

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

البيانات المالية المجمعة
31 يوليو 2021



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 يوليو 2021 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في تقريرنا في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 يوليو 2021 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

تم إدراج استثمار المجموعة في شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفلة)، وهي شركة زميلة تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، بمبلغ 1,322,864 دينار كويتي في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 يوليو 2021، وتستند كل من حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة بمبلغ 51,016 دينار كويتي المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، وحصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى للشركة الزميلة بمبلغ 13,512 دينار كويتي المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ، إلى حسابات الإدارة، حيث إن البيانات المالية المجمعة المدققة غير متوفرة فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة كما في تاريخ التصريح بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. نتيجة لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 يوليو 2021 وحصة المجموعة في الخسائر والخسائر الشاملة الأخرى للسنة المنتهية بذلك التاريخ. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يجب إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. بالإضافة إلى الأمر المبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فقد توصلنا إلى أن الأمر الموضح أدناه هو من أمور التدقيق الرئيسية الذي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها. ونحن لا نبيد رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يتعلق بالأمر المذكور أدناه، فإن تفاصيل كيفية معالجة تدقيقنا للأمر واردة ضمن ذلك السياق.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تمثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة نسبة 45% من إجمالي موجودات المجموعة.

تتضمن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الأسهم التي تم تصنيفها ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والتي ليس لها سعر معن في سوق نشط ويتم تقييمها بالقيمة العادلة بواسطة أساليب تقييم أخرى. يتضمن تقييم هذه الأسهم غير المسعرة اتخاذ الأحكام من قبل الإدارة واستخدام الافتراضات والتقدير. تشمل الأحكام الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في تقييم هذه الأسهم تحديد مضاعفات التداول للشركات المماثلة، وتطبيق معدلات الخصم لنقص السيولة. نظراً لحجم وتعقيد عملية تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فإننا نعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- ◀ بالنسبة للتقييمات التي استخدمت المدخلات الجوهرية غير الملحوظة، قمنا بتقييم النماذج والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة كما قمنا باختبار البيانات الأساسية المستخدمة في التقييمات قدر الإمكان في ضوء المصادر المستقلة وبيانات السوق المتاحة خارجياً، لغرض تقييم مدى ارتباط البيانات واستيفائها ودقتها. كما قمنا بالاستعانة بخبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم مدى معقولية المنهجية ومدى ملاءمة نماذج التقييم والمدخلات المستخدمة لتقييم هذه الأسهم.
- ◀ لقد قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والحساسية للتغيرات في المدخلات الجوهرية غير الملحوظة ضمن إيضاح 17 حول البيانات المالية المجمعة.

تم الإفصاح عن سياسات المجموعة بشأن تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن إيضاح 2.5.10 وفي الإيضاح 17 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2021 إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2021، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات لدينا، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

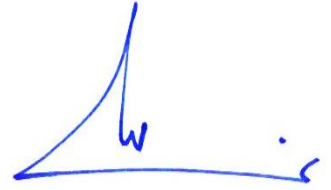
ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذا الأمر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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً إن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. ونبين أيضاً، باستثناء التأثير المحتمل للأمر المبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ" المذكور أعلاه، أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال السنة المنتهية في 31 يوليو 2021 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كما نفيد بأنه، خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 31 يوليو 2021 والتي قد يكون لها تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

20 أكتوبر 2021
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 يوليو 2021

2020	2021	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
493,217	462,328	4	إيرادات من العقود مع العملاء
(410,486)	(388,321)		تكلفة بضاعة مبيعة
82,731	74,007		مجمّل الربح
-	125,000		إيرادات توزيعات أرباح
-	19,175		إيرادات أخرى
313	(18,973)		(خسائر) أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من
(543,676)	(51,016)	8	خلال الأرباح أو الخسائر
(169,452)	(145,600)		حصّة في خسائر شركة زميلة
(295,012)	(267,454)		تكاليف موظفين
(26,940)	(35,033)		مصروفات عمومية وإدارية
(82)	(16)		تكاليف تمويل
			فروق تحويل عملات أجنبية
(952,118)	(299,910)		خسارة السنة
(9.52) فلس	(3.00) فلس	5	خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 31 يوليو 2021

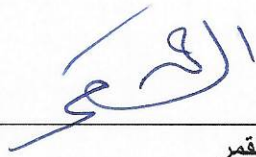
2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	خسارة السنة
(952,118)	(299,910)		
			إيرادات شاملة أخرى (خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
8,258	(13,487)	8	حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
8,258	(13,487)		(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
			إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
137,431	83,477	7	صافي الربح من أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(41,974)	(25)	8	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى لشركة زميلة
95,457	83,452		صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
103,715	69,965		إيرادات شاملة أخرى للسنة
(848,403)	(229,945)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

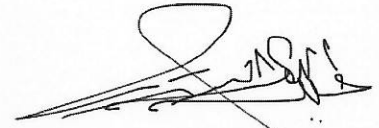
شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 31 يوليو 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
507,111	158,534		نقد وأرصدة لدى البنوك
181,685	188,227	6	مديون ومدفوعات مقدماً
16,645	13,339		مخزون
84,360	65,387		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,810,364	3,893,841	7	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,387,392	1,322,864	8	استثمار في شركة زميلة
3,082,014	2,909,427	9	ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>9,069,571</u>	<u>8,551,619</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
231,984	203,977		دائنون ومصروفات مستحقة
700,701	440,701	10	قروض محددة الأجل
<u>932,685</u>	<u>644,678</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	11	رأس المال
815	(12,672)	12	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(192,907)	(109,455)	12	احتياطي القيمة العادلة
(1,671,022)	(1,970,932)		خسائر متراكمة
<u>8,136,886</u>	<u>7,906,941</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>9,069,571</u>	<u>8,551,619</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



أحمد القمر
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبد اللطيف مبارك الدبوس
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 31 يوليو 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
(299,910)	(299,910)	-	-	-	خسارة السنة
69,965	-	83,452	(13,487)	-	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
(229,945)	(299,910)	83,452	(13,487)	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
7,906,941	(1,970,932)	(109,455)	(12,672)	10,000,000	في 31 يوليو 2021
8,985,289	(718,904)	(288,364)	(7,443)	10,000,000	كما في 1 أغسطس 2019
(952,118)	(952,118)	-	-	-	خسارة السنة
103,715	-	95,457	8,258	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(848,403)	(952,118)	95,457	8,258	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
8,136,886	(1,671,022)	(192,907)	815	10,000,000	في 31 يوليو 2020

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 31 يوليو 2021

2020	2021	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
		أنشطة التشغيل
(952,118)	(299,910)	خسارة السنة
		تعديلات لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقدية:
-	(125,000)	إيرادات توزيعات أرباح
(313)	18,973	خسائر (أرباح) غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
543,676	51,016	8 حصة في خسائر شركة زميلة
179,395	187,193	9 استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
43,122	32,155	6 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
26,940	35,033	تكاليف تمويل
15,596	14,276	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(143,702)	(86,264)	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(72,294)	(38,497)	مدينون ومدفوعات مقدماً
(11,382)	3,306	مخزون
36,918	(27,573)	دائنون ومصروفات مستحقة
(190,460)	(149,028)	التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(147,924)	(4,184)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(338,384)	(153,212)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(117,404)	(14,606)	9 إضافات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
(385,000)	-	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,400	124,800	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(501,004)	110,194	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
(64,840)	(260,000)	سداد قرض محدد الاجل
(23,215)	(45,559)	تكلفة تمويل مدفوعة
(88,055)	(305,559)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(927,443)	(348,577)	صافي النقص في النقد والأرصدة لدى البنوك
1,434,554	507,111	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
507,111	158,534	النقد والأرصدة لدى البنوك في 31 يوليو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 يوليو 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 20 أكتوبر 2021 وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. يحق للجمعية العمومية للمساهمين تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

تم الموافقة على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2020 من قبل مساهمي الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 27 ديسمبر 2020.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها وتم إدراجها 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 للبترول وكيمويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى")، وهي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها وتم إدراجها في بورصة الكويت.

