

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
31 أكتوبر 2023



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

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 31 أكتوبر 2023 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: التقرير المالي المرحلي. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

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

أساس النتيجة المتحفظة

تم إدراج استثمار المجموعة في شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفلة)، وهي شركة زميلة تم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، بمبلغ 100,000 دينار كويتي في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع كما في 31 أكتوبر 2023. إن حسابات إدارة الشركة الزميلة المتعلقة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023 والمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي تم مراجعتها للفترة المذكورة أعلاه لم تكن متاحة فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة، وعليه لم تقم المجموعة بتسجيل أي حصة في النتائج والإيرادات الشاملة الأخرى في الفترة الحالية. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة حول القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 أكتوبر 2023 وحصة المجموعة في النتائج والإيرادات الشاملة الأخرى للفترة المنتهية بذلك التاريخ. وبالتالي، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ. لقد قمنا بإبداء رأي متحفظ/ إصدار نتيجة متحفظة حول البيانات المالية المجمعة للمجموعة فيما يتعلق بنفس الأمر منذ السنة المنتهية في 31 يوليو 2021.

النتيجة المتحفظة

باستثناء التعديلات التي تم إجراؤها على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي ربما قد نمت إلى علمنا، وفي حالة غياب الوضع الموضح أعلاه، وبناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لا تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، المركز المالي المجمع للمجموعة كما في 31 أكتوبر 2023، وأداءها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس النتيجة المتحفظة" أعلاه، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. كما نفيد، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، أنه لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي الشركة الأم، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في فقرة "أساس النتيجة المتحفظة" أعلاه، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010، في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



وليد عبدالله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

12 ديسمبر 2023

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 أكتوبر

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
284,008	166,267	3	إيرادات من عقود مع عملاء
(175,997)	(155,154)		تكلفة بضاعة مبيعة
108,011	11,113		مجمّل الربح
-	41,425		ربح من وديعة وكالة
8,850	7,650		إيرادات أخرى
1,035	-	6	حصة في أرباح شركة زميلة
(39,802)	(51,283)		تكاليف موظفين
(134,026)	(52,999)		مصروفات عمومية وإدارية
(2,720)	-		تكاليف تمويل
94	1,256		فروق تحويل عملات أجنبية
(58,558)	(42,838)		خسارة الفترة
(0.59) فلس	(0.77) فلس	4	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في
31 أكتوبر

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاح
(58,558)	(42,838)	
2,838	-	6
2,838	-	
(55,720)	(42,838)	

خسارة الفترة

إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:

حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة

إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

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

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 31 أكتوبر 2023

31 أكتوبر 2022	31 يوليو 2023	31 أكتوبر 2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				الموجودات
79,383	7,467,565	755,633	5	نقد وودائع قصيرة الأجل
356,701	480,209	138,074		مدينون ومدفوعات مقدماً
23,746	15,410	22,547		مخزون
15,805	50,000	50,000		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
5,061,182	-	-		الأخرى
1,281,335	100,000	100,000	6	استثمار في شركة زميلة
2,715,867	2,464,874	2,452,764		ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>9,534,019</u>	<u>10,578,058</u>	<u>3,519,018</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
301,967	394,478	378,276		دائنون ومصرفات مستحقة
268,701	-	-		قرض محدد الأجل
<u>570,668</u>	<u>394,478</u>	<u>378,276</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	3,000,000	7	رأس المال
(439)	(439)	(439)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,057,886	-	-		احتياطي القيمة العادلة
(2,094,096)	184,019	141,181		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
<u>8,963,351</u>	<u>10,183,580</u>	<u>3,140,742</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>9,534,019</u>	<u>10,578,058</u>	<u>3,519,018</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

نواف ارحمه سالم ارحمه
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

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

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

للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

رأس المال دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة) دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	
10,000,000	(439)	-	184,019	10,183,580	كما في 1 أغسطس 2023 (مدققة)
-	-	-	(42,838)	(42,838)	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
-	-	-	(42,838)	(42,838)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(7,000,000)	-	-	(7,000,000)	(7,000,000)	تخفيض رأس المال (إيضاح 7)
3,000,000	(439)	-	141,181	3,140,742	في 31 أكتوبر 2023
10,000,000	(3,277)	1,057,886	(2,035,538)	9,019,071	كما في 1 أغسطس 2022 (مدققة)
-	-	-	(58,558)	(58,558)	خسارة الفترة
-	2,838	-	-	2,838	إيرادات شاملة أخرى للفترة
-	2,838	-	(58,558)	(55,720)	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
10,000,000	(439)	1,057,886	(2,094,096)	8,963,351	في 31 أكتوبر 2022

