

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 أبريل 2021



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

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

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



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

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 30 أبريل 2021 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 إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل 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 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 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

10 يونيو 2021

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 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		إيضاحات	
2020	2021	2020	2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
459,042	318,709	136,728	99,584	3	إيرادات من عقود مع عملاء
(354,781)	(261,911)	(104,047)	(72,289)		تكلفة الإيرادات
104,261	56,798	32,681	27,295		مجمّل الربح
-	106,027	-	106,027	4	صافي إيرادات استثمار
-	10,325	-	6,250		إيرادات أخرى
(291,013)	(26,442)	(16,188)	12,654	6	حصة في نتائج شركة زميلة
(140,177)	(108,905)	(32,371)	(39,340)		تكاليف موظفين
(213,704)	(183,331)	(55,537)	(58,278)		مصروفات عمومية وإدارية
(20,205)	(30,276)	(6,735)	(5,963)		تكاليف تمويل
(560,838)	(175,804)	(78,150)	48,645		ربح (خسارة) الفترة
(5.61) فلس	(1.76) فلس	(0.78) فلس	0.49 فلس	5	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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 الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		إيضاحات
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(560,838)	(175,804)	(78,150)	48,645	ربح (خسارة) الفترة
				إيرادات شاملة أخرى (خسائر) إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
11,327	(11,608)	10,694	(2,236)	6
				(الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي سوف يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
11,327	(11,608)	10,694	(2,236)	
				إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى حصة في (خسائر) إيرادات شاملة أخرى لشركة زميلة
137,431	83,477	137,431	83,477	6
185	(25)	-	-	
				صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
137,616	83,452	137,431	83,477	
148,943	71,844	148,125	81,241	إيرادات شاملة أخرى للفترة
(411,895)	(103,960)	69,975	129,886	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 2021

30 أبريل 2020 دينار كويتي	(منققة) 31 يوليو 2020 دينار كويتي	30 أبريل 2021 دينار كويتي	إيضاح
543,548	507,111	273,091	
240,933	181,685	215,211	
20,793	16,645	26,894	
84,047	84,360	65,387	
3,810,364	3,810,364	3,893,841	
1,685,283	1,387,392	1,349,317	6
3,084,510	3,082,014	2,948,045	
9,469,478	9,069,571	8,771,786	
195,383	231,984	212,159	
700,701	700,701	526,701	
896,084	932,685	738,860	
10,000,000	10,000,000	10,000,000	
3,884	815	(10,793)	
(150,748)	(192,907)	(109,455)	
(1,279,742)	(1,671,022)	(1,846,826)	
8,573,394	8,136,886	8,032,926	
9,469,478	9,069,571	8,771,786	

أحمد القمري

نائب رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2021

مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	خسائر متراكمة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
8,136,886	(1,671,022)	(192,907)	815	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2020 (مدقق)
(175,804)	(175,804)	-	-	-	خسارة الفترة
71,844	-	83,452	(11,608)	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
(103,960)	(175,804)	83,452	(11,608)	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
8,032,926	(1,846,826)	(109,455)	(10,793)	10,000,000	في 30 أبريل 2021
8,985,289	(718,904)	(288,364)	(7,443)	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2019 (مدقق)
(560,838)	(560,838)	-	-	-	خسارة الفترة
148,943	-	137,616	11,327	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
(411,895)	(560,838)	137,616	11,327	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
8,573,394	(1,279,742)	(150,748)	3,884	10,000,000	في 30 أبريل 2020

