

**شركة ميزان القايسة ش.م.ك.ع.  
وشركاتها التابعة**

**المعلومات المالية المرالية المرالية المكثفة المموعة  
(غير مدققة)**

**30 سبتمبر 2018**

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

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تشتمل مراجعة المعلومات المالية المرحلية على 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 نبيد رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وأنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

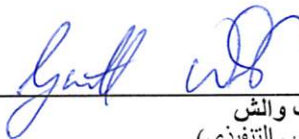
8 نوفمبر 2018

الكويت

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)  
كما في 30 سبتمبر 2018

30 سبتمبر 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	إيضاحات	
				<b>الموجودات</b>
				<b>موجودات غير متداولة</b>
72,095,005	77,113,969	81,611,775		سمنكات ومنشآت ومعدات
13,616,859	13,566,688	13,528,368		موجودات غير ملموسة
1,014,041	1,124,307	1,208,791		استثمار في شركات زميلة
4,205,942	4,176,695	4,118,025	3	عقارات استثمارية
720,709	696,571	593,353		موجودات حيوية
763,423	763,423	1,733,785		استثمارات في أسهم
<u>92,415,979</u>	<u>97,441,653</u>	<u>102,794,097</u>		
				<b>موجودات متداولة</b>
70,446,928	60,202,793	71,661,359	4	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
36,640,007	37,516,148	33,142,848	5	مخزون
21,034,230	15,726,298	16,190,297	7	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>128,121,165</u>	<u>113,445,239</u>	<u>120,994,504</u>		
<u>220,537,144</u>	<u>210,886,892</u>	<u>223,788,601</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
				<b>مطلوبات غير متداولة</b>
4,327,201	4,449,137	4,547,722		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,357,800	3,991,185	2,914,920	8	قروض وسلفيات
<u>8,685,001</u>	<u>8,440,322</u>	<u>7,462,642</u>		
				<b>مطلوبات متداولة</b>
42,689,700	39,651,640	50,682,061	8	قروض وسلفيات
44,118,925	41,153,404	44,029,309	9	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
12,677,689	6,555,908	8,379,616	7	حسابات مكتوفة لدى البنوك
<u>99,486,314</u>	<u>87,360,952</u>	<u>103,090,986</u>		
<u>108,171,315</u>	<u>95,801,274</u>	<u>110,553,628</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>112,365,829</u>	<u>115,085,618</u>	<u>113,234,973</u>		<b>صافي الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
31,132,500	31,132,500	31,132,500		رأس المال
-	(37,500)	(3,524,110)	13	أسهم خزينة
15,234,911	16,601,335	16,601,335		احتياطي اجباري
15,234,911	16,601,335	16,601,335		احتياطي اختياري
46,211,499	46,296,483	47,267,972		أرباح مرحلة
(556,798)	(554,967)	(499,692)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
46,403	46,403	1,000,370		احتياطي القيمة العادلة
<u>107,303,426</u>	<u>110,085,589</u>	<u>108,579,710</u>		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
5,062,403	5,000,029	4,655,263		الحصص غير المسيطرة
<u>112,365,829</u>	<u>115,085,618</u>	<u>113,234,973</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

  
جارييت والش  
(الرئيس التنفيذي)

  
عبد الرحمن جاسم محمد الوزان  
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ايضاحات
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
157,620,929	161,482,730	49,808,318	52,046,134	الإيرادات
(117,058,398)	(126,400,926)	(37,119,647)	(41,633,474)	تكلفة الإيرادات
40,562,531	35,081,804	12,688,671	10,412,660	مجمل الربح
(16,710,629)	(12,587,969)	(5,458,457)	(4,249,290)	مصروفات بيع وتوزيع
(11,960,273)	(12,783,110)	(3,890,608)	(4,350,374)	مصروفات عمومية وإدارية
349,593	629,385	172,960	133,543	10 إيرادات (مصروفات) أخرى
12,241,222	10,340,110	3,512,566	1,946,539	ربح التشغيل
-	84,484	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة
(1,607,862)	(2,031,264)	(638,718)	(738,342)	تكاليف تمويل
10,633,360	8,393,330	2,873,848	1,208,197	الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(102,917)	(85,121)	(29,468)	(20,286)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(273,405)	(216,354)	(76,005)	(32,344)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(108,627)	(85,726)	(30,401)	(12,938)	الزكاة
(75,000)	(75,000)	(25,000)	(25,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
10,073,411	7,931,129	2,712,974	1,117,629	ربح الفترة
10,121,839	8,049,944	2,785,898	1,217,680	الخاص بـ:
(48,428)	(118,815)	(72,924)	(100,051)	مساهمي الشركة الأم
10,073,411	7,931,129	2,712,974	1,117,629	الحصص غير المسيطرة
32.51 فلس	26.01 فلس	8.95 فلس	3.95 فلس	11 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
10,073,411	7,931,129	2,712,974	1,117,629
(21,104)	(70,484)	15,776	35,538
(466,780)	98,540	(156,650)	(103,173)
(487,884)	28,056	(140,874)	(67,635)
9,585,527	7,959,185	2,572,100	1,049,994
9,663,861	8,105,219	2,651,687	1,183,021
(78,334)	(146,034)	(79,587)	(133,027)
9,585,527	7,959,185	2,572,100	1,049,994