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

- ◀ تملك حصص وأسهم شركات مساهمة وذات 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.

يتم تقديم المعلومات حول هيكل المجموعة في إيضاح 2.2 بينما يتم تقديم المعلومات حول علاقات الأطراف الأخرى ذات علاقة لدى المجموعة في إيضاح 15.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم.

تعرض المجموعة بيان المركز المالي المجمع حسب ترتيب السيولة. تم عرض تحليل حول إمكانية الاسترداد أو التسوية خلال مدة سنة واحدة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة (المتداولة) وما يزيد عن فترة سنة واحدة بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة (غير المتداولة) ضمن إيضاح 13.

2.2 أساس التجميع

تتكون البيانات المالية المجمعة من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 يوليو 2021. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.2 أساس التجميع (تتمة)

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى ممارسة السيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) القائم مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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

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

يتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تسجل الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة والبنود الأخرى لحقوق الملكية بينما يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية %
			2021
			2020

محتفظ بها مباشرة:

شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) *	دولة الكويت	الاستثمار وتطوير المشاريع العقارية	99.5%
محتفظ بها من خلال شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية:			
شركة مصنع التعمير والبناء لصناعة الطابوق الاسمنتي ذ.م.م. *	دولة الكويت	التصنيع	99%

* الأسهم المتبقية في هذه الشركات التابعة محتفظ بها من قبل أطراف أخرى ذات علاقة نيابة عن الشركة الأم. لذلك، فإن نسبة الحيازة الفعلية للمجموعة في هذه الشركات التابعة تبلغ 100%.

2.3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020. فيما يلي طبيعة وتأثير التغيرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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 وإجراءات جوهرية يتجمعان معاً لتحقيق قدرة الحصول على المخرجات. بالإضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة دخول المجموعة في أية عمليات دمج أعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9/الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي 39/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرةً بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى حالات عدم تأكد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو أداة التحوط. إن هذه التعديلات ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث إن المجموعة ليس لديها أي علاقات تحوط لأسعار الفائدة.

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

تقدم هذه التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية الذي يبين أن "المعلومات تعتبر 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 جهة محددة لإعداد التقارير".

توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة وحجم المعلومات سواء بصورة فردية أو بالاندماج مع المعلومات الأخرى في سياق البيانات المالية. ويكون عدم صحة التعبير عن المعلومات جوهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة ومن غير المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في 29 مارس 2018

لا يمثل الإطار المفاهيمي معياراً ولا يتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة 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 متسقة متى لا يكون هناك أي 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 يكن للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020 امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تمنح التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لنقشي جائحة كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-19 الممنوح من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، كما يُسمح بالتطبيق المبكر. لم ينتج عن هذا التعديل تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة اعتباراً من 1 أغسطس 2020 إلا أنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم تسر بعد.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عند سريانها.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال – إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. والغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية استثناءً من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والنتيجة عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي تندرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21/الضرائب، في حالة تكبدها بصورة منفصلة.

وفي نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتتنطبق بأثر مستقبلي.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من خصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع مثل هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

العقود المحجفة – تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط محجفة أو محققاً للخسائر.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلا من التكاليف المترابطة وتوزيع التكاليف المتعلقة مباشرةً بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تقم فيها بعد بالوفاء بكافة التزاماتها في بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

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

كجزء من التحسينات السنوية للسنوات 2018-2020 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقترض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو المقرض نيابةً عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق المجموعة التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المجموعة.

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الحيازة. تقاس تكلفة الحيازة وفقاً لمجموع المقابل المحول، الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تقوم المجموعة باختبار إما قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في صافي قيمة الموجودات المحددة للشركة المشتراة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالحيازة كمصروفات عند تكبدها وإدراجها في مصروفات عمومية وإدارية.

انتهت المجموعة إلى إنها قامت بحيازة الأعمال، عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها مدخلات وعملية جوهرية تساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنتاج مخرجات. تعتبر العملية التي تم حيازتها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل حيازة المدخلات القوي العاملة المنظمة التي تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء هذه العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكبد تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بحيازة أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المقدره لغرض التحديد والتصنيف المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع ذات الصلة كما في تاريخ الحيازة. يتضمن هذا فصل المشتقات المجمعة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المشتراة.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يقاس المقابل المحتمل المصنف كأصل أو التزام يمثل أداة مالية ويندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 *الأدوات المالية*، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يقاس المقابل المحتمل الآخر الذي لا يندرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (التي تمثل زيادة إجمالي المقابل المحول والمبلغ المسجل للخصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المحددة التي تم حيازتها والمطلوبات المقدره). إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها تتجاوز إجمالي المقابل المحول، تعيد المجموعة تقييم ما إذا قد قامت بتحديد كافة الموجودات التي تم حيازتها والمطلوبات المقدره بدقة كما تراجع الإجراءات المتبعة لقياس المبالغ المسجلة في تاريخ الحيازة. وإذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات التي تم حيازتها عن إجمالي المقابل المحول، يسجل حينها الربح ضمن الأرباح أو الخسائر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.1 دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض إجراء اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في دمج الأعمال، من تاريخ الحيازة، إلى كل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتركة إلى تلك الوحدات.

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

2.5.2 استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثير ملموس. إن التأثير الملموس هو القدرة على المشاركة في اتخاذ قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون ممارسة السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الملموس مماثلة لتلك الضرورية لغرض تحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركتها الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل لغرض تحديد الانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر المجمع حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم عرض أي تغير في الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها، كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى لدى المجموعة. بالإضافة إلى ذلك وعندما يكون هناك تغير مسجل مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في أي تغيرات، متى كان ذلك مناسباً، في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود قيمة الحصة في الشركة الزميلة.

يُدرج إجمالي حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في مقدمة بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خارج الربح التشغيلي، ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة البيانات المالية المجمعة للمجموعة. يتم عند الضرورة إجراء التعديلات لتتوافق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. تحدد المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. فإذا ما وجد ذلك الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم الاعتراف بالخسائر ضمن "انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة" في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع.

عند فقد التأثير الملموس على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وتسجيل أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الملموس والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع في الأرباح أو الخسائر.