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2021

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		
2020	2021	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة التشغيل
(560,838)	(175,804)	خسارة الفترة
		تعديلات لمطابقة خسارة الفترة بصافي التدفقات النقدية:
-	(125,000)	4 إيرادات توزيعات أرباح
133,848	137,619	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
		خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	18,973	6 حصة في نتائج شركة زميلة
291,013	26,442	صافي فروق تحويل عملات أجنبية غير محققة
82	-	تكاليف تمويل
20,205	30,276	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
18,703	12,185	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدينين تجاريين
-	10,260	
(96,987)	(65,049)	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(87,020)	(43,386)	مدينون ومدفوعات مقدماً
(15,530)	(10,249)	مخزون
(7,397)	(22,607)	دائنون ومصروفات مستحقة
(206,934)	(141,291)	التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(143,400)	(3,758)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(350,334)	(145,049)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
-	124,600	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(385,000)	-	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(74,353)	(3,650)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(459,353)	120,950	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(16,479)	(35,921)	تكاليف تمويل مدفوعة
(64,840)	(174,000)	سداد قرض محدد الأجل
(81,319)	(209,921)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(891,006)	(234,020)	صافي النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
1,434,554	507,111	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
543,548	273,091	النقد والأرصدة لدى البنوك في 30 أبريل

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

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في 10 يونيو 2021.

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

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

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

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة بوبيان للبتروكيماويات ش.م.ك.ع. وهي شركة مساهمة عامة مقرها في الكويت ومدرجة ببورصة الكويت.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 *التقارير المالية المرحلية*.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية مجمعة كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2020. وترى الإدارة أن كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل قد تم إدراجها في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2021 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 31 يوليو 2021.

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

تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 أبريل 2020 لكي تتوافق مع عرض تصنيف الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه لم يكن لها أي تأثير على الخسارة المسجلة سابقاً للفترة أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية للمجموعة.

2.2 معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات مطبقة من قبل المجموعة

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

2.2.1 2.2.1 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

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

2 أساس الأعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

الإصلاح المعياري لسعر الفائدة

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

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

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

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

2.2.4 الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

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

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

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

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

3 الإيرادات الناتجة من عقود مع عملاء

يعرض الجدول التالي توزيع إيرادات المجموعة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		نوع الإيرادات:
2020	2021	2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	بيع بضاعة
459,042	318,709	136,728	99,584	
459,042	318,709	136,728	99,584	الأسواق الجغرافية: الكويت
459,042	318,709	136,728	99,584	توقيت الاعتراف بالإيرادات: بضاعة محولة في نقطة زمنية معينة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2021

4 صافي إيرادات استثمار

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل	
2020	2021	2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	(18,973)	-	(18,973)
-	125,000	-	125,000
-	106,027	-	106,027

خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات أرباح

5 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. حيث إنه ليس هناك أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة مطابقة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل	
2020	2021	2020	2021
(560,838)	(175,804)	(78,150)	48,645
100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
(5.61)	(1.76)	(0.78)	0.49

ربح (خسارة) الفترة (دينار كويتي)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
خلال الفترة

ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(فلس)

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

6 استثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة:

(مدققة)		30 أبريل 2021	30 أبريل 2020
31 يوليو 2020	30 أبريل 2020	دينار كويتي	دينار كويتي
1,964,784	1,964,784	1,387,392	
(291,013)	(543,676)	(26,442)	
11,327	8,258	(11,608)	
185	(41,974)	(25)	
1,685,283	1,387,392	1,349,317	

في بداية الفترة/السنة
حصة في النتائج

حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة
تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة
تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة

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 2021

7 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الملموس من قبل هؤلاء الأطراف. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط المعاملات مع الأطراف ذات علاقة من قبل إدارة الشركة الأم. ليس هناك معاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع خلال فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 أبريل 2021 و 30 أبريل 2020 باستثناء الحصة في نتائج الشركة الزميلة والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح 6. إضافة إلى ذلك، ليس هناك أي أرصدة لدى أي طرف ذي علاقة كما في 30 أبريل 2021 و 31 يوليو 2020.