ربح الفترة

(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:

إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:

صافي الأرباح (الخسائر) من تحوط ناتج خلال السنة  
فروق تحويل ناتجة من تحويل عمليات أجنبية

(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

الخاص بـ:

مساهمي الشركة الأم  
الحصص غير المسيطرة

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,633,360	8,393,330	انشطة التشغيل
3,599,010	3,908,967	ربح الفترة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
237,874	267,226	تعديلات لمطابقة الربح بصافي التدفقات النقدية:
-	(84,484)	استهلاك
1,024,464	987,067	إطفاء موجودات غير ملموسة
73,189	(9,715)	حصة في نتائج شركات زميلة
276,189	210,279	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,151	(49,320)	(عكس) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
261,839	-	مخصص خسائر الائتمان لمدينين تجاريين وارصدة مدينة أخرى
(105,990)	(61,201)	(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
46,037	43,809	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
18,053	13,733	ربح اعادة تقييم موجودات حيوية
1,607,862	2,031,264	خسارة بيع موجودات حيوية
(73,406)	(81,563)	شطب موجودات حيوية
(13,405)	(56,371)	تكاليف تمويل
		إيرادات توزيعات ارباح
		صافي فروق تحويل عملات اجنبية
17,586,227	15,513,021	
(861,273)	(11,912,182)	التعديلات على رأس المال العامل:
(101,709)	4,380,279	مدينون تجاريون وارصدة مدينة أخرى
(373,528)	691,297	مخزون
(2,007,192)	1,780,494	صافي الحركة في المبالغ المستحقة من/إلى طرف ذي علاقة
		دائنون تجاريون وارصدة دائنة أخرى
14,242,525	10,452,909	صافي النقد الناتج من العمليات
(745,963)	(901,102)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
13,496,562	9,551,807	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(10,271,403)	(8,198,686)	أنشطة الاستثمار
618,738	145,696	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(190,557)	(188,914)	متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	16,797	شراء موجودات غير ملموسة
(7,054)	-	متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة
74,067	106,877	حيازة حصص غير مسيطرة
73,406	81,563	متحصلات من بيع موجودات حيوية
-	(16,395)	إيرادات توزيعات ارباح مستلمة
		استثمارات في اوراق مالية صافي الحركة
(9,702,803)	(8,053,062)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
19,408,650	18,868,500	أنشطة التمويل
(12,146,370)	(8,914,344)	متحصلات من قروض وسلف
(8,717,100)	(6,848,050)	سداد قروض وسلف
(196,522)	(198,732)	توزيعات ارباح مدفوعة الى مساهمي الشركة الام
-	(3,486,610)	توزيعات ارباح مدفوعة الى الحصص غير المسيطرة
(1,607,862)	(2,031,264)	شراء اسهم خزينة
		تكاليف تمويل مدفوعة
(3,259,204)	(2,610,500)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(142,361)	(247,954)	تأثير فروق تحويل عملات اجنبية
392,194	(1,359,709)	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
7,964,347	9,170,390	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
8,356,541	7,810,681	النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر
-	(230,405)	معاملات غير نقدية مستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع كما يلي: أثر تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018

المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الخاصة بمساهمي الشركة الأم							رأس المال دينار كويتي	
		الإجمالي الفرعي دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي		
115,085,618	5,000,029	110,085,589	46,403	(554,967)	46,296,483	16,601,335	16,601,335	(37,500)	31,132,500	الرصيد في 1 يناير 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (مدقق) تعديل للانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدي (إيضاح 2.2)
723,562	-	723,562	953,967	-	(230,405)	-	-	-	-	
115,809,180	5,000,029	110,809,151	1,000,370	(554,967)	46,066,078	16,601,335	16,601,335	(37,500)	31,132,500	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018
7,931,129	(118,815)	8,049,944	-	-	8,049,944	-	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة
28,056	(27,219)	55,275	-	55,275	-	-	-	-	-	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى
7,959,185	(146,034)	8,105,219	-	55,275	8,049,944	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
(3,486,610)	-	(3,486,610)	-	-	-	-	-	(3,486,610)	-	شراء أسهم خزينة
(6,848,050)	-	(6,848,050)	-	-	(6,848,050)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 12)
(198,732)	(198,732)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
<b>113,234,973</b>	<b>4,655,263</b>	<b>108,579,710</b>	<b>1,000,370</b>	<b>(499,692)</b>	<b>47,267,972</b>	<b>16,601,335</b>	<b>16,601,335</b>	<b>(3,524,110)</b>	<b>31,132,500</b>	كما في 30 سبتمبر 2018
111,700,978	5,347,452	106,353,526	46,403	(98,820)	44,803,621	15,234,911	15,234,911	-	31,132,500	كما في 1 يناير 2017
10,073,411	(48,428)	10,121,839	-	-	10,121,839	-	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة
(487,884)	(29,906)	(457,978)	-	(457,978)	-	-	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
9,585,527	(78,334)	9,663,861	-	(457,978)	10,121,839	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
(8,717,100)	-	(8,717,100)	-	-	(8,717,100)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 12)
(196,522)	(196,522)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح إلى الحصص غير المسيطرة
(7,054)	(10,193)	3,139	-	-	3,139	-	-	-	-	حيازة حصص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة
<b>112,365,829</b>	<b>5,062,403</b>	<b>107,303,426</b>	<b>46,403</b>	<b>(556,798)</b>	<b>46,211,499</b>	<b>15,234,911</b>	<b>15,234,911</b>	<b>-</b>	<b>31,132,500</b>	كما في 30 سبتمبر 2017

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

1- معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر في 8 نوفمبر 2018.

الشركة الأم هي شركة مساهمة تم تسجيلها وتأسيسها كشركة قابضة بالكويت في 3 أغسطس 1999. إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو بناية رقم 287، قطعة رقم 1، العارضية، الكويت. تعمل المجموعة في مجال تصنيع وبيع وتوزيع المنتجات الغذائية والمنتجات غير الغذائية. إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية ("بورصة الكويت").

2.1 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

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

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لبيانات مالية مجمعة سنوية مدققة وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للشركة الأم.

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء التغير المبين أدناه والنتائج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" واللذين يسيان اعتباراً من 1 يناير 2018.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً شاملاً فردياً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل الإرشادات الحالية المتعلقة بالإيرادات والواردة حالياً في كافة المعايير والتفسيرات المتنوعة ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية. يطرح المعيار نموذجاً جديداً مكوناً من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعميل. لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 إلى أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

لم يكن لقيام المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الصادر في يوليو 2014 والمقرر له التطبيق المبدي بتاريخ 1 يناير 2018. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. يتضمن المعيار الجديد تغييرات جوهرياً في المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية. فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

أ) تصنيف الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى الجمع ما بين نموذج أعمال المنشأة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تم استبدال فئات قياس الموجودات المالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق والمدرجة بالتكلفة المطفأة) بالفئات التالية:

1. الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
2. الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
3. الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر



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

### المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

#### (أ) تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

##### (1) الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصل المالي وفقاً للتكلفة المطفأة في حالة استيفاء كلا الشرطين التاليين وعدم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

(أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛

(ب) أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والربح فقط للمبلغ الأساسي القائم.

إن تفاصيل هذه الشروط موضحة أدناه. إضافة إلى ذلك، يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات التمويل وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم التحقق في الأرباح أو الخسائر

#### (ب) تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. ولا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- كيفية تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ورفع التقارير حوله إلى موظفي الإدارة العليا للمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص كيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة مديري الأعمال (على سبيل المثال، تحديد ما إذا كانت المكافآت سوف تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها). كما يعتبر معدل التكرار المتوقع للمبيعات في الفترات السابقة وقيمتها وتوقيتها من الجوانب الهامة لتقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "سيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

#### (ج) اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط

كخطوة ثانية في إجراء التصنيف، تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصل المالي لتحديد ما إذا كان يستوفي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والربح فحسب.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بالقيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، في حالة أن يمثل مدفوعات للمبلغ الأساسي أو إطفاء القسط/الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للربح في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل بصورة نموذجية في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان. ولاختبار تحقق مدفوعات المبلغ الأساسي والربح، تقوم المجموعة بتطبيق أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المدرج بها الأصل المالي وفترة تحقق معدل الربح عن هذا الأصل.

على النقيض، فإن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والربح عن المبلغ القائم فقط. وفي مثل هذه الحالات، ينبغي أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)  
(أ) تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

(2) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

(أ) أدوات الدين المدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى  
تطبق المجموعة الفئة الجديدة لأدوات الدين المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يكون الغرض منه تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية
- أن تستوفي الشروط التعاقدية للأصل المالي اختبار تحقيق مدفوعات المبلغ الأساسي والربح فحسب.