2.5.3 قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية عمومية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.3 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات الأصل أو الالتزام والمخاطر المرتبطة به ومستوى الجدول الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

2.5.4 الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة بصفة عامة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضائع أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات:

بيع بضاعة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة في الفترة الزمنية التي يتم خلالها نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بصفة عامة عند تسليم البضاعة.

تأخذ المجموعة في اعتبارها ما إذا كان العقد ينص على تعهدات أخرى تمثل التزامات أداء منفصلة ينبغي توزيع جزء من سعر المعاملة عليها (مثل الضمانات ونقاط ولاء العملاء). لتحديد سعر المعاملة المتعلق ببيع البضاعة، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير ووجود بند تمويل جوهري والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.5 العملات الأجنبية

تُعرض البيانات المالية المجمعة للمجموعة بالدينار الكويتي، الذي يمثل أيضاً العملة الرئيسية للشركة الأم. تحدد المجموعة العملة الرئيسية لكل شركة من شركاتها وتقاس البنود المدرجة ضمن البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتجميع وعند استبعاد عملية أجنبية تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف الفورية لعملاتها الرئيسية ذات الصلة بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف بها لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ البيانات المالية المجمعة.

تُسجل الفروق الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الأرباح أو الخسائر، باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصادفي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وفي ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي تُسجل أرباح أو خسائر قيمتها العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر يتم أيضاً تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيستخدم عند الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروف أو دخل ذي صلة (أو جزء منها) في حالة إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بمقابل مسدد مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نتج عن المقابل المسدد مقدماً. في حالة وجود عدة مبالغ مسددة أو مستلمة مقدماً، تحدد المجموعة تاريخ المعاملة لكل مبلغ مسدد أو مستلم من المقابل المسدد مقدماً.

2.5.6 توزيعات أرباح نقدية

تسجل الشركة الأم التزام بسداد توزيعات أرباح عند التصريح بالتوزيع وعندما يصبح خارج نطاق تقدير الشركة الأم. طبقاً لقانون الشركات، يتم التصريح بالتوزيع عند اعتماده من المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يسجل المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

2.5.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم تسجيل الإنشاءات قيد التنفيذ بالتكلفة، بالصافي بعد خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشاريع الإنشاءات طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمنشآت والمعدات على فترات، تقوم المجموعة باستهلاكها بشكل منفصل بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند إجراء تقييم شامل، تسجل تكلفتها بالقيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.7 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

لا يتم استهلاك الأرض المستأجرة.

إن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغائه الاعتراف به عند البيع (أي، في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها بأثر مستقبلي متى كان ذلك ملائماً.

2.5.8 عقود التأجير

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد تأجير، أي إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة فردية للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

2.5.9 تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي يكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو للبيع كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق

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

(1) الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كموجودات مفاضة لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة المستخدم في إدارتها. وباستثناء أرصدة المدينين التجاريين التي لا تشتمل على بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين التي لا تشتمل على بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة بتطبيق المبرر العملي لها، فيتم قياسها وفقاً لسعر المعاملة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف المبني والقياس (تتمة)

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة المجموعة لموجوداتها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني يتم تحديده عموماً وفقاً للوائح أو الأعراف السائدة في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ◀ موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، ليس لدى المجموعة أدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(أ) موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، كما تتعرض للانخفاض في القيمة. تسجل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة على النقد والأرصدة لدى البنوك والأرصدة المدينة.

(ب) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبني، يجوز للمجموعة أن تختار على نحو غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في أسهم كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة إدراج الأرباح والخسائر لهذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر مطلقاً. وتسجل توزيعات الأرباح كإيرادات توزيعات أرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت الحق في المدفوعات باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تسجل هذه الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تتعرض لتقييم انخفاض القيمة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

اختارت المجموعة تصنيف الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة على نحو غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

(ج) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تدرج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المجموع وفقاً للقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

تتضمن هذه الفئة الاستثمار في الصناديق غير المسعرة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر "كإيرادات توزيعات أرباح" في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع عند ثبوت حق الدفع.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي المجموع للمجموعة) بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل ما أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداه أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تسجل المجموعة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. سوف تشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بصرف النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(1) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

بالنسبة للمدينين التجاريين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، وتعديلها مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون من المتوقع بصورة معقولة استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبني، كمطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو دائنين أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، متى كان ذلك مناسباً.

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

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الدائنين والمصروفات المستحقة والقروض محددة الأجل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

لم تتم المجموعة بتصنيف أي من مطلوباتها المالية كمطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتعتبر المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة الأكثر صلة بالمجموعة.

مطلوبات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالمجموعة وتطبق بصورة عامة على القروض محددة الأجل التي تحمل فائدة والدائنين والمصروفات المستحقة.

قروض محددة الأجل

بعد الاعتراف المبني، يتم لاحقاً قياس القروض التي تحمل فائدة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

الدائنون والمصروفات المستحقة

يسجل الدائنون والمصروفات المستحقة للمبالغ التي ستدفع في المستقبل لقاء خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.10 الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تتمة)

(2) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إغائه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع.

(3) مقاصة الأدوات المالية

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

2.5.11 المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما اقل.

إن التكاليف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية، ويتم المحاسبة عنها كما يلي:

- ◀ مواد خام:
 - ◀ بضاعة جاهزة وأعمال قيد التنفيذ:
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح للتكلفة
تكلفة المواد والعمالة المباشرة ونسبة من تكاليف التصنيع غير المباشرة على أساس القدرة التشغيلية العادية، ولكن باستثناء تكاليف الاقتراض

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي ناقصا التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

2.5.12 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن أصل ما قد تنخفض قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات نقدية واردة مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة إنتاج النقد المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضرائب يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ في الاعتبار المعاملات الحديثة في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد أي من هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. إن هذه العمليات المحاسبية يتم تأييدها من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات التي يتم تداول أسهمها علناً أو غير ذلك من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

يستند احتساب المجموعة لانخفاض القيمة إلى أحدث الموازنات والحسابات التقديرية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والتي يتم توزيع الموجودات الفردية عليها. تشمل هذه الموازنات والحسابات التقديرية فترة خمس سنوات بصفة عامة. يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تُسجَل خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

2.5.12 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة لتحديد ما إذا وجد أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة لم تعد موجودة أو انخفضت. فإذا ما وجد هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو وحدة إنتاج النقد. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل منذ تسجيل آخر خسائر انخفاض في القيمة. إن الرد محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يدرج الرد في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع هذا الرد كزيادة في إعادة التقييم.

2.5.13 المخصصات

تقيد المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن حدث وقع من قبل، كما أنه من المحتمل أن تظهر الحاجة إلى استخدام موارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن قياس مبلغ الالتزام بصورة موثوق فيها. عندما تتوقع المجموعة استرداد جزء من المخصص أو المخصص بالكامل، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يسجل الاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون الاسترداد مؤكدا بالفعل. يتم عرض المصروف المتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع بالصافي بعد أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي ما قبل الضرائب بحيث يعكس، وفقاً لما هو ملائم، المخاطر المرتبطة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

2.5.14 مكافأة نهاية الخدمة

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

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

2.5.15 المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الصادر للموارد المتضمنة لمنافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن البيانات المالية المجمعة بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية محتملاً.