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

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

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

قيمة المعاملات للتسعة أشهر المنتهية في		قيمة المعاملات للتلاثة أشهر المنتهية في		
30 أبريل 2020	30 أبريل 2021	30 أبريل 2020	30 أبريل 2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
18,400	-	-	-	مزايا قصيرة الاجل
1,600	-	401	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
20,000	-	401	-	
الرصيد القائم كما في				
(مدققة)				
30 أبريل 2020	31 يوليو 2020	30 أبريل 2021		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
18,400	-	-		مزايا قصيرة الاجل
1,600	-	-		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
20,000	-	-		

8 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 المندرجة تحت هذين القطاعين:

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2021

8 معلومات القطاعات (تتمة)

توضح الجداول التالية معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2021 و2020:

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2021		
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي
318,709	318,709	-
(175,804)	(135,666)	(40,138)
26,442	-	26,442
137,619	94,367	43,252
30,276	30,276	-
3,650	1,586	2,064

إيرادات القطاع

خسائر القطاع

معلومات أخرى:

حصة في خسائر شركة زميلة

استهلاك

تكاليف تمويل

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2020		
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي
459,042	459,042	-
(560,838)	(84,439)	(476,399)
291,013	-	291,013
133,848	91,820	42,028
20,205	20,205	-
385,000	-	385,000
74,353	74,353	-

إيرادات القطاع

خسائر القطاع

معلومات أخرى:

حصة في خسائر شركة زميلة

استهلاك

تكاليف تمويل

شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال

الإيرادات الشاملة الأخرى

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

يعرض الجدول التالي معلومات حول موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 30 أبريل 2021 و31 يوليو 2020 على التوالي:

كما في 30 أبريل 2021		
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي
8,771,786	2,720,884	6,050,902
738,860	697,703	41,157
1,349,317	-	1,349,317

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

معلومات أخرى:

استثمار في شركة زميلة

كما في 31 يوليو 2020 (مدققة)

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي
9,069,571	2,790,913	6,278,658
932,685	873,606	59,079
1,387,392	-	1,387,392

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

معلومات أخرى:

استثمار في شركة زميلة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2021

9 القيمة العادلة للأدوات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 30 أبريل 2021 و 31 يوليو 2020 و 30 أبريل 2020:

إجمالي القيمة العادلة دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	كما في 30 أبريل 2021 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسعرة
3,893,841	3,893,841	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
65,387	65,387	كما في 31 يوليو 2020 (مدققة) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسعرة
3,810,364	3,810,364	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
84,360	84,360	كما في 30 أبريل 2020 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسعرة
3,810,364	3,810,364	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
84,047	84,047	

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 2021

9 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

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

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

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	كما في 1 أغسطس 2020 (مدقق)
3,894,724	3,810,364	84,360	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
83,477	83,477	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
(18,973)	-	(18,973)	
3,959,228	3,893,841	65,387	كما في 30 أبريل 2021
الإجمالي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(مدققة)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	31 يوليو 2020
3,371,980	3,287,933	84,047	كما في 1 أغسطس 2019
137,431	137,431	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
313	-	313	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
385,000	385,000	-	مشتريات
3,894,724	3,810,364	84,360	كما في 31 يوليو 2020
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	30 أبريل 2020
3,371,980	3,287,933	84,047	كما في 1 أغسطس 2019 (مدقق)
137,431	137,431	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
385,000	385,000	-	مشتريات
3,894,411	3,810,364	84,047	كما في 30 أبريل 2020

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم:

فيما يلي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في قياسات القيمة العادلة المصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة بالإضافة إلى تحليل الحساسية الكمي كما في 30 أبريل:

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة النطاق حساسية المدخلات للقيمة العادلة

معدل الخصم لضعف التسويق 25%-30% ستؤدي الزيادة (النقص) بنسبة 5% في معدل الخصم لضعف التسويق إلى نقص (زيادة) القيمة العادلة بمبلغ 270,405 دينار كويتي.

9 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة المستخدمة في التقييم: (تتمة)

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

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

10 تأثير تفشي جائحة كوفيد-19

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

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

المخزون والاستثمار في الشركة الزميلة والممتلكات والمنشآت والمعدات ("الموجودات غير المالية")

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

الأرصدة التجارية المدينة

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

10 تأثير تفشي جائحة كوفيد-19 (تتمة)

تقييم مبدأ الاستمرارية

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

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

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

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

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

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

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

ey.com/mena