخزون
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,893,841	5,061,182	-		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,260,451	1,277,462	1,281,335	5	استثمار في شركة زميلة
2,776,002	2,743,300	2,645,160	7	ممتلكات ومنشآت ومعدات
8,499,802	9,584,109	12,375,535		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
260,337	296,337	596,041		داننون ومصروفات مستحقة
354,701	268,701	268,701		قرض محدد الأجل
615,038	565,038	864,742		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	10,000,000		رأس المال
(14,703)	(3,277)	(439)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(109,455)	1,057,886	-		احتياطي القيمة العادلة
(1,991,078)	(2,035,538)	1,511,232		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
7,884,764	9,019,071	11,510,793		إجمالي حقوق الملكية
8,499,802	9,584,109	12,375,535		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

نواف ارحمه سالم ارحمه
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة) دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
9,019,071	(2,035,538)	1,057,886	(3,277)	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2022 (مدققة)
(71,062)	(71,062)	-	-	-	خسارة الفترة
2,562,784	-	2,559,946	2,838	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
					إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
2,491,722	(71,062)	2,559,946	2,838	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة نتيجة بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة
-	3,617,832	(3,617,832)	-	-	
11,510,793	1,511,232	-	(439)	10,000,000	في 30 أبريل 2023
7,906,941	(1,970,932)	(109,455)	(12,672)	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2021 (مدققة)
(20,146)	(20,146)	-	-	-	خسارة الفترة
(2,031)	-	-	(2,031)	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(22,177)	(20,146)	-	(2,031)	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
7,884,764	(1,991,078)	(109,455)	(14,703)	10,000,000	في 30 أبريل 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

التسعة أشهر المنتهية في
30 أبريل

2022	2023	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
(20,146)	63,444	
(250,000)	-	
(31,168)	(284,868)	
-	(49,806)	
60,382	(1,035)	7
142,255	147,960	
8,264	-	
46,655	138,099	
7,857	9,762	
11,713	7,004	
(24,188)	30,560	
(140,596)	(49,672)	
3,652	4,540	
51,608	159,112	
(109,524)	144,540	
-	(4,224)	
(109,524)	140,316	
250,000	-	
80,750	-	
-	7,621,128	5
(17,093)	(49,820)	
313,657	7,571,308	
(14,819)	(6,456)	
(86,000)	-	
(100,819)	(6,456)	
103,314	7,705,168	
158,534	132,046	
261,848	7,837,214	6

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 10 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 31 مايو 2023.

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

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها كما إنها مدرجة في بورصة الكويت. يقع المكتب الرئيسي للشركة الأم في برج الداو، الطابق 28، شارع خالد بن الوليد، شرق وعنوانها البريدي المسجل هو ص.ب. 2383، الصفاة 13024، الكويت. إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة بوبيان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى")، وهي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها كما إنها مدرجة في بورصة الكويت.

تمارس الشركة الأم أنشطتها طبقاً لأحكام الشريعة الإسلامية. تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم ما يلي:

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 *التقرير المالي المرحلي*. قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس إنها ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ترى الإدارة عدم وجود عوامل عدم تأكد مادي قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض وأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل القريب لمدة لا تقل عن 12 شهراً من نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنةً بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2022.

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

2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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

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

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

معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة – الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة

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

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

3 إيرادات من عقود مع عملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات
فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل	
2022	2023	2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
646,868	787,790	262,031	239,704
نوع الإيرادات:			
بيع بضاعة			
646,868	787,790	262,031	239,704
الأسواق الجغرافية:			
دولة الكويت			
646,868	787,790	262,031	239,704
توقيت الاعتراف بالإيرادات:			
بضاعة محولة في فترة زمنية معينة			
646,868	787,790	262,031	239,704

4 ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية (خسارة) السهم المخفضة عن طريق قسمة ربح (خسارة) الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. نظرًا إلى إنه ليس هناك أي أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة مماثلة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

4 ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		
2022	2023	2022	2023	
(20,146)	(71,062)	(43,615)	124,042	ربح (خسارة) الفترة (دينار كويتي)
100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
(0.20)	(0.71)	(0.44)	1.24	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ إعداد التقارير المالية وتاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مما قد يتطلب إعادة ادراج ربحية (خسارة) السهم.

5 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية لاستثمار في شركة زميلة:

30 أبريل 2022	31 يوليو 2022	30 أبريل 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
3,893,841	5,061,182	-	غير مسعرة: أسهم
3,893,841	5,061,182	-	في نهاية الفترة / السنة

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة ببيع أسهم غير مسعرة مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لقاء صافي مقابل نقدي قدره 7,621,128 دينار كويتي. تم تحويل صافي الربح الناتج بمبلغ 3,617,832 دينار كويتي المعترف به في الإيرادات الشاملة الأخرى، والذي تم عرضه ضمن احتياطي القيمة العادلة، إلى الأرباح المرحلة.