2.5.16 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات وتكبد تكاليف. إن قطاعات التشغيل يتم استخدامها من قبل إدارة المجموعة لتوزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي لها نفس السمات الاقتصادية والمنتجات والخدمات وفئة العملاء وإعداد تقارير حولها كقطاعات يمكن رفع تقارير حولها.

2.5.17 أحداث وقعت بعد تاريخ البيانات المالية المجمعة

إذا تلقت المجموعة معلومات بعد فترة البيانات المالية المجمعة ولكن قبل تاريخ التصريح بإصدارها حول ظروف وقعت في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت المعلومات تؤثر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وستقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة بحيث تعكس أي أحداث تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، بالإضافة إلى تحديث الإفصاحات التي تتعلق بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. في حالة وقوع أي أحداث لا تؤدي إلى تعديلات بعد فترة البيانات المالية المجمعة، لن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة لديها، ولكن سوف تقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يؤدي إلى تعديلات وتقرير تأثيره المالي أو بيان عدم إمكانية إجراء هذا التقييم متى كان ذلك ممكناً.

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقدير وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

3.1 الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها التأثير الأكثر جوهرياً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة:

3.1.1 تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

3.2 التقدير والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقدير بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرياً تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

3.2.1 انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية والتقدير المستقبلية في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

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

إن تقدير الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر من بين التقدير الجوهري. يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تعتبر خبرة المجموعة السابقة بخسائر الائتمان والظروف الاقتصادية المتوقعة أيضاً مؤشراً على التعثر الفعلي من جانب العميل في المستقبل.

3.2.2 تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدر ومخصصات الاستهلاك ذات الصلة بالممتلكات والمنشآت والمعدات. يمكن أن تتغير الأعمار الإنتاجية بشكل جوهري نتيجة الابتكارات التقنية أو بعض الأحداث الأخرى. ستزداد مخصصات الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من الأعمار المقدر سابقاً، أو عندما سيتم شطب أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة أو غير الاستراتيجية من الناحية الفنية التي تم تخزينها أو بيعها.

3.2.3 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة من خلال تقييم الظروف الخاصة بالمجموعة والأصل المحدد والتي قد تؤدي إلى انخفاض القيمة. في حالة وجود انخفاض في القيمة، يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتضمن هذا القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو حسابات القيمة أثناء الاستخدام، والتي تتضمن عدداً من التقدير والافتراضات الرئيسية.

3 الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

3.2 التقديرات والافتراضات (تتمة)

3.2.4 مخصص انخفاض قيمة المخزون

يتطلب مخصص انخفاض قيمة المخزون اتخاذ درجة من التقديرات والأحكام. يتم تقييم مستوى المخصص من خلال الأخذ في الاعتبار الخبرة الحديثة بالمبيعات وتقدم المخزون والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقادم المخزون.

3.2.5 انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، حيث يتم مبدئياً إدراج الاستثمار بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك مقابل التغير فيما بعد الحيازة في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة. يجب على المجموعة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة تقييم ما إذا كان يوجد أي مؤشرات على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود هذه المؤشرات، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة لغرض تحديد حجم خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). إن تحديد مؤشرات انخفاض القيمة وتحديد المبالغ الممكن استردادها يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية.

3.2.6 قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب تقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر لها أسعار سوق نشط). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتوافق مع الطريقة التي يتبعها المشاركون في السوق في تسعير الأداة المالية. تستند الإدارة في افتراضاتها إلى البيانات الملحوظة قدر الإمكان، إلا أن هذه البيانات قد لا تكون متوافرة بصورة دائمة. وفي هذه الحالة، تقوم الإدارة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيمة العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة متكافئة في تاريخ البيانات المالية المجمعة.

4 الإيرادات من العقود مع العملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات
فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة:

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
462,328	493,217	أنواع البضاعة أو الخدمات بيع بضاعة
462,328	493,217	الأسواق الجغرافية الكويت
462,328	493,217	توقيت الاعتراف بالإيرادات بضاعة محولة في فترة زمنية معينة

5 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب خسارة السهم الأساسية من خلال قسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتحتسب خسارة السهم المخفضة من خلال قسمة خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

2021 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
(299,910)	(952,118)	خسارة السنة (دينار كويتي)
100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(3.00)	(9.52)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لم يتم إجراء أي معاملات تتعلق بأسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية المجمعة وتاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة مما قد يتطلب إعادة إدراج خسارة السهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2021

6 مدينون ومدفوعات مقدماً

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
201,336	233,435	مدينون تجاريون، بالإجمالي
(43,122)	(75,277)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
158,214	158,158	مدينون تجاريون، بالصافي
23,471	30,069	مدينون آخرون
181,685	188,227	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	43,122	في بداية السنة
43,122	32,155	المحمل للسنة (المدرج ضمن مصروفات عمومية وإدارية)
43,122	75,277	في 31 يوليو

يعادل صافي القيمة الدفترية للمدينين القيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة. إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من الأرصدة المدينة المذكورة أعلاه.

يتضمن إيضاح 16.1 إفصاحات تتعلق بحالات التعرض لمخاطر الائتمان للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى لدى المجموعة.

7 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,810,364	3,893,841	استثمارات في أسهم غير مسعرة

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة بواسطة طريقة مضاعف الربحية لقيمة المؤسسة/الأرباح قبل احتساب الفوائد والضريبة والإهلاك والإطفاء. ويتطلب التقييم من الإدارة وضع بعض الافتراضات حول مدخلات نموذج التقييم بما في تحديد الشركات المناظرة المناسبة ومعدلات الخصم لضعف التسويق. ونتيجة لهذا التقييم، تم تسجيل أرباح غير محققة بمبلغ 83,477 دينار كويتي (2020: 137,431 دينار كويتي) في بيان الدخل الشامل المجمع.

8 استثمار في شركة زميلة

نسبة حصة الملكية %	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	الاسم
2020	2021		
%20	التصنيع والمتاجرة في المنتجات المتعلقة بالبيئة	دولة الكويت	شركة الداو للمشروعات البيئية ش.م.ك. (مقفلة) ("الداو") *

* شركة خاصة - لا يتوفر سعر معطن

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 يوليو 2021

8 استثمار في شركة زميلة (تتمة)

إن الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة خلال السنة هي كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,964,784	1,387,392	كما في بداية السنة
(543,676)	(51,016)	حصة في الخسائر
8,258	(13,487)	حصة في (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
(41,974)	(25)	حصة في الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
<u>1,387,392</u>	<u>1,322,864</u>	في 31 يوليو

