

التاريخ : 2023/10/29

السادة /شركة بورصة الكويت
المحترمين
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

الموضوع : نتائج إجتماع مجلس إدارة شركة (وربة كابيتال)
المنعقد بتاريخ 29 اكتوبر 2023

بالإشارة إلى أحكام مواد الكتاب العاشر " الإفصاح والشفافية " من اللائحة التنفيذية لقانون هيئة أسواق المال رقم 2010/7 وتعديلاتهما ، مرفق نموذج الإفصاح عن المعلومات الجوهرية بشأن الموضوع المذكور أعلاه ، ونموذج الإعلان عن البيانات المالية الختامية عن السنة المالية المنتهية في 2023/07/31. مرفقا مع تقرير مراقب الحسابات .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير...


خالد محمد عبدالرحمن
أمين سر

WARBA CAPITAL
وربة كابيتال

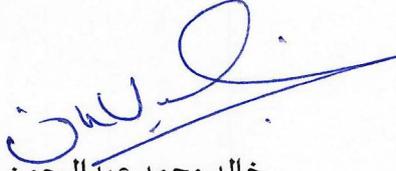
* نسخة إلى :

- السادة /هيئة أسواق المال - إدارة الإفصاح .

شركة وربة كابيتال القابضة (ش.م.ك.ع) - سجل التجاري رقم 102095- رأس المال المصرح به 3,000,000 د.ك - رأس المال المصدر والمدفوع 3,000,000 د.ك
Warba Capital Holding Co. (K.S.C.P) - C.R.No. 102095 - Authorized Capital 3,000,000 KD - Paid up Capital 3,000,000 KD
الشرق ، شارع خالد بن الوليد، برج الداو، الدور 28 - تليفون: 22064610 (965) - ص.ب 2383 الصفاة 13024 الكويت
Al Sharq , Khaled Bin Al-Waleed St., Al-Dhow Tower, Floor 28 - Tel: (965) 22064610 - P.O.Box 2383 Safat 13024

نموذج الإفصاح عن المعلومات الجوهرية

التاريخ	2023/10/29
اسم الشركة المدرجة	شركة وربة كابيتال القابضة
المعلومة الجوهرية	<p>نعيطكم علماً بأن مجلس إدارة شركة (وربة كابيتال) قد اجتمع يوم الاحد الموافق 2023/10/29 في تمام الساعة 1 ظهراً، وقد قام المجلس بإتخاذ القرارات التالية:</p> <p>1- اعتماد مخصص بمبلغ 1,181,335 دينار لإستثمار في شركة زميلة.</p> <p>2- مناقشة وإعتماد البيانات المالية الختامية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في 2023/07/31.</p> <p>3- موافقة مجلس الإدارة على التوصية بتوزيع ارباح عينية بنسبة 5% من القيمة الاسمية للسهم اي ما يعادل 5 فلس كويتي للسهم الواحد بمبلغ اجمالي 150,000 د.ك، ودعوة الجمعية العامة العادية للمساهمين للانعقاد، علماً بأن هذه التوصية تخضع لموافقة الجمعية العامة العادية للمساهمين والجهات الرقابية المختصة.</p>
أثر المعلومة الجوهرية على المركز المالي للشركة	-تحميل نتائج الفترة بخسائر المخصص البالغ قدرها 1,181,335 د.ك . -انخفاض الارباح المرحلة بمبلغ 150,000 د.ك قيمة توزيع الأرباح العينية .


خالد محمد عبدالرحمن
أمين سر

WARBA CAPITAL
وربة كابيتال

Company Name	اسم الشركة
Warba Capital Holding Co. K.S.C.P and its subsidiaries	شركة وربة كابيتال القابضة ش.م.ك.ع

Financial Year Ended on	2023-07-31	نتائج السنة المالية المنتهية في
-------------------------	------------	---------------------------------

Board of Directors Meeting Date	2023-10-29	تاريخ اجتماع مجلس الإدارة
---------------------------------	------------	---------------------------