يتم قياس أدوات الدين المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تسجيل إيرادات التمويل وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية ضمن بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. وعند إلغاء التحقق، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

(ب) أدوات حقوق الملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

تتضمن هذه الفئة فقط أدوات حقوق الملكية، التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها في المستقبل القريب والتي اختارت المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها بهذا التصنيف عند التحقق المبدي أو الانتقال. قامت المجموعة بتصنيف أدوات حقوق الملكية غير المسعرة كأدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم تصنيف استثمارات المجموعة في أسهم غير مسعرة كموجودات مالية متاحة للبيع.

(3) الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من الأدوات المشتقة وأدوات حقوق الملكية المسعرة التي لم تختار المجموعة على نحو غير قابل للإلغاء تصنيفها عند التحقق المبدي أو الانتقال كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تضم هذه الفئة أدوات الدين التي لا تفي سمات تدفقاتها النقدية بمعايير اختبار تحقق مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، أو لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية على أساس فرادي، أو تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والبيع. ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في 30 سبتمبر 2018.

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهر في سياسة المجموعة في المحاسبة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبد الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة موجودات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لقد قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط الوارد بالمعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة. ولقد استعانت المجموعة بمصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية للمجموعة بخسائر الائتمان كما تم تعديلها لتعكس العوامل المستقبلية.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى سعر الفائدة الفعلي للأصل.

وتعامل المجموعة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 360 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة.

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

(ج) محاسبة التحوط

توصلت المجموعة إلى أن كافة علاقات التحوط الحالية التي يتم تصنيفها حالياً كعلاقات تحوط فعالة سوف تستمر في تأهلها لمحاسبة التحوط طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ونظراً لأن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا يغير من المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة عن علاقات التحوط الفعالة، فإن لن يكون لتطبيق متطلبات التحوط الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

(د) الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بأثر رجعي، باستثناء ما هو مبين أدناه:

(أ) أعيد إدراج الفترات المقارنة. وتم تسجيل الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة واحتياطي القيمة العادلة كما في 1 يناير 2018. وبالتالي، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة 2017 متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وبذلك هي ليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة لسنة 2018.

(ب) تم إجراء عمليات التقييم التالية على أساس المعلومات والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل المالي من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

يتمثل أثر هذا التغيير في السياسات المحاسبية كما في 1 يناير 2018 في انخفاض الأرباح المرحلة بمبلغ 230,405 دينار كويتي، وارتفاع احتياطي القيمة العادلة بمبلغ 953,967 دينار كويتي كما يلي:

احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	الأرباح المرحلة دينار كويتي	
46,403	46,296,483	الرصيد الختامي وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017
953,967	-	التأثير على إعادة التصنيف وإعادة القياس: إعادة تصنيف استثمارات في أوراق مالية (أسهم) من متاحة للبيع إلى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
953,967	-	مجمّل أثر إعادة القياس على الرصيد الافتتاحي
-	(230,405)	أثر تحقق خسائر الائتمان المتوقعة على المدنيين التجاريين: خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للارصدة التجارية المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة
-	(230,405)	مجمّل أثر خسائر الائتمان المتوقعة على الرصيد الافتتاحي
953,967	(230,405)	مجمّل تعديل الانتقال عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018
1,000,370	46,066,078	الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي كما في 1 يناير 2018

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

(د) الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يعرض الجدول التالي مطابقة فئات القياس الاصلية والقيمة الدفترية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39، وفئات القياس الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الدفترية الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	إعادة القياس	إعادة القياس	القيمة الدفترية الاصلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	الموجودات المالية
الف دينار كويتي	أخرى	خسائر الائتمان المتوقعة	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	الف دينار كويتي	
15,726	-	-	15,726	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيين	ارصدة لدى البنوك وفند
40,870	-	(230)	41,100	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيين	مدنيين تجاريين
1,554	-	-	1,554	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيين	مدنيين آخرين
1,717	954	-	763	القيمة العادلة من خلال الأبرادات الشاملة الأخرى	متاحة للبيع	استثمارات في أوراق مالية- أسهم غير مسعرة
37	-	-	37	التكلفة المطفأة	قروض ومدنيين	موجودات أخرى
<b>59,904</b>	<b>954</b>	<b>(230)</b>	<b>59,180</b>			<b>اجمالي الموجودات المالية</b>

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لم يؤدي الى أي تغيير في تصنيف وقياس المطلوبات المالية.

الاحكام والتقديرية والافتراضات

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الاحكام الاتية والتي كان لها اكبر الأثر على المبالغ المحققة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية - السياسة السارية اعتبارا من 1 يناير 2018

يتم تقييم نموذج الاعمال الذي يتضمن الموجودات وتقييم ما إذا كانت شروط السداد التعاقدية تتضمن المبلغ الأصلي والفوائد على المبلغ الأصلي القائم فقط.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة - السياسة السارية اعتبارا من 1 يناير 2018

يستند مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية الى الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدل الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة احكام لوضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات المستخدمة لاحتساب انخفاض القيمة بناء على الخبرة السابقة للمجموعة والتقديرية المستقبلية في نهاية كل فترة مالية.

3- عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,336,091	4,336,091	4,176,695	كما في 1 يناير
(76,461)	(102,077)	(75,924)	استهلاك
(53,688)	(57,319)	17,254	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
<b>4,205,942</b>	<b>4,176,695</b>	<b>4,118,025</b>	

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

3- عقارات استثمارية (تتمة)

قامت المجموعة بتقدير الاعمار الإنتاجية للمباني ما بين 5 الى 30 سنة.

تتضمن العقارات الاستثمارية قطعة ارض بمبلغ 1,618,388 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,611,592 دينار كويتي، و 30 سبتمبر 2017: 1,612,991 دينار كويتي) ولها عمر انتاجي اقتصادي غير محدد وبالتالي فلا يتم استهلاكها.

تم تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في 31 ديسمبر 2017 من قبل خبراء تقييم مستقلين بمبلغ 5,172,366 دينار كويتي. لا تتوقع الإدارة وجود أي تغيير جوهري في القيمة العادلة خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

تم تصنيف جميع العقارات الاستثمارية للمجموعة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة. خلال التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لم يتم اجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي.

4- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
53,801,537	45,522,137	53,007,658	مدينون تجاريون
(4,353,142)	(4,421,313)	(4,592,412)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان
49,448,395	41,100,824	48,415,246	مدينون تجاريون- بالصادفي بعد مخصص خسائر الائتمان
15,522,655	14,776,705	17,597,895	دفعات مقدما لموردين
2,392,293	2,035,260	1,543,597	مصروفات مدفوعة مقدماً
678,340	698,509	842,510	تأمينات مستردة
54,766	37,098	35,382	مستحقات من اطراف ذات علاقة (ايضاح 6)
2,350,479	1,554,397	3,226,729	أرصدة مدينة أخرى
70,446,928	60,202,793	71,661,359	

5- مخزون

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
24,175,260	25,554,313	20,088,563	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى (بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما اقل)
9,830,547	9,636,822	9,941,250	مواد خام و مواد تغليف و مواد استهلاكية (بالتكلفة)
1,211,748	1,395,928	1,773,326	بضاعة تامة الصنع (بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما اقل)
2,347,598	1,897,019	2,206,562	وأعمال قيد التنفيذ (بالتكلفة)
37,565,153	38,484,082	34,009,701	بضاعة في الطريق (بالتكلفة)
(925,146)	(967,934)	(866,853)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
36,640,007	37,516,148	33,142,848	

تم إدراج البنود المخفضة والمستردة ضمن "تكلفة الإيرادات" في الأرباح او الخسائر.

6- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

تتكون الأرصدة والمعاملات الهامة لدى أطراف ذات علاقة المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مما يلي:

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

6- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركات الزيميلة	المساهمون الرئيسيون
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------------	---------------------	------------------------

بيان المركز المالي المرحلي المكثف  
المجمع:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	أطراف أخرى ذات علاقة	الشركات الزيميلة	المساهمون الرئيسيون
54,766	37,098	35,382	35,382	-	-
982,546	464,185	1,153,766	1,040,595	9,504	103,667

إن الأرصدة القائمة لدى أطراف ذات علاقة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فائدة وليس لها موعد ثابت للسداد.

30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	أطراف أخرى ذات علاقة	المساهمون الرئيسيون
-------------------	-------------------	-------------------------	------------------------

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	أطراف أخرى ذات علاقة	المساهمون الرئيسيون
49,524	46,175	41,836	4,339
(1,166,243)	(1,463,871)	(1,463,871)	-
(106,060)	(107,302)	(107,302)	-

30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	أطراف أخرى ذات علاقة	المساهمون الرئيسيون
-------------------	-------------------	-------------------------	------------------------

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:

30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	أطراف أخرى ذات علاقة	المساهمون الرئيسيون
153,655	142,533	130,106	12,427
(2,839,498)	(3,419,740)	(3,419,740)	-
(332,579)	(338,266)	(338,266)	-

موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. يعرض الجدول التالي مجمل قيمة المعاملات مع موظفي الإدارة العليا:

30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

مكافاة موظفي الإدارة العليا:  
رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل  
مكافاة نهاية الخدمة للموظفين

1,193,891	1,187,578	331,154	360,594
50,677	65,423	17,245	22,899
1,244,568	1,253,001	348,399	383,493

اقترح مجلس الإدارة في المنعقد بتاريخ 18 مارس 2018 مكافاة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 100,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقدة في 18 ابريل 2018 على هذا المقترح.

7- النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتكون النقد والنقد المعادل مما يلي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
-------------------	-------------------	-------------------

أرصدة لدى البنوك ونقد  
حسابات مكشوفة لدى البنوك

النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المرحلي  
المكثف المجمع

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

7 - النقد والنقد المعادل (تتمة)

إن الحسابات المكشوفة لدى البنوك تستحق السداد عند الطلب وتحمل متوسط معدل فائدة فعليه يبلغ 4.00% (31 ديسمبر 2017: 3.75%، و30 سبتمبر 2017: 3.50%) سنويا.

8 - قروض وسلف العملة

غير متداولة (مدققة)			متداولة (مدققة)		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	-	-	13,998,600	10,997,800	18,864,601
-	-	-	27,238,500	27,202,500	30,360,000
4,357,800	3,991,185	2,914,920	1,452,600	1,451,340	1,457,460
4,357,800	3,991,185	2,914,920	42,689,700	39,651,640	50,682,061

9 - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

(مدققة)		
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
29,348,672	27,106,089	32,463,206
7,973,478	7,303,673	8,295,338
17,600	19,290	15,760
982,546	464,185	1,153,766
5,796,629	6,260,167	2,101,239
44,118,925	41,153,404	44,029,309

دائنون تجاريون  
مصروفات مستحقة  
دفعات مقدما من عملاء  
مستحقات إلى اطراف ذات علاقة (إيضاح 6)  
أرصدة دائنة أخرى

10 - إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
(1,151)	49,320	(1,606)	338
(261,839)	-	-	-
13,405	56,371	(93,218)	44,400
73,406	81,563	-	-
525,772	442,131	267,784	88,805
349,593	629,385	172,960	133,543

ربح (خسارة) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات  
انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات  
صافي فروق تحويل العملات الأجنبية  
إيرادات توزيعات أرباح  
إيرادات أخرى

## شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

### 11- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة ربح الفترة الخاص بالمساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم خزينة). حيث توجد أدوات مخفضة قائمة، تكون ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

التسعة اشهر منتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة اشهر منتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
10,121,839	8,049,944	2,785,898	1,217,680	ربح الفترة
أسهم	أسهم	أسهم	أسهم	
311,325,000	309,524,978	311,325,000	307,979,822	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (باستثناء أسهم خزينة) القائمة خلال الفترة
32.51 فلس	26.01 فلس	8.95 فلس	3.95 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

لا توجد معاملات تنطوي على أسهم عادية بين تاريخ البيانات المالية وتاريخ التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي تتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

### 12 - توزيعات مدفوعة ومقترحة

- اقترح مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 18 مارس 2018 توزيعات أرباح نقدية بقيمة 22 فلس للسهم (بإجمالي 6,848,050 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. وفي اجتماع الجمعية السنوية العمومية المنعقد بتاريخ 18 إبريل 2018، وافق المساهمون على توزيعات الأرباح المقترحة في 2017.
- اقترح مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 12 فبراير 2017 توزيعات أرباح نقدية بقيمة 28 فلس للسهم (بإجمالي 8,717,100 دينار كويتي) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016. وفي اجتماع الجمعية السنوية العمومية المنعقد بتاريخ 10 إبريل 2017، وافق المساهمون على هذا الاقتراح.

### 13- أسهم خزينة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	50,000	4,964,388	عدد الأسهم
-	0.016%	1.59 %	النسبة في راس المال
-	37,500	3,524,110	التكلفة (دينار كويتي)
-	38,750	3,345,998	القيمة السوقية (دينار كويتي)

تم تحديد المبلغ المعادل لتكلفة شراء أسهم الخزينة كغير متاح للتوزيع من الاحتياطات خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال.

### 14 - مطلوبات محتملة والتزامات

#### (أ) مطلوبات محتملة:

كما في تاريخ البيانات المالية، كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية التي تتعلق بخطاب ضمان صادر من بنوك وليس من المتوقع أن تنتج عنها مطلوبات مادية:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
14,926,180	14,894,886	17,955,048	خطابات ضمان

إن خطابات الضمانات تلزم المجموعة بدفع المبالغ نيابة عن الشركات التابعة في حالة اتخاذ إجراء معين يتعلق بشكل عام باستيراد أو تصدير البضاعة وضمانات حسن الأداء.



شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

14 - مطلوبات محتملة والتزامات (تتمة)

مطلوبات قانونية محتملة

تواجه المجموعة عدد من المطلوبات القانونية في السياق الطبيعي للأعمال. لا تتوقع الإدارة أن يكون لتتائج هذه المطلوبات (بما في ذلك التقاضي) أي تأثير مادي على نتائج المجموعة ومركزها المالي.