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

الدائري		
2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
8,514,287	8,818,456	ملخص بيان المركز المالي
4,146,806	3,727,374	موجودات متداولة
(2,648,374)	(2,814,442)	موجودات غير متداولة
(1,417,720)	(1,460,175)	مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
8,594,999	8,271,213	حقوق الملكية
(1,658,039)	(1,656,891)	ناقصاً: الحصة غير المسيطرة
6,936,960	6,614,322	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الزميلة
20%	20%	نسبة حصة المجموعة في حقوق الملكية %
<u>1,387,392</u>	<u>1,322,864</u>	حصة المجموعة في حقوق الملكية
		ملخص بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
10,023,644	5,551,538	الإيرادات
(3,004,907)	(332,597)	خسارة السنة
286,527	77,520	ناقصاً: حصة في النتائج الخاصة بالحصة غير المسيطرة
(2,718,380)	(255,077)	خسارة السنة الخاصة بمساهمي الشركة الزميلة
20%	20%	نسبة حصة المجموعة في الخسائر %
(543,676)	(51,016)	حصة المجموعة في الخسائر
(168,580)	(67,561)	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة الخاصة بمساهمي الشركة الزميلة
(33,716)	(13,512)	حصة المجموعة في الخسائر الشاملة الأخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2021

9 ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع دينار كويتي	الإتشاءات قيد التنفيذ ² دينار كويتي	سيارات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	آلات ومعدات دينار كويتي	مباني دينار كويتي	أرض مستأجرة ¹ دينار كويتي	التكلفة
4,185,573	27,491	242,545	32,632	239,927	1,569,708	1,298,270	775,000	في 1 أغسطس 2019
117,404	31,380	-	-	-	33,872	52,152	-	إضافات
4,302,977	58,871	242,545	32,632	239,927	1,603,580	1,350,422	775,000	في 31 يوليو 2020
14,606	10,050	-	2,493	-	523	1,540	-	إضافات
-	(52,077)	-	-	-	52,077	-	-	تحويلات
4,317,583	16,844	242,545	35,125	239,927	1,656,180	1,351,962	775,000	في 31 يوليو 2021
1,041,568	-	68,531	32,367	239,726	79,546	621,398	-	الاستهلاك وانخفاض القيمة
179,395	-	24,174	265	192	77,407	77,357	-	في 1 أغسطس 2019
1,220,963	-	92,705	32,632	239,918	156,953	698,755	-	الاستهلاك المحمل للسنة
187,193	-	24,255	1,016	9	84,478	77,435	-	في 31 يوليو 2020
1,408,156	-	116,960	33,648	239,927	241,431	776,190	-	الاستهلاك المحمل للسنة
2,909,427	16,844	125,585	1,477	-	1,414,749	575,772	775,000	في 31 يوليو 2021
3,082,014	58,871	149,840	-	9	1,446,627	651,667	775,000	في 31 يوليو 2020

9 ممتلكات ومنشآت ومعدات (تتمة)

1 دون النظر إلى المدة التعاقدية لعقود التأجير، فإن الإدارة ترى استناداً إلى الخبرة بالسوق أن عقد التأجير قابل للتجديد لفترات غير محددة بنفس الأسعار الاسمية لإيجار الأراضي ودون استحقاق أي زيادة مقابل تجديد عقد التأجير. وعليه، ووفقاً للسياسات المتعارف عليها في دولة الكويت، تمت المحاسبة عن عقود التأجير كأرض ملك حر.

2 تتعلق أعمال الانشاءات قيد التنفيذ بأعمال تجديد المصنع الخاص بشركة تابعة.

انخفاض القيمة

كما في 31 يوليو 2021، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات، وبالتالي لم يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة.

الاستهلاك المحمل للسنة

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على تكلفة البضاعة والمصروفات العمومية والإدارية كما يلي:

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
83,570	90,067	تكلفة بضاعة مبيعة
95,825	97,126	مصروفات عمومية وإدارية
<u>179,395</u>	<u>187,193</u>	

10 قروض محددة الأجل

إن القروض محددة الأجل يتم إدراجها بالعملة المحلية وتحمل فائدة بمعدلات تتراوح ما بين 3.5% إلى 4% (2020): 3.5% إلى 4%) سنوياً وهي غير مكفولة بضمان. إن القروض محددة الأجل هذه لها تواريخ استحقاق مختلفة بين ديسمبر 2023 إلى يناير 2025.

يتم الإفصاح عن التغييرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن أنشطة التمويل ضمن بيان التدفقات النقدية المجموع.

11 رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من 150,000,000 سهم (2020: 150,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (2020: 100 فلس) للسهم مدفوع نقداً.

يتكون رأسمال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من 100,000,000 سهم (2020: 100,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (2020: 100 فلس) للسهم مدفوع نقداً.

12 الاحتياطات

12.1 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم استقطاع نسبة 10% كحد أدنى من ربح السنة الخاص بمساهمي الشركة الأم (قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم وقف هذه الاستقطاعات السنوية عندما يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

بالنسبة للسنة الحالية، لم يتم إجراء مثل هذا الاستقطاع حيث أن الشركة الأم قد تكبدت خسائر خلال السنة.

12 الاحتياطات (تتمة)

12.2 احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالحصة في التغيرات في احتياطي تحويل العملات الأجنبية للشركة الزميلة في الإيرادات الشاملة الأخرى وتتراكم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي إلى الأرباح أو الخسائر عندما يتم بيع الشركة الزميلة.

12.3 احتياطي القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة وفروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل الاستثمارات المصنفة كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (مثل الأسهم) والحصة في احتياطي التغيرات في القيمة العادلة للشركات الزميلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، وتتراكم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ إلى الأرباح أو الخسائر عندما يتم بيع الموجودات ذات الصلة أو انخفاض قيمتها.

13 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. إن قائمة استحقاق النقد والأرصدة لدى البنوك والقروض محددة الأجل في تاريخ البيانات المالية المجمعة تستند إلى ترتيبات السداد التعاقدية. يتم تحديد قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات المتبقية بناء على تقدير الإدارة لسيولة تلك الموجودات والمطلوبات المالية. تقوم الإدارة بمراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من توافر السيولة الكافية.

إن قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات هي كما يلي:

المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	خلال سنة واحدة	كما في 31 يوليو 2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	الموجودات
158,534	-	-	158,534	نقد وأرصدة لدى البنوك
188,227	-	3,041	185,186	مدينون ومدفوعات مقدماً
13,339	-	-	13,339	مخزون
65,387	-	65,387	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,893,841	-	3,893,841	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,322,864	-	1,322,864	-	استثمار في شركة زميلة
2,909,427	2,909,427	-	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
8,551,619	2,909,427	5,285,133	357,059	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
203,977	48,640	24,869	130,468	دائنون ومصروفات مستحقة
440,701	-	268,701	172,000	قروض محددة الأجل
644,678	48,640	293,570	302,468	إجمالي المطلوبات
7,906,941	2,860,787	4,991,563	54,591	صافي فجوة السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2021

13 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	خلال سنة واحدة	كما في 31 يوليو 2020 الموجودات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
507,111	-	-	507,111	نقد وأرصدة لدى البنوك
181,685	-	19,575	162,110	مدينون ومدفوعات مقدماً
16,645	-	-	16,645	مخزون
84,360	-	84,360	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
3,810,364	-	3,810,364	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,387,392	-	1,387,392	-	استثمار في شركة زميلة
3,082,014	3,082,014	-	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>9,069,571</u>	<u>3,082,014</u>	<u>5,301,691</u>	<u>685,866</u>	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
231,984	-	113,160	118,824	دائنون ومصروفات مستحقة
700,701	-	492,501	208,200	قروض محددة الأجل
<u>932,685</u>	<u>-</u>	<u>605,661</u>	<u>327,024</u>	إجمالي المطلوبات
<u>8,136,886</u>	<u>3,082,014</u>	<u>4,696,030</u>	<u>358,842</u>	صافي فجوة السيولة

14 معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى قطاعين رئيسيين للأعمال. فيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية المدرجة ضمن هذين القطاعين:

◀ الاستثمارات: استثمار أموال المجموعة في القطاع الصناعي وقطاع المرافق والخدمات والقطاعات الأخرى ذات الصلة، بالإضافة إلى إدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.