Required Documents			المستندات الواجب إرفاقها بالنموذج
Approved financial statements. Approved auditor's report This form shall not be deemed to be complete unless the documents mentioned above are provided			نسخة من البيانات المالية المعتمدة نسخة من تقرير مراقب الحسابات المعتمد لا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم وإرفاق هذه المستندات
التغيير (%)	السنة المقارنة	السنة الحالية	البيان
Change (%)	Comparative Year	Current Year	
	2022-07-31	2023-07-31	Statement
2,064.3%	(64,606)	(1,398,275)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
2,050.8%	(0.65)	(13.98)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
45.8%	5,563,347	8,113,184	الموجودات المتداولة Current Assets
10.4%	9,584,109	10,578,058	إجمالي الموجودات Total Assets
-13.7%	380,930	328,707	المطلوبات المتداولة Current Liabilities
-30.2%	565,038	394,478	إجمالي المطلوبات Total Liabilities
12.9%	9,019,071	10,183,580	إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم Total Equity attributable to the owners of the Parent Company
6.4%	937,093	996,806	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
32.3%	(282,824)	(374,096)	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)
-	(20.36%)	-	الخسائر المتراكمة / رأس المال المدفوع Accumulated Loss / Paid-Up Share Capital

التغيير (%)	الربع الرابع المقارن	الربع الرابع الحالي	البيان
Change (%)	Fourth quarter Comparative Year	Fourth quarter Current Year	Statement
	2022-07-31	2023-07-31	
2885.2%	(44,460)	(1,327,213)	صافي الربح (الخسارة) الخاص بمساهمي الشركة الأم Net Profit (Loss) represents the amount attributable to the owners of the parent Company
2,848.9%	(0.45)	(13.27)	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة Basic & Diluted Earnings per Share
(30.0%)	263,950	184,866	إجمالي الإيرادات التشغيلية Total Operating Revenue
128.4%	(47,605)	(108,741)	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية Net Operating Profit (Loss)

• Not Applicable for first Quarter

• لا ينطبق على الربع الأول

Increase/Decrease in Net Profit (Loss) is due to	سبب ارتفاع/انخفاض صافي الربح (الخسارة)
The increase in net loss for the year ended July 31, 2023, is primarily due to impairment losses recognised on investment in an associate and property, plant and equipment.	يعود سبب الارتفاع في صافي الخسارة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023 بشكل أساسي الى خسائر انخفاض القيمة المعترف بها بمعدات وممتلكات شركة زميلة .

Total Revenue realized from dealing with related parties (value, KWD)	لا يوجد Nil	بلغ إجمالي الإيرادات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
---	----------------	--

Total Expenditures incurred from dealing with related parties (value, KWD)	لا يوجد Nil	بلغ إجمالي المصروفات من التعاملات مع الأطراف ذات الصلة (المبلغ د.ك.)
--	----------------	--

Auditor Opinion		رأي مراقب الحسابات
1.	Unqualified Opinion <input type="checkbox"/>	1. رأي غير متحفظ
2.	Qualified Opinion <input checked="" type="checkbox"/>	2. رأي متحفظ
3.	Disclaimer of Opinion <input type="checkbox"/>	3. عدم إبداء الرأي
4.	Adverse Opinion <input type="checkbox"/>	4. رأي معاكس

In the event of selecting item No. 2, 3 or 4, the following table must be filled out, and this form is not considered complete unless it is filled.

بحال اختيار بند رقم 2 أو 3 أو 4 يجب تعبئة الجدول التالي، ولا يعتبر هذا النموذج مكتملاً ما لم يتم تعبئته

في رأي المدقق، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبين في التقرير 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 2023 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.	نص رأي مراقب الحسابات كما ورد في التقرير
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 (2022: 1,277,462 دينار كويتي) في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 يوليو 2023. وكل من حصة المجموعة في أرباح الشركة الزميلة بمبلغ 1,035 دينار كويتي (2022: حصة في الخسائر بمبلغ 54,797 دينار كويتي) المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، وحصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة بمبلغ 2,838 دينار كويتي (2022: 9,395 دينار كويتي) المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ تستندان إلى حسابات الإدارة المتعلقة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022. حيث لم تتوفر حسابات الإدارة للشركة الزميلة المتعلقة بفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2023 والبيانات المالية المجمعة المدققة لكلتا الفترتين المذكورتين أعلاه فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة، ولم تتمكن من القيام بأي إجراءات تدقيق حول حسابات الإدارة المتاحة، كما في تاريخ التصريح بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بإجراء تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة وسجلت انخفاضاً في قيمة الاستثمار بمبلغ 1,181,335 دينار كويتي (2022: لا شيء) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023، والذي لم تتمكن أيضاً من القيام بأي إجراءات تدقيق بسبب عدم توفر معلومات مالية حديثة وتدفقات نقدية متوقعة موثوقة للشركة الزميلة. وبالتالي، لم تتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية بشأن التصنيف والقيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 يوليو 2023، وحصة المجموعة في النتائج، ومخصص انخفاض القيمة، وحصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية بذلك التاريخ. وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان يجب إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ. ولقد أصدرنا رأياً متحفظاً حول البيانات المالية المجمعة للمجموعة فيما يتعلق بالأمر نفسه منذ السنة المنتهية في 31 يوليو 2021.	شرح تفصيلي بالحالة التي استدعت مراقب الحسابات لإبداء الرأي
مجلس إدارة الشركة اوصي بتوزيع أسهم شركة الداو البيئية كأرباح عينية لمساهمي شركة وربة كابيتال القابضة	الخطوات التي ستقوم بها الشركة لمعالجة ما ورد في رأي مراقب الحسابات
الربع الثاني المنتهي في 31 يناير 2024 بعد موافقة الجمعيه العمومية العادية والجهات الرقابية المختصة .	الجدول الزمني لتنفيذ الخطوات لمعالجة ما ورد في رأي مراقب الحسابات