(ب) التزامات:

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	
			<b>التزامات الإئفاق الراسمالي:</b>
			الإئفاق الراسمالي المستقبلي المقدر المتعاقد عليه كما في تاريخ
			البيانات المالية:
			ممتلكات ومنشآت ومعدات
			موجودات غير ملموسة
10,685,201	10,824,279	6,029,868	
358,932	272,931	478,338	
<u>11,044,133</u>	<u>11,097,210</u>	<u>6,508,206</u>	
			<b>التزامات عقود التاجير التشغيلي - المجموعة كمستأجر:</b>
			الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود
			التاجير التشغيلي:
			خلال سنة واحدة
			بعد سنة واحدة ولكن بما لا يتعدى خمس سنوات
2,360,563	3,595,019	1,739,726	
445,100	346,254	186,392	
<u>2,805,663</u>	<u>3,941,273</u>	<u>1,926,118</u>	
			<b>إجمالي إئفاق عقد التاجير التشغيلي المتعاقد عليه كما في تاريخ</b>
			<b>البيانات المالية</b>

15 - معلومات القطاعات

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، تم تنظيم أنشطة المجموعة إلى خمسة قطاعات تشغيلية رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسنولي اتخاذ قرارات التشغيل. يمثل مسئول اتخاذ قرارات التشغيل ذلك الشخص الذي يتولى مسؤولية توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. لا يوجد لدى المجموعة معاملات جوهرية فيما بين القطاعات. إن الأنشطة والخدمات الرئيسية ضمن هذه القطاعات هي كما يلي:

(أ) غذائي

يتضمن كافة العمليات التجارية والتي تتعلق بصناعة الأغذية بما في ذلك الأغذية والمرطبات وتجارة الجملة والتصنيع وتوريدات التجزئة. يتعامل القطاع في مجموعة متنوعة من المنتجات وهي بالتحديد منتجات اللحوم والكعك والبسكويت وشرايح البطاطس والوجبات الخفيفة ومنتجات الأغذية المعلبة ومنتجات الألبان والمياه.

يتمثل في تقديم خدمات الأغذية بغرض تقديم خدمات التسليم قصيرة وطويلة الأجل للأغذية الجاهزة وكذلك التوريد لمواقع العمل والتجمعات والأحداث التي تقام لمرة واحدة.

يتضمن قطاع الخدمات تقديم/ بيع مجموعة متنوعة من الخدمات/ المنتجات على التوالي إلى المستهلكين الرئيسيين والتي تتضمن بصورة رئيسية خدمات البيع والتسليم للأغذية والتخزين والخدمات اللوجستية وخدمات الإصلاح والصيانة وبيع الأصناف غير الغذائية.

يتمثل بصورة رئيسية في توزيع المستحضرات الطبية وأدوات التجميل والأدوية والمنتجات الطبية والمنتجات المنزلية.

يتألف هذا القطاع من تصنيع السلع بما في ذلك المواد البلاستيكية وزيوت التشحيم والكرتون المستخدم في التغليف.

يضم هذا القطاع الموجودات والمطلوبات المركزية ومهام الدعم للمجموعة بأكملها. يوفر قطاع الشركات الخدمات الإدارية وأنظمة المعلومات والتكنولوجيا والموارد البشرية والشراء والدعم المالي للقطاعات الأخرى. تقوم المجموعة بدور الخزينة المركزية وتدير النقد ومركز الاقتراض بشكل مركزي.

تقوم الإدارة بمراقبة قطاعات التشغيل بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع استناداً إلى العائد على الاستثمار للقطاعات. وتتم إدارة الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس إجمالي ويتم توزيعها إلى قطاعات الشركات.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

15 - معلومات القطاعات (تتمة)

أ) تعرض الجداول التالي معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة.

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

المجموع	شركات	قطاع غير غذائي			قطاع غذائي			الإيرادات
		الإجمالي الفرعي	قطاع صناعي	منتجات استهلاكية	الإجمالي الفرعي	قطاع خدمات	توريدات غذائية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
161,482,730	70,639	43,447,000	3,997,951	39,449,049	117,965,091	11,282,353	29,064,493	77,618,245
8,393,330	(2,613,872)	3,330,630	306,399	3,024,231	7,676,572	2,539,121	536,425	4,601,026
223,788,601	12,017,165	54,801,737	9,875,111	44,926,626	156,969,699	10,681,484	29,154,594	117,133,621
110,553,628	66,191,166	9,805,141	2,247,857	7,557,284	34,557,321	2,229,972	10,034,023	22,293,326

30 سبتمبر 2017 (غير مدققة)