يمثل نشاط الاستثمار أنشطة الشركة الأم.

◀ التصنيع والتجارة: تصنيع البضائع والمتاجرة فيها.

تمثل أنشطة التصنيع والتجارة أنشطة الشركات التابعة وهما شركة بوبيان لإدارة المشاريع العقارية ش.م.ك. (مقفلة) وشركة مصنع التعمير والبناء لصناعة الطابوق الاسمنتي ذ.م.م.

تراقب الإدارة نتائج التشغيل لقطاعاتها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على إجمالي الأرباح أو الخسائر لقطاعي التصنيع والتجارة والعائد على الاستثمار لقطاع الاستثمار. لم تقم المجموعة بإجراء معاملات جوهرية بين القطاعات.

تعرض الجداول التالية معلومات حول الإيرادات والأرباح لقطاعات التشغيل لدى المجموعة للسنوات المنتهية في 31 يوليو 2021 و2020:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 يوليو 2021

14 معلومات القطاعات (تتمة)

السنة المنتهية في 31 يوليو 2021

المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي	
462,328	462,328	-	الإيرادات من العقود مع العملاء
125,000	-	125,000	إيرادات توزيعات أرباح
19,175	-	19,175	إيرادات أخرى
606,503	462,328	144,175	إيرادات القطاعات
(298,254)	(298,254)	-	تكلفة بضاعة مبيعة*
(18,973)	-	(18,973)	خسائر غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(51,016)	-	(51,016)	حصة في خسائر شركة زميلة
(283,773)	(163,553)	(120,220)	تكاليف موظفين ومصروفات عمومية وإدارية*
(187,193)	(129,347)	(57,846)	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(32,155)	(32,155)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(35,033)	(35,033)	-	تكاليف تمويل
(16)	-	(16)	فروق تحويل عملات أجنبية
(299,910)	(196,014)	(103,896)	خسارة السنة

السنة المنتهية في 31 يوليو 2020

493,217	493,217	-	إيرادات من العقود مع العملاء
313	-	313	أرباح غير محققة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
493,530	493,217	313	إيرادات القطاعات
(326,916)	(326,916)	-	تكلفة بضاعة مبيعة*
(543,676)	-	(543,676)	حصة في خسائر شركة زميلة
(325,517)	(168,428)	(157,089)	تكاليف موظفين ومصروفات عمومية وإدارية*
(179,395)	(122,818)	(56,577)	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(43,122)	(43,122)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
(26,940)	(26,940)	-	تكاليف تمويل
(82)	-	(82)	فروق تحويل عملات أجنبية
(952,118)	(195,007)	(757,111)	خسارة السنة

* تستبعد هذه المبالغ استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في والسنة المنتهية في 31 يوليو 2021

14 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول الموجودات والمطلوبات لقطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 31 يوليو 2021 و31 يوليو 2020:

كما في 31 يوليو 2021		
المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي
8,551,619	2,664,843	5,886,776
644,678	600,783	43,895
1,322,864	-	1,322,864
كما في 31 يوليو 2020		
المجموع دينار كويتي	التصنيع والتجارة دينار كويتي	الاستثمارات دينار كويتي
9,069,571	2,790,913	6,278,658
932,685	873,606	59,079
1,387,392	-	1,387,392

موجودات القطاعات
مطلوبات القطاعات
إفصاحات أخرى:
استثمار في شركة زميلة

موجودات القطاعات
مطلوبات القطاعات
إفصاحات أخرى:
استثمار في شركة زميلة

المعلومات الجغرافية:

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في دولة الكويت.

15 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين والشركة الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

لم يتم إجراء أي معاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع خلال السنوات المنتهية في 31 يوليو 2021 و31 يوليو 2020، باستثناء الحصة في خسائر شركة زميلة كما هو مفصّل عنها في إيضاح 8. علاوة على ذلك، لا توجد أرصدة لدى أي طرف ذي علاقة كما في 31 يوليو 2021 (2020: لا شيء).

مكافأة موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة والموظفين المسؤولين بالإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

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

الرصيد القائم كما في 31 يوليو		قيمة المعاملات للسنة المنتهية في 31 يوليو	
2020	2021	2020	2021
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	23,300	-
-	-	856	-
-	-	24,156	-

مزايا قصيرة الاجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

المعاملات الأخرى:

خلال السنة السابقة، قامت الشركة الأم بشراء بعض الاستثمارات المصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى من الشركة الأم الكبرى لقاء مقابل نقدي قدره 385,000 دينار كويتي.

16 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتمثل المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لقيود المخاطر والأدوات الرقابية الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة.

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة الدائنين والمصروفات المستحقة والقروض محددة الأجل. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل اللازم لتنفيذ عمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة مدينيين ونقد وأرصدة لدى البنوك محققة مباشرة من عملياتها.

تمتلك المجموعة أيضاً موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق التي تنقسم إلى مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم. كما تتعرض المجموعة لمخاطر التشغيل. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه التغيرات من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي الخاصة بالمجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

يتولى مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر.

تخفيف المخاطر

كجزء من الإطار الشامل لإدارة المخاطر، تستخدم المجموعة أو قد تختار استخدام مشتقات وأدوات أخرى لإدارة حالات التعرض للمخاطر الناتجة من التغيرات في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار الأسهم.

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

16.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل بموجب أداة مالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية. إن الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من الأرصدة لدى البنوك والمدينين.

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

تركز مخاطر الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

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

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة يعادل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصّل عنها أدناه. لا تحتفظ المجموعة بضمان كتأمين.

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
505,373	157,203	أرصدة لدى البنوك
158,214	158,158	مدينون تجاريون
23,471	30,069	مدينون آخرون
687,058	345,430	الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان

16 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

16.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

المدينون التجاريون

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

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى قوائم مدفوعات المبيعات على مدى فترة 24 شهراً قبل 31 يوليو 2021 وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل المرتبطة بالاقتصاد الكلي بما يؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة بالدول التي تباع فيها منتجاتها وخدماتها لكونها العوامل الأكثر ارتباطاً وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسائر السابقة استناداً إلى التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان كما في 31 يوليو بالنسبة للمدينين التجاريين لدى المجموعة بواسطة مصفوفة مخصصات:

عدد أيام التأخر في السداد			
أقل من 90 يوماً	أكثر من 90 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
6%	58%	32%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
116,794	116,641	233,435	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
7,054	68,173	75,227	خسائر الائتمان المتوقعة
عدد أيام التأخر في السداد			
أقل من 90 يوماً	أكثر من 90 يوماً	الإجمالي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7%	100%	21%	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
170,121	31,215	201,336	الإجمالي الكلي للقيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
11,907	31,215	43,122	خسائر الائتمان المتوقعة

المدينون الآخرون

تقوم المجموعة بإجراء تحليل انخفاض قيمة المدينين الآخرين في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة على أساس الطريقة العامة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بمراقبة الأرصدة المدينة بانتظام لتحديد ما إذا كانت تخضع لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. يستند هذا إلى تقييم المجموعة فيما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بهذه الأدوات.