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر				
2022	2023			
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات		
			أنشطة التشغيل	
(58,558)	(42,838)		خسارة الفترة	
			تعديلات لمطابقة خسارة الفترة بصافي التدفقات النقدية:	
-	(41,425)		ربح من وديعة وكالة	
(1,035)	-	6	حصة في أرباح شركة زميلة	
48,670	38,721		استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	
41,721	5,188		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين	
2,568	2,642		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
2,720	-		تكاليف تمويل	
36,086	(37,712)			
			التعديلات على رأس المال العامل:	
(60,905)	324,673		مدينون ومدفوعات مقدماً	
(6,949)	(7,137)		مخزون	
4,566	(17,743)		دائنون ومصروفات مستحقة	
(27,202)	262,081		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات	
(4,224)	(1,101)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	
(31,426)	260,980		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	
			أنشطة الاستثمار	
(21,237)	(26,611)		شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	
-	53,699		ربح من وديعة وكالة مستلم	
(21,237)	27,088		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	
			أنشطة التمويل	
-	(7,000,000)	7	مدفوعات إلى مساهمين نتيجة تخفيض رأس المال	
-	(7,000,000)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل	
(52,663)	(6,711,932)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل	
132,046	7,467,565		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	
79,383	755,633	5	النقد والنقد المعادل في 31 أكتوبر	

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

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") للثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 12 ديسمبر 2023.

لم يتم عقد اجتماع الجمعية العمومية السنوية للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023 حتى تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وعليه، لم يتم بعد اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023 أي تعديلات كان من الضروري إجرائها، لو لم تقوم الجمعية العمومية العادية باعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023.

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

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

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

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 /التقرير المالي المرحلي. قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة على أساس إنها ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ترى الإدارة عدم وجود عوامل عدم تأكد مادي قد تثير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض وأن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة وجودها التشغيلي في المستقبل القريب لمدة لا تقل عن 12 شهراً من نهاية فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية المجمعة السنوية ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة كما في للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023.

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

2.2 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري على المجموعة كما في 1 أغسطس 2023. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكن لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات لأول مرة على المجموعة اعتباراً من 1 أغسطس 2023، إلا إنه ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2017 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين التي تتضمن الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عند سريانه محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين الصادر في سنة 2005. تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي، عقود التأمين على الحياة والتأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشأة التي تقوم بإصدارها، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي لها مميزات مساهمة تقديرية. يتم تطبيق بعض الاستثناءات في هذا النطاق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقارير المالية 17 في توفير نموذج محاسبة عن عقود التأمين التي تحقق أكبر قدر من المزايا للمؤمن عليهم وتكون مناسبة لهم. وعلى النقيض من المتطلبات الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 4، التي تستند بصورة كبيرة إلى سياسات المحاسبة المحلية السابقة المتعلقة بالحقوق المكتسبة، يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذج شامل لعقود التأمين التي تشمل كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة. يتمثل أساس المعيار الدولي للتقارير المالية 17 في النموذج العام الذي يتم دعمه بما يلي:

- ◀ تعديل محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- ◀ طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وتطبيق بصورة رئيسية على العقود قصيرة الأجل.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 الاختلاف بين التغيرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما إنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمداخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 إصدار أحكام المعلومات الجوهرية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة الإرشادات حول كيفية قيام المنشآت بتطبيق مفهوم المعلومات الجوهرية عند اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة، ولكن من المتوقع أن تؤثر على إفصاحات السياسات المحاسبية في البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضريبة الدخل بتضييق نطاق استثناء الاعتراف المبدي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل عقود التأجير والتزامات إنهاء الخدمة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

3 إيرادات من عقود مع عملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات
فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر		
2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
284,008	166,267	نوع الإيرادات:
		بيع بضاعة
284,008	166,267	الأسواق الجغرافية:
		دولة الكويت
284,008	166,267	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
		بضاعة محولة في فترة زمنية معينة

4 خسارة السهم الأساسية والمخففة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب خسارة السهم المخففة عن طريق قسمة خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. نظراً لعدم وجود أي أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخففة مماثلة.

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر		
2022	2023	
(58,558)	(42,838)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
100,000,000	55,384,615	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
(0.59)	(0.77)	خسارة السهم الأساسية والمخففة (فلس)

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

5 نقد ووديعة قصيرة الأجل

(مدققة)			
31 أكتوبر 2022	31 يوليو 2023	31 أكتوبر 2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
79,383	467,565	755,633	أرصدة لدى البنوك ونقد
-	7,000,000	-	وديعة وكالة قصيرة الأجل
79,383	7,467,565	755,633	إجمالي النقد والوديعة قصيرة الأجل

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

6 استثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية لاستثمار في شركة زميلة:

31 أكتوبر 2022 دينار كويتي	31 يوليو 2023 دينار كويتي	31 أكتوبر 2023 دينار كويتي	
1,277,462	1,277,462	100,000	في بداية الفترة / السنة
1,035	1,035	-	حصة في الأرباح
2,838	2,838	-	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها
-	(1,181,335)	-	إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
			خسائر انخفاض القيمة
1,281,335	100,000	100,000	في نهاية الفترة / السنة

7 تخفيض رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من 100,000,000 سهم (31 يوليو 2023: 150,000,000 سهم و 31 أكتوبر 2023: 150,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (31 يوليو 2023: 100 فلس و 31 أكتوبر 2023: 100 فلس) للسهم مدفوع نقدًا.