Corporate Actions		استحقاقات الأسهم (الإجراءات المؤسسية)	
النسبة	القيمة		
-	لا يوجد Nil	توزيعات نقدية	Cash Dividends
-	لا يوجد Nil	توزيعات أسهم منحة	Bonus Share
5%	5 fils per share	توزيعات أخرى	Other Dividend
-	لا يوجد Nil	عدم توزيع أرباح	No Dividends
-	لا يوجد Nil	زيادة رأس المال	Capital Increase
-	لا يوجد Nil	تخفيض رأس المال	Capital Decrease

ختم الشركة Company Seal	التوقيع Signature	المسمى الوظيفي Title	الاسم Name
 <p>WARBA CAPITAL وربة كابيتال</p>		المدير المالي	داندو شاندر

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

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

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

EY

نبنني 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 2023 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 2023 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 100,000 دينار كويتي (2022: 1,277,462 دينار كويتي) في بيان المركز المالي المجموع كما في 31 يوليو 2023. وكل من حصة المجموعة في أرباح الشركة الزميلة بمبلغ 1,035 دينار كويتي (2022: حصة في الخسائر بمبلغ 54,797 دينار كويتي) المدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المجموع، وحصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة بمبلغ 2,838 دينار كويتي (2022: 9,395 دينار كويتي) المدرجة ضمن بيان الدخل الشامل المجموع للسنة المنتهية بذلك التاريخ تستندان إلى حسابات الإدارة المتعلقة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 أكتوبر 2022. حيث لم تتوفر حسابات الإدارة للشركة الزميلة المتعلقة بفترة التسعة أشهر المنتهية في 31 يوليو 2023 والبيانات المالية المجمعة المدققة لكلتا الفترتين المذكورتين أعلاه فيما يتعلق بهذه الشركة الزميلة، ولم تتمكن من القيام بأي إجراءات تدقيق حول حسابات الإدارة المتاحة، كما في تاريخ التصريح بالبيانات المالية المجمعة للمجموعة. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بإجراء تقييم انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة وسجلت انخفاضاً في قيمة الاستثمار بمبلغ 1,181,335 دينار كويتي (2022: لا شيء) في بيان الأرباح أو الخسائر المجموع للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023، والذي لم تتمكن أيضاً من القيام بأي إجراءات تدقيق بسبب عدم توفر معلومات مالية حديثة وتدفقات نقدية متوقعة موثوقة للشركة الزميلة. وبالتالي، لم تتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية بشأن التصنيف والقيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة كما في 31 يوليو 2023، وحصة المجموعة في النتائج، ومخصص انخفاض القيمة، وحصة المجموعة في الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية بذلك التاريخ. وبالتالي، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان يجب إجراء أي تعديلات على هذه المبالغ. ولقد أصدرنا رأياً متحفظاً حول البيانات المالية المجمعة للمجموعة فيما يتعلق بالأمر نفسه منذ السنة المنتهية في 31 يوليو 2021.

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 لمتطلبات الميثاق. 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 الأمور الموضحة أدناه هي من أمور التدقيق الرئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها. ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يتعلق بكل أمر من الأمور المذكورة أدناه، فإن تفاصيل كيفية معالجة تدقيقنا للأمر واردة ضمن ذلك السياق.