تقوم المجموعة بتقدير عناصر خسائر الائتمان المتوقعة (أي احتمالات التعثر والخسائر الناتجة عن التعثر والتعرض للمخاطر عند التعثر) باستخدام افتراضات مخاطر الائتمان المناسبة مع إجراء التعديلات المستقبلية ذات الصلة. تقوم المجموعة بتعديل احتمالات التعثر من خلال إجراء التعديلات المستقبلية ذات الصلة المتعلقة بظروف السوق المتوقعة التي يمكن أن تؤثر على مدى التعثر من قبل الأطراف المقابلة.

كما في 31 يوليو 2021، فإن أغلب تعرض المجموعة لمخاطر تعثر الأطراف المقابلة يعتبر منخفضاً ولا يتضمن أي مبالغ متأخرة السداد. وبالتالي، انتهت الإدارة إلى خسائر الانخفاض في القيمة ليست جوهرية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

16 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

16.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان الناتجة من الأرصدة لدى البنوك محدودة حيث إن الأطراف المقابلة تمثل مؤسسات مالية حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية. بالإضافة إلى ذلك، فإن أصل مبالغ الودائع في البنوك المحلية (بما في ذلك حسابات الإيداع والحسابات الجارية) مكفولة بضمان من قبل بنك الكويت المركزي طبقاً للقانون رقم 30 لسنة 2008 بشأن ضمان الودائع لدى البنوك المحلية في دولة الكويت والذي أصبح سارياً بتاريخ 3 نوفمبر 2008.

ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك لديها ترتبط بمخاطر ائتمان منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. وبناءً عليه، انتهت الإدارة إلى أن خسائر الانخفاض في القيمة ليست جوهرية.

16.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في توفير الأموال اللازمة لتلبية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تحد المجموعة من مخاطر السيولة لديها بواسطة التأكد من توافر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط مبيعات المجموعة سداد مبالغ خلال 90 يوماً من تاريخ البيع. يتم عادة تسوية الأرصدة التجارية الدائنة خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق مطلوبات المجموعة استناداً إلى المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

31 يوليو 2021			
الإجمالي	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
203,977	73,509	66,382	64,086
466,395	279,508	186,887	-
670,372	353,017	253,269	64,086
دائنون ومصرفات مستحقة			
قروض محددة الأجل			
إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة			
31 يوليو 2020			
الإجمالي	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهراً	خلال 3 أشهر
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
231,984	113,160	69,918	48,906
758,951	522,870	236,081	-
990,935	636,030	305,999	48,906
دائنون ومصرفات مستحقة			
قروض محددة الأجل			
إجمالي المطلوبات المالية غير المخصصة			

16.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار السوق. تنشأ مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات ومنتجات الأسهم حيث تتعرض جميعها للحركات العامة والخاصة في السوق والتغيرات في مستوى تقلب أسعار أو معدلات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

16.3.1 مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بصورة جوهرية حيث تتعامل المجموعة في المنتجات الإسلامية ذات أسعار الفائدة الثابتة.

16 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

16.3 مخاطر السوق (تتمة)

16.3.1 مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

فيما يلي قائمة أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فوائد لدى المجموعة كما تم تسجيلها لإدارة المجموعة:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	أدوات ذات معدل فائدة ثابت المطلوبات المالية قروض محددة الأجل
(700,701)	(440,701)	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات معدلات الفائدة الثابتة

لا تقوم المجموعة باحتساب أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية ذات معدل فائدة ثابت وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما لا تصنف المجموعة المشتقات (مبادلات أسعار الفائدة) كأدوات تحوط بموجب نموذج محاسبية تحوط القيمة العادلة. لذلك، فإن التغيير في أسعار الفائدة في تاريخ البيانات المالية المجمعة لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

16.3.2 مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

إن الموجودات النقدية للمجموعة يتم إدراجها بشكل أساسي بالعملية المحلية، ونتيجة لذلك فإن التأثير على خسارة السنة (بسبب التغيير في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية) وعلى الخسائر الشاملة الأخرى، نتيجة للتغيير في سعر صرف العملات الأجنبية، ليس جوهرياً، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

16.3.3 مخاطر أسعار الأسهم

ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والمصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تمتلك المجموعة أي استثمارات في أسهم مدرجة. تتعرض الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة للمجموعة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التيقن بشأن القيم المستقبلية للاستثمارات في أوراق مالية.

في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قُدر التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالاستثمارات في الأسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة بمبلغ 3,893,841 دينار كويتي (2020: 3,810,364 دينار كويتي). تم عرض تحليلات الحساسية لهذه الاستثمارات في إيضاح 17.

16.3.4 مخاطر التشغيل

إن مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسائر الناتجة من تعطل الأنظمة أو بسبب الخطأ البشري أو الغش أو الأحداث الخارجية. عندما تتعطل أدوات الرقابة عن العمل يمكن لمخاطر التشغيل أن تؤدي إلى أضرار تمس بالسمعة ويكون لذلك آثار قانونية أو رقابية أو تؤدي إلى خسائر مالية. لا يمكن للمجموعة أن تتوقع تجنب جميع مخاطر التشغيل ولكن من خلال إطار الرقابة العامة ومن خلال المراقبة والاستجابة للمخاطر المحتملة، تستطيع المجموعة أن تدير هذه المخاطر. تتضمن أدوات الرقابة فصل المهام بصورة فعالة ووضع إجراءات للدخول على الأنظمة والتفويض والمطابقة وتدريب العاملين وعمليات التقييم بما في ذلك استخدام التدقيق الداخلي والتطبيق العملي للتكنولوجيا.

رأت الشركات نتيجة حدوث التطور الجاري والسريع لنفسي فيروس كورونا في جميع أنحاء العالم ضرورة الحد من عمليات الأعمال التجارية أو إيقافها، وفرض قيود السفر وتنفيذ إجراءات الحجر الصحي التي عطلت بشكل كبير (أو من المتوقع أن تعطل) أنشطتها. في محاولة لإدارة هذه الأحداث، تقوم المجموعة بتنفيذ خطط الطوارئ الخاصة بها والتي تشمل تدابير السلامة الوقائية، والامتثال للإرشادات التوجيهية القانونية والرقابية والتعليمات، وتحقيق أقصى استخدام من التكنولوجيا وإدارة الموارد لتلبية الاحتياجات التشغيلية اليومية التي تعتبر ضرورية لاستمرارية الأعمال.

17 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

فيما يلي ملخص الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، بخلاف تلك الأدوات ذات القيمة الدفترية التي تعادل القيمة العادلة تقريباً بصورة معقولة. كما في 31 يوليو 2021 و2020، ليس لدى المجموعة أي أصل غير مالي مُقاس بالقيمة العادلة.

