

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 أبريل 2024



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

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

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



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

تقرير حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في 30 أبريل 2024 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: التقرير المالي المرحلي. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

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.

النتيجة

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

تقرير حول مراجعة 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، 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا، وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، له خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2024 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وليد عبدالله العصيمي

سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ

إرنست ويونغ

العيبان والعصيمي وشركاهم

6 يونيو 2024

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		إيضاحات	
2023	2024	2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
787,790	631,469	239,704	204,776	3	إيرادات من عقود مع عملاء
(601,306)	(502,955)	(216,968)	(160,841)		تكلفة بضاعة مبيعة
186,484	128,514	22,736	43,935		مجمّل الربح
49,806	46,910	49,806	5,485		ربح من وديعة وكالة
309,112	20,700	292,518	5,950		إيرادات أخرى
1,035	-	-	-	6	حصة في أرباح شركة زميلة
(122,897)	(134,269)	(39,071)	(39,587)		تكاليف موظفين
(353,092)	(141,725)	(66,074)	(59,697)		مصروفات عمومية وإدارية
(7,004)	-	(1,367)	-		تكاليف تمويل
63,444	(79,870)	258,548	(43,914)		(الخسارة) الربح قبل الضريبة
(134,506)	-	(134,506)	-		الضريبة
(71,062)	(79,870)	124,042	(43,914)		(خسارة) ربح الفترة
(0.71) فلس	(2.08) فلس	1.24 فلس	(1.46) فلس	4	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 أبريل 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		إيضاح
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(71,062)	(79,870)	124,042	(43,914)	(خسارة) ربح الفترة
				إيرادات شاملة أخرى
				إيرادات شاملة أخرى سيتم إعادة تصنيفها إلى
				الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة
				زميلة
2,838	-	-	-	6
				الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة
				تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات
				لاحقة
2,838	-	-	-	
				إيرادات شاملة أخرى لن يتم إعادة تصنيفها إلى
				الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				صافي الربح من أدوات حقوق الملكية المدرجة
				بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة
				الأخرى
2,559,946	-	2,559,946	-	
				الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة
				تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات
				لاحقة
2,559,946	-	2,559,946	-	
2,562,784	-	2,559,946	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
2,491,722	(79,870)	2,683,988	(43,914)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة

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 المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 أبريل 2024

30 أبريل 2023 دينار كويتي	(مدققة) 31 يوليو 2023 دينار كويتي	30 أبريل 2024 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
7,837,214	7,467,565	960,448	5	نقد وودائع قصيرة الأجل
583,764	480,209	170,443		مدينون ومدفوعات مقدماً
12,257	15,410	25,563		مخزون
15,805	50,000	50,000		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,281,335	100,000	-	6	استثمار في شركة زميلة
2,645,160	2,464,874	2,382,263		ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>12,375,535</u>	<u>10,578,058</u>	<u>3,588,717</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
596,041	394,478	585,007		دائنون ومصروفات مستحقة
268,701	-	-		قرض محدد الأجل
<u>864,742</u>	<u>394,478</u>	<u>585,007</u>		إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	3,000,000	7	رأس المال
(439)	(439)	(439)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,511,232	184,019	4,149		أرباح مرحلة
<u>11,510,793</u>	<u>10,183,580</u>	<u>3,003,710</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>12,375,535</u>	<u>10,578,058</u>	<u>3,588,717</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

نواف ارحمه سالم ارحمه
نائب رئيس مجلس الإدارة

عبدالله مبارك الدبوس
رئيس مجلس الإدارة

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 التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 أبريل 2024

رأس المال دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	مجموع حقوق الملكية دينار كويتي	
10,000,000	(439)	-	184,019	10,183,580	كما في 1 أغسطس 2023 (مدققة)
-	-	-	(79,870)	(79,870)	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
-	-	-	(79,870)	(79,870)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
(7,000,000)	-	-	-	(7,000,000)	تخفيض رأس المال (إيضاح 7)
-	-	-	(100,000)	(100,000)	توزيعات أرباح (إيضاح 7)
3,000,000	(439)	-	4,149	3,003,710	في 30 أبريل 2024
10,000,000	(3,277)	1,057,886	(2,035,538)	9,019,071	كما في 1 أغسطس 2022 (مدققة)
-	-	-	(71,062)	(71,062)	خسارة الفترة
-	2,838	2,559,946	-	2,562,784	إيرادات شاملة أخرى للفترة
-	2,838	2,559,946	(71,062)	2,491,722	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
-	-	(3,617,832)	3,617,832	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة نتيجة بيع استثمارات في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة
10,000,000	(439)	-	1,511,232	11,510,793	في 30 أبريل 2023