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)

لقد قمنا بالوفاء بمسئولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. 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 الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة

كما في 31 يوليو 2023، لدى المجموعة إجمالي أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 504,294 دينار كويتي (2022: 430,070 دينار كويتي) والذي قامت المجموعة بمقابلة بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة 311,808 دينار كويتي (2022: 145,308 دينار كويتي) وهو ما يمثل نسبة 62% (2022: 34%) من إجمالي الأرصدة المدينة للمجموعة.

تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان، والمعدلة وفق العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. وقد تم تصنيف الأرصدة التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد.

نظراً لتعقيد وأهمية الأحكام المطلوبة في تحديد مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة المسجلة مقابل الأرصدة التجارية المدينة، فإننا نعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية:

- ◀ قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات السابقة المعدلة مقابل ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية؛
- ◀ قمنا على أساس العينات باختيار دقة المعلومات الواردة في تقرير تقادم المدينين.
- ◀ علاوة على ذلك، ولكي يتم تقييم مدى ملاءمة الأحكام التي وضعتها الإدارة، قمنا بالتحقق على أساس العينات من أنماط السداد السابقة للعملاء وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات بعد نهاية السنة حتى تاريخ إتمام إجراءات تدقيقنا؛ و
- ◀ لقد أخذنا أيضاً في الاعتبار مدى كفاية إفصاحات المجموعة المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان وكيفية تعاملها مع تلك المخاطر في الإيضاحين 7 و 17.1 حول البيانات المالية المجمعة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023، 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 تعتزم 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 مهنيةً وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قلنا 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 وتحمل 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، ونبلغهم 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 نفصح 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

بالإضافة إلى ذلك، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر المبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، 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 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كما نفيد بأنه، خلال تدقيقنا، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر المبين في قسم "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، 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 2023 والتي قد يكون لها تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

وليد عبدالله العصيمي



وليد عبدالله العصيمي
سجل مراقبي الحسابات رقم 68 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

29 أكتوبر 2023
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المجمع
للسنة المنتهية في 31 يوليو 2023

2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
901,968	965,006	4	إيرادات من العقود مع العملاء
(683,051)	(768,722)		تكلفة بضاعة مبيعة
218,917	196,284		مجمّل الربح
250,000	-		إيرادات توزيعات أرباح
31,168	34,195		صافي أرباح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	135,019		ربح من وديعة وكالة
41,939	270,879		إيرادات أخرى
(54,797)	1,035	9	حصة في نتائج شركة زميلة
(168,064)	(164,581)		تكاليف موظفين
(368,802)	(437,599)		مصروفات عمومية وإدارية
-	(1,181,335)	9	انخفاض قيمة استثمار في شركة زميلة
-	(154,398)	10	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
(14,967)	(10,960)		تكاليف تمويل
(64,606)	(1,311,461)		الخسارة قبل الضرائب
-	(62,010)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(24,804)		زكاة
(64,606)	(1,398,275)		خسارة السنة
(0.65) فلس	(13.98) فلس	5	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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 2023

2022	2023	إيضاحات	خسارة السنة
دينار كويتي	دينار كويتي		
(64,606)	(1,398,275)		
			إيرادات شاملة أخرى
			إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
9,395	2,838	9	حصة في الإيرادات الشاملة الأخرى لشركة زميلة
			إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
9,395	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
1,167,341	2,559,946	18	
			الإيرادات الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة
1,167,341	2,559,946		
1,176,736	2,562,784		إيرادات شاملة أخرى للسنة
1,112,130	1,164,509		إجمالي الإيرادات 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 2023

2022	2023	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
132,046	7,467,565	6	نقد وودائع قصيرة الأجل
337,517	480,209	7	مدينون ومدفوعات مقدماً
16,797	15,410		مخزون
15,805	50,000		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,061,182	-	8	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
1,277,462	100,000	9	استثمار في شركة زميلة
2,743,300	2,464,874	10	ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>9,584,109</u>	<u>10,578,058</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
296,337	394,478		دائنون ومصروفات مستحقة
268,701	-	11	قروض محددة الأجل
<u>565,038</u>	<u>394,478</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	12	رأس المال
(3,277)	(439)	13	احتياطي تحويل عملات أجنبية
1,057,886	-	13	احتياطي القيمة العادلة
(2,035,538)	184,019		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
<u>9,019,071</u>	<u>10,183,580</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>9,584,109</u>	<u>10,578,058</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


عبد اللطيف مبارك الدبوس
رئيس مجلس الإدارة

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