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	الأدوات المالية
		استثمارات في أوراق مالية (مدرجة بالقيمة العادلة)
3,810,364	3,893,841	أسهم غير مسعرة
84,360	65,387	صندوق غير مسعر
<u>3,894,724</u>	<u>3,959,228</u>	

تشير تقديرات الإدارة إلى أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تعادل قيمتها الدفترية تقريباً:

- ◀ أرصدة لدى البنوك ونقد
- ◀ مدينون
- ◀ دائنون ومصرفات مستحقة
- ◀ قروض محددة الأجل

طرق التقييم والافتراضات

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

الأسهم غير المسعرة

يتم عرض منهجية تقييم الاستثمارات في الأسهم لدى المجموعة بالتفصيل في إيضاح 7. تصنف المجموعة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات ضمن المستوى 3.

الصندوق غير المسعر

تستثمر المجموعة في الصناديق المدارة، بما في ذلك صناديق الأسهم الخاصة التي لا يتم تسعيرها في سوق نشط والتي يمكن أن تخضع لقيود على الاسترداد مثل فترات الامتناع عن بيع الأسهم. وتراعي الإدارة أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تقييم هذه الصناديق كجزء من المهام المنوطة بها قبل الاستثمار، وذلك لضمان أنها معقولة ومناسبة. وبالتالي يمكن استخدام صافي قيمة الموجودات لصناديق الشركة المستثمر هذه فيها كأحد المدخلات في قياس قيمتها العادلة. وعند قياس قيمتها العادلة، يتم تعديل صافي قيمة موجودات هذه الصناديق، متى كان ذلك ضرورياً لتعكس القيود على الاسترداد والالتزامات المستقبلية وغيرها من العوامل المحددة الأخرى لصناديق الشركة المستثمر فيها ومدير الصندوق. وعند قياس القيمة العادلة، يتم أيضاً سداد المقابل لقاء أي معاملات في أسهم صندوق الشركة المستثمر فيها. واستناداً إلى طبيعة ومستوى التعديلات اللازمة لتقدير صافي قيمة الموجودات ومستوى التداول في صندوق الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بتصنيف هذه الصناديق ضمن المستوى 2 أو المستوى 3.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 يوليو 2021

17 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

توضح الجداول التالية الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة لدى المجموعة:

قياس القيمة العادلة بواسطة المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	31 يوليو 2021
	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
65,387	
	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسعرة
3,893,841	
3,959,228	استثمارات في أوراق مالية (مدرجة بالقيمة العادلة)

قياس القيمة العادلة بواسطة المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3) دينار كويتي	31 يوليو 2020
	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صندوق غير مسعر
84,360	
	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم غير مسعرة
3,810,364	
3,894,724	استثمارات في أوراق مالية (مدرجة بالقيمة العادلة)

لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي للقيمة العادلة خلال السنوات المنتهية في 31 يوليو 2021 أو 2020.

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

يوضح الجدول التالي مطابقة كافة الحركات في القيمة العادلة للبنود المصنفة ضمن المستوى 3 بين بداية ونهاية فترة البيانات المالية المجمعة:

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	2021
3,894,724	84,360	كما في 1 أغسطس 2020
83,477	-	إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
(18,973)	(18,973)	إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
3,959,228	65,387	في 31 يوليو 2021

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في السنة المنتهية في 31 يوليو 2021

17 قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3 (تتمة)

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دينار كويتي		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر دينار كويتي		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/ مبيعات (بالصافي)
3,894,724	3,810,364	84,360		في 31 يوليو 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:

الفرقة	مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة
◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	صافي قيمة الموجودات ومعدل الخصم لضعف التسويق
◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	السعر إلى مضاعف الربحية ومعدل الخصم لضعف التسويق

يمثل معدل الخصم لضعف التسويق المبالغ التي انتهت المجموعة إلى أن المشاركين في السوق سيأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

تحليل الحساسية:

يوضح الجدول التالي التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى بسبب التغير المعقول لكل مدخل جوهرية بشكل منفصل مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

مدخلات التقييم الجوهرية غير الملحوظة	حساسية المدخلات (التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى) دينار كويتي	الزيادة/النقص بنسبة
قيمة المؤسسة/الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء	381,617	1x
الخصم لضعف التسويق	270,406	5%

إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر المجمع سيكون غير جوهرية بسبب الحركة بنسبة 5% في معدل الخصم لضعف التسويق المستخدم في تقييم الصندوق غير المسعر لدى المجموعة.

18 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة إجراء تعديل على مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض الذي يمثل "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تنص سياسة المجموعة على الحفاظ على معدل الاقتراض في مستويات مقبولة. تدرج المجموعة القروض محددة الأجل التي تحمل فائدة ناقصا النقد والارصدة لدى البنوك ضمن صافي الدين. يتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية.

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
700,701	440,701	قروض محددة الأجل
(507,111)	(158,534)	ناقصا: النقد والارصدة لدى البنوك
193,590	282,167	صافي الدين
8,136,886	7,906,941	إجمالي حقوق الملكية
8,330,476	8,189,108	رأس المال وصافي الدين
2.32%	3.45%	

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 يوليو 2021 و2020.

19 تأثير تفشي جائحة كوفيد-19

شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطورات متسارعة في سنة 2020 و2021 مع وقوع عدد كبير من حالات العدوى. وقد أثرت التدابير التي اتخذتها مختلف الحكومات لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بعدة طرق جوهرية.

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل لتفشي فيروس كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة نتيجة ذلك، فإن حالة عدم التيقن بشأن الاقتصاد الكلي تسبب تعطل في النشاط الاقتصادي، ومن غير المعروف ما قد يكون مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة. يمكن أن يتفاقم وضع فيروس كوفيد-19 في اتجاهات مختلفة. في حالة تعرض المجتمع والأعمال لفيروس كوفيد-19 لفترة زمنية أطول، فقد يؤدي ذلك إلى نتائج سلبية مطولة وحدوث ضغط على السيولة لدى المجموعة. وحسب طول مدة أزمة كوفيد-19، والتأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي، قد تتعرض المجموعة للمزيد من النتائج السلبية والقيود على السيولة، وقد تتكبد انخفاضات جديدة في قيمة موجوداتها في أشهر لاحقة. ومع ذلك، ونظراً لحالة عدم التيقن المستمرة بشأن الوضع الاقتصادي، لا يمكن توقع التأثير الفعلي على أنشطة المجموعة خلال الأشهر اللاحقة وما بعدها في تلك المرحلة.

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييم لتحديد مدى سلامة تطبيق مبدأ الاستمرارية من عدمه في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية، وذلك بناءً على كافة المعلومات المتاحة حول المخاطر المستقبلية وحالات عدم التيقن. تم إعداد التوقعات بحيث تشمل الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة للمجموعة. ومن المحتمل أن يستمر تأثير كوفيد-19 في التصاعد، إلا أنه في الوقت الحالي، تشير التوقعات إلى أن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل القريب. ونتيجة لذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية المجمعة بصورة ملائمة على أساس مبدأ الاستمرارية.

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