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 أبريل 2024

التسعة أشهر المنتهية في
30 أبريل

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
63,444	(79,870)	
		أنشطة التشغيل
		(الخسارة) الربح قبل الضريبة
		تعديلات لمطابقة (الخسارة) الربح قبل الضريبة بصافي التدفقات النقدية:
		صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
(284,868)	-	من خلال الأرباح أو الخسائر
(49,806)	(46,910)	ربح من وديعة وكالة
(1,035)	-	حصة في أرباح شركة زميلة
147,960	119,456	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
138,099	(8,523)	(رد) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
9,762	8,694	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
7,004	-	تكاليف تمويل
30,560	(7,153)	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(49,672)	306,015	مدينون ومدفوعات مقدماً
4,540	(10,153)	مخزون
159,112	(22,781)	دائنون ومصروفات مستحقة
144,540	265,928	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(4,224)	(2,679)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
140,316	263,249	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
		متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
7,621,128	-	الشاملة الأخرى
(49,820)	(36,845)	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	59,184	ربح من وديعة وكالة مستلم
7,571,308	22,339	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	(6,792,705)	مدفوعات إلى مساهمين نتيجة تخفيض رأس المال
(6,456)	-	تكاليف تمويل مدفوعة
(6,456)	(6,792,705)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
7,705,168	(6,507,117)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
132,046	7,467,565	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
7,837,214	960,448	النقد والنقد المعادل في 30 أبريل

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

1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2024 وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 6 يونيو 2024.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023 من قبل مساهمي الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 20 ديسمبر 2023.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها كما أنها 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 بويان للبتر وكيمويات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الكبرى")، وهي شركة مساهمة عامة تم تأسيسها في دولة الكويت ويقع مقرها فيها كما أنها 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 بنوعها، وإدارتها وإقرضها وكفالتها لدى الغير.
- ◀ إقرض الشركات التي تملك فيها الشركة الأم أسهم بنسبة 20% على الأقل وكفالتها لدى الغير.
- ◀ تملك حقوق الملكية الصناعية مثل براءات الاختراع أو العلامات التجارية الصناعية أو الرسوم الصناعية أو أي حقوق أخرى تتعلق بذلك وتأجيرها لشركات أخرى لاستغلالها سواء في داخل الكويت أو خارجها.
- ◀ استغلال التدفقات النقدية المالية المتوفرة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.
- ◀ تملك الممتلكات والعقارات المنقولة اللازمة لتنفيذ أنشطة الشركة الأم.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2024 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34/التقرير المالي المرحلي. قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استناداً إلى أنها 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 والسنة المنتهية في 31 يوليو 2023.

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

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات 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 الجديدة والتفسيرات والتعديلات 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) وتتنطبق 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 التقديرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما إنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمداخل 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 سياساتها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية قيام المنشآت بتطبيق مفهوم المعلومات الجوهرية عند اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات 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 المبدئي، 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 30 أبريل 2024

3 إيرادات من عقود مع عملاء

معلومات حول توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع إيرادات المجموعة:

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		نوع الإيرادات:
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
787,790	631,469	239,704	204,776	بيع بضاعة
787,790	631,469	239,704	204,776	الأسواق الجغرافية:
				دولة الكويت
787,790	631,469	239,704	204,776	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
				بضاعة محولة في فترة زمنية معينة

4 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 أبريل		(خسارة) ربح الفترة (دينار كويتي)
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(71,062)	(79,870)	124,042	(43,914)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
100,000,000	38,430,657	100,000,000	30,000,000	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)
(0.71)	(2.08)	1.24	(1.46)	

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

5 نقد ووديعة قصيرة الأجل

(مدققة)		30 أبريل 2024 دينار كويتي	أرصدة لدى البنوك ونقد وديعة وكالة قصيرة الأجل
30 أبريل 2023 دينار كويتي	31 يوليو 2023 دينار كويتي		
237,214	467,565	960,448	
7,600,000	7,000,000	-	
7,837,214	7,467,565	960,448	إجمالي النقد والوديعة قصيرة الأجل

يكتسب النقد في البنوك فائدة بأسعار متغيرة بناءً على معدلات الودائع البنكية اليومية. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين 3 و6 أشهر، استناداً إلى المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكتسب فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2024

6 استثمار في شركة زميلة

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية لاستثمار في شركة زميلة:

(مدققة)	30 أبريل 2023	31 يوليو 2023	30 أبريل 2024
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,277,462	1,277,462	100,000	
1,035	1,035	-	
2,838	2,838	-	
-	(1,181,335)	-	
-	-	(100,000)	
1,281,335	100,000	-	

في بداية الفترة / السنة

حصة في الأرباح

حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو

الخسائر في فترات لاحقة

خسائر انخفاض القيمة

إلغاء الاعتراف*

في نهاية الفترة / السنة

*إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفلة)

خلال الفترة، قامت الشركة الأم بتوزيع أرباح عينية في شكل أسهم لشركتها الزميلة وهي شركة الداو للمشاريع البيئية ش.م.ك. (مقفلة) ("الداو")، بإجمالي مبلغ 100,000 دينار كويتي (إيضاح 7.2). نتيجة لذلك، تم إلغاء الاعتراف بالاستثمار في الشركة الزميلة. لم ينتج عن هذه المعاملة أي ربح أو خسارة للمجموعة.