المجموع	شركات	قطاع غير غذائي			قطاع غذائي			الإيرادات
		الإجمالي الفرعي	قطاع صناعي	منتجات استهلاكية	الإجمالي الفرعي	قطاع خدمات	توريدات غذائية	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
157,620,929	292,869	40,980,658	4,134,841	36,845,817	116,347,402	10,162,974	21,592,368	84,592,060
10,633,360	(2,125,499)	2,871,762	474,537	2,397,225	9,887,097	2,256,104	45,441	7,585,552
220,537,144	11,945,937	59,646,199	10,502,924	49,143,275	148,945,008	11,960,371	25,671,842	111,312,795
108,171,315	64,541,105	10,976,567	2,858,149	8,118,418	32,653,643	2,331,749	7,491,030	22,830,864

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

15 - معلومات القطاعات (تتمة)

في 31 ديسمبر 2017 (مدققة)									
المجموع	شركات	قطاع غير غذائي			قطاع غذائي				إجمالي الموجودات
		الإجمالي الفرعي	قطاع صناعي	منتجات استهلاكية سريعة الحركة	الإجمالي الفرعي	قطاع خدمات	توريدات غذائية	قطاع غذائي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
210,886,892	9,980,301	56,374,633	10,590,265	45,784,368	144,531,958	11,500,144	25,448,756	107,583,058	
95,801,274	54,695,300	12,753,839	2,082,345	10,671,494	28,352,135	2,191,531	7,306,416	18,854,188	إجمالي المطلوبات

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

15 - معلومات القطاعات (تتمة)

ب) يعرض الجدول التالي معلومات حول القطاعات الجغرافية بالمجموعة:

المجموع	العراق	أفغانستان	الأردن	قطر	الإمارات	السعودية	الكويت	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
161,482,730	1,590,708	4,082,864	3,748,199	15,987,041	17,733,800	3,024,187	115,315,931	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) الإيرادات
102,794,097	-	45,562	1,992,818	12,942,094	11,421,005	8,545,911	67,846,707	موجودات غير متداولة
97,441,653	-	69,623	2,114,637	12,028,448	10,821,216	8,593,111	63,814,618	31 ديسمبر 2017 (مدققة) موجودات غير متداولة
157,620,929	1,465,841	3,027,962	4,185,686	14,980,674	24,550,346	3,646,852	105,763,568	30 سبتمبر 2017 (غير مدققة) الإيرادات
92,415,979	-	77,904	2,089,714	11,456,590	9,846,382	8,493,278	60,452,111	موجودات غير متداولة

## شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

### 16 - قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع صل او المدفوع لنقل التزام في معاملة منتظمة بين أطراف السوق في تاريخ القياس.

#### الأدوات غير المالية

يتم قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة ويتم تصنيفه ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن مستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة باستخدام طريقة المقارنة بالسوق.

#### الأدوات المالية:

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا يتوافر لها سوق نشط، تستخدم المجموعة اليات التقييم المناسبة في ظل الظروف والتي يتوافر لها بيانات متاحة لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة من البيانات الملحوظة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة ذات الصلة.

فيما يلي الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر والمصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

المجموع دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي
1,773,785	1,773,785
-	-
-	-

30 سبتمبر 2018  
استثمارات في أوراق مالية

31 ديسمبر 2017 و 30 سبتمبر 2017  
استثمارات في أوراق مالية

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، تم قياس الاستثمارات المدرجة سابقا بالتكلفة (وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39) وتم تصنيفها ضمن المستوى 3 لأول مرة.

يعرض الجدول التالي مطابقة الرصيد الافتتاحي والختامي للموجودات المالية ضمن المستوى 3 والمسجلة بالقيمة العادلة:

كما في 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	إعادة التصنيف نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	كما في 1 يناير 2018 دينار كويتي	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أسهم
1,733,785	16,395	1,717,390	-

#### وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم

البيات التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
استثمارات في أسهم غير مسعرة	* الخصم الناتج من ضعف التسويق	20% - 30%	ان الزيادة (النقص) في معدل الخصم يؤدي الى النقص (الزيادة) في القيمة العادلة
طريقة السوق			

\* ان معدل الخصم الناتج من ضعف التسويق يمثل المبالغ التي انتهت المجموعة الى انها سوف تؤخذ في الاعتبار من قبل المشاركين في السوق عند تسعير الاستثمارات.

بالنسبة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفاة، فإن القيمة الدفترية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية حيث أن أغلب هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترات استحقاق قصيرة الاجل او يعاد تسعيرها بناء على حركة معدلات الربح في السوق.

17 - حدث لاحق

لاحقا لفترة التقارير المالية، تم بيع عقار صناعي مملوك لشركة تابعة للمجموعة ومصنف ضمن فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات بإجمالي قيمة دفترية بمبلغ 136,870 دينار كويتي لقاء مقابل إجمالي بمبلغ 1,225,000 دينار كويتي. وسيتم تسجيل الربح الناتج من هذه المعاملة بمبلغ 1,088,129 دينار كويتي في الفترة التالية.