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم من 30,000,000 سهم (31 يوليو 2023: 100,000,000 سهم و 31 أكتوبر 2023: 100,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (31 يوليو 2023: 100 فلس و 31 أكتوبر 2023: 100 فلس) للسهم مدفوع نقدًا.

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 31 مايو 2023 تخفيض رأس المال المصرح به للشركة الأم من مبلغ 15,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 10,000,000 دينار كويتي وتخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم من مبلغ 10,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 3,000,000 دينار كويتي وتوزيع مبلغ التخفيض بقيمة 7,000,000 دينار كويتي على المساهمين بنسبة مساهمتهم في الشركة الأم. وافق المساهمون على هذه التوصية في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 17 أغسطس 2023. وتم توثيق تخفيض رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 3 سبتمبر 2023 تحت رقم التسجيل 102095.

8 إفصاحات الأطراف ذات علاقة

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

لم يتم إجراء أي معاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023 و 31 أكتوبر 2022 باستثناء الحصة في نتائج شركة زميلة والتي تم الإفصاح عنها في إيضاح 6. علاوة على ذلك، لم تكن هناك أي أرصدة لدى أي طرف من الأطراف ذات علاقة كما في 31 أكتوبر 2023 و 31 يوليو 2023 و 31 أكتوبر 2022.

مكافأة موظفو الإدارة العليا:

تتحمل الشركة الأم الكبرى مكافأة موظفي الإدارة العليا.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

9 معلومات القطاعات

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

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

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

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

توضح الجداول التالية معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023 و2022:

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2023

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
166,267	166,267	-	إيرادات القطاعات
(42,838)	(44,794)	1,956	خسارة القطاعات
			معلومات أخرى:
(38,721)	(38,462)	(259)	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
26,611	26,611	-	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
284,008	284,008	-	إيرادات القطاعات
(58,558)	(18,073)	(40,485)	خسارة القطاعات
			معلومات أخرى:
1,035	-	1,035	حصة في أرباح شركة زميلة
(48,670)	(34,076)	(14,594)	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(2,720)	(2,720)	-	تكاليف تمويل
21,237	21,237	-	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

يعرض الجدول التالي معلومات حول موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 31 أكتوبر 2023 و31 يوليو 2023 و31 أكتوبر 2022 على التوالي:

كما في 31 أكتوبر 2023

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
3,519,018	2,666,918	852,100	موجودات القطاعات
378,276	243,088	135,188	مطلوبات القطاعات
			معلومات أخرى:
100,000	-	100,000	استثمار في شركة زميلة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

9 معلومات القطاعات (تتمة) كما في 31 يوليو 2023 (مدققة)

الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
10,578,058	2,533,291	8,044,767	موجودات القطاعات
394,478	255,335	139,143	مطلوبات القطاعات
100,000	-	100,000	معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة
9,534,019	2,714,532	6,819,487	كما في 31 أكتوبر 2022
570,668	522,608	48,060	موجودات القطاعات
1,281,335	-	1,281,335	مطلوبات القطاعات
			معلومات أخرى: استثمار في شركة زميلة

10 القيمة العادلة للأدوات المالية

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

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

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

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

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

يوضح الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 31 أكتوبر 2023 و 31 يوليو 2022 و 31 أكتوبر 2022:

قياس القيمة العادلة بواسطة المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) (مدققة)			
31 أكتوبر 2023 دينار كويتي	31 يوليو 2023 دينار كويتي	31 أكتوبر 2022 دينار كويتي	
50,000	50,000	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
-	-	15,805	أسهم غير مسعرة
50,000	50,000	15,805	صندوق غير مسعر
-	-	5,061,182	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
50,000	50,000	5,076,987	الأخرى:
			أسهم غير مسعرة

أوراق مالية استثمارية (مدرجة بالقيمة العادلة)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 31 أكتوبر 2023

10 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الجدول الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

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

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
50,000	-	50,000

31 أكتوبر 2023

كما في 1 أغسطس 2023 (مدققة) و 31 أكتوبر 2023

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,076,987	5,061,182	15,805
2,559,946	2,559,946	-
34,195	-	34,195
(7,621,128)	(7,621,128)	-
50,000	-	50,000

31 يوليو 2023 (مدققة)

كما في 1 أغسطس 2022

إعادة القياس المسجلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى
إعادة القياس المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر
شراء / بيع / استرداد رأس المال (بالصافي)

في 31 يوليو 2023

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	الإجمالي
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
5,076,987	5,061,182	15,805

31 أكتوبر 2022

كما في 1 أغسطس 2022 (مدققة) و 31 أكتوبر 2022

تحليل الحساسية:

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة حيث إن معظم هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترة استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها على الفور استناداً إلى الحركة في معدلات الربح بالسوق.