7 رأس المال والتوزيعات

7.1 رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من 30,000,000 سهم (31 يوليو 2023: 150,000,000 سهم و30 أبريل 2023: 150,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (31 يوليو 2023: 100 فلس و30 أبريل 2023: 100 فلس) للسهم مدفوع نقداً.

يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم من 30,000,000 سهم (31 يوليو 2023: 100,000,000 سهم و30 أبريل 2023: 100,000,000 سهم) بقيمة 100 فلس (31 يوليو 2023: 100 فلس و30 أبريل 2023: 100 فلس) للسهم مدفوع نقداً.

أوصى مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 31 مايو 2023 بتخفيض رأس المال المصرح به للشركة الأم من مبلغ 15,000,000 دينار كويتي إلى مبلغ 3,000,000 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.

7.2 توزيعات

بتاريخ 20 ديسمبر 2023، وافق مساهمو الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية على توزيعات أرباح عينية بمبلغ 3.33 فلس للسهم للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023 (2022: لا شيء) على الأسهم الصادرة اعتباراً من تاريخ التسجيل بإجمالي مبلغ 100,000 دينار كويتي (2022: لا شيء) (إيضاح 6).

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 تأثيراً ملموساً. تقوم إدارة الشركة الأم بالموافقة على سياسات وشروط تسعير المعاملات مع الأطراف ذات علاقة.

لم يتم إجراء أي معاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2024 و30 أبريل 2023 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 30 أبريل 2024 و31 يوليو 2023 و30 أبريل 2023 باستثناء المبالغ المستحقة إلى المساهمين نتيجة تخفيض رأس المال بمبلغ 207,295 دينار كويتي (31 يوليو 2023: لا شيء و30 أبريل 2023: لا شيء).

مكافأة موظفي 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 وللفترة المنتهية في 30 أبريل 2024

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:

- الاستثمارات : أخرى ذات الصلة، بالإضافة إلى إدارة متطلبات السيولة لدى المجموعة.
- 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2024 و2023:

التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2024			
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
631,469	631,469	-	إيرادات القطاعات
(79,870)	(16,872)	(62,998)	خسارة القطاعات
			معلومات أخرى:
119,456	114,697	4,759	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
36,845	36,845	-	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
التسعة أشهر المنتهية في 30 أبريل 2023			
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
787,790	787,790	-	إيرادات القطاعات
(71,062)	(136,021)	64,959	ربح (خسارة) القطاعات
			معلومات أخرى:
147,960	104,653	43,307	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
7,004	7,004	-	تكاليف تمويل
1,035	-	1,035	حصة في أرباح شركة زميلة
49,820	49,820	-	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

يعرض الجدول التالي معلومات حول موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل لدى المجموعة كما في 30 أبريل 2024 و31 يوليو 2023 و30 أبريل 2023 على التوالي:

كما في 30 أبريل 2024			
الإجمالي دينار كويتي	تصنيع وتجارة دينار كويتي	استثمارات دينار كويتي	
3,588,717	2,524,214	1,064,503	موجودات القطاعات
585,007	243,418	341,589	مطلوبات القطاعات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في للفترة المنتهية في 30 أبريل 2024

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
12,375,535	2,629,117	9,746,418	كما في 30 أبريل 2023 موجودات القطاعات
864,742	549,184	315,558	مطلوبات القطاعات
1,281,335	-	1,281,335	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 الأسهم 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 ملحوظ 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 30 أبريل 2024 و 31 يوليو 2023 و 30 أبريل 2023:

قياس القيمة العادلة بواسطة المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3) (مدققة)			
30 أبريل 2024 دينار كويتي	31 يوليو 2023 دينار كويتي	30 أبريل 2023 دينار كويتي	
50,000	50,000	-	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
-	15,805	-	أسهم غير مسعرة
50,000	15,805	-	صندوق غير مسعر

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 30 أبريل 2024

10 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطابقة القيمة العادلة ضمن المستوى 3

موجودات مالية
مدرجة بالقيمة
العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر
دينار كويتي

50,000

30 أبريل 2024

كما في 1 أغسطس 2023 و 30 أبريل 2024

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

30 أبريل 2023

كما في 1 أغسطس 2022

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

كما في 30 أبريل 2023

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.