6 نقد وودائع قصيرة الأجل

30 أبريل 2022	31 يوليو 2022	30 أبريل 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
261,848	132,046	237,214	أرصدة لدى البنوك ونقد
-	-	7,600,000	وديعة وكالة قصيرة الأجل
261,848	132,046	7,837,214	إجمالي النقد والودائع قصيرة الأجل

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

7 استثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة:

	31 يوليو 2022 دينار كويتي	30 أبريل 2023 دينار كويتي	(مدققة)
في بداية الفترة / السنة	1,322,864	1,322,864	1,277,462
حصة في النتائج	(60,382)	(54,797)	1,035
حصة في الإيرادات (الخسائر) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة	9,395	(2,031)	2,838
في نهاية الفترة / السنة	1,260,451	1,277,462	1,281,335

8 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثير ملموس. تقوم إدارة الشركة الأم بالموافقة على سياسات وشروط تسعير المعاملات مع الأطراف ذات علاقة.

لم يتم إجراء أي معاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023 و30 أبريل 2022 باستثناء الحصة في نتائج شركة زميلة والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح 7. علاوة على ذلك، لم تكن هناك أي أرصدة لدى أي طرف من الأطراف ذات علاقة كما في 30 أبريل 2023 و31 يوليو 2022 و30 أبريل 2022.

خلال الفترة المنتهية في 30 أبريل 2023، لم تدفع الشركة الأم أية مكافآت إلى موظفي الإدارة العليا لديها (2022): لا شيء، حيث تتحمل الشركة الأم الكبرى المكافأة المدفوعة لقاء الخدمات الإدارية.

9 معلومات القطاعات

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل للقطاعات الخاصة بها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ قرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى إجمالي الأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بقطاعات التصنيع والتجارة والعائد على الاستثمار بالنسبة لقطاع الاستثمار.

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

استثمار أموال المجموعة في القطاع الصناعي وقطاع المرافق وقطاع الخدمات والقطاعات الأخرى ذات الصلة، بالإضافة إلى إدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.	الاستثمارات
تمثل أنشطة التصنيع والتجارة أنشطة الشركات التابعة وهي شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفل) وشركة مصنع التعمير والبناء لصناعة الطابوق الاسمتي ذ.م.م.	التصنيع والتجارة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

9 معلومات القطاعات (تتمة)

توضح الجداول التالية معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023 و2022:

			التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
787,790	787,790	-	إيرادات القطاعات
(71,062)	136,021	64,959	ربح (خسارة) القطاعات
			معلومات أخرى:
147,960	104,653	43,307	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
7,004	7,004	-	تكاليف تمويل
1,035	-	1,035	حصة في ربح شركة زميلة
49,820	49,820	-	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
			التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2022
646,868	646,868	-	إيرادات القطاعات
(20,146)	(112,414)	92,268	ربح (خسارة) القطاعات
			معلومات أخرى:
142,255	98,947	43,308	استهلاك
11,713	11,713	-	تكاليف تمويل
60,382	-	60,382	حصة في خسائر شركة زميلة
17,093	17,093	-	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

يعرض الجدول التالي معلومات حول موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 30 أبريل 2023 و31 يوليو 2022 و30 أبريل 2022 على التوالي:

			كما في 30 أبريل 2023
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
12,375,535	2,629,117	9,746,418	موجودات القطاعات
864,742	549,184	315,558	مطلوبات القطاعات
1,281,335	-	1,281,335	معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة
			كما في 31 يوليو 2022 (مدققة)
9,584,109	2,708,108	6,876,001	موجودات القطاعات
565,038	514,813	50,225	مطلوبات القطاعات
1,277,462	-	1,277,462	معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

9 معلومات القطاعات (تتمة)

كما في 30 أبريل 2022		
استثمارات دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	الإجمالي دينار كويتي
5,848,415	2,651,387	8,499,802
48,453	566,585	615,038
1,260,451	-	1,260,451

10 القيمة العادلة للأدوات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 30 أبريل 2023 و31 يوليو 2022 و30 أبريل 2022:

قياس القيمة العادلة بواسطة		
المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)		
(مدققة)		
30 أبريل 2023 دينار كويتي	31 يوليو 2022 دينار كويتي	30 أبريل 2022 دينار كويتي
صندوق غير مسعر	15,805	15,805
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:		
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:		
أسهم غير مسعرة	5,061,182	3,893,841

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2023

10 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3:

الإجمالي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,076,987	5,061,182	15,805
2,559,946	2,559,946	-
(7,621,128)	(7,621,128)	-
15,805	-	15,805

30 أبريل 2023

كما في 1 أغسطس 2022
إعادة قياس مسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى
شراء / بيع / رد رأس المال (بالصافي)

كما في 30 أبريل 2023

الإجمالي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,959,228	3,893,841	65,387
1,167,341	1,167,341	-
31,168	-	31,168
(80,750)	-	(80,750)
5,076,987	5,061,182	15,805

31 يوليو 2022 (مدققة)

كما في 1 أغسطس 2021
إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
شراء / بيع / إرجاع رأس المال (بالصافي)

كما في 31 يوليو 2022

الإجمالي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
3,959,228	3,893,841	65,387
31,168	-	31,168
(80,750)	-	(80,750)
3,909,646	3,893,841	15,805

30 أبريل 2022

كما في 1 أغسطس 2021 (مدققة)
ربح إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
متحصلات استرداد من موجودات مالية مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

في 30 أبريل 2022

تحليل الحساسية:

من غير المتوقع أن ينتج عن حدوث التغير بصورة معقولة في المدخلات الجوهرية غير الملحوظة تأثير مادي على بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.