

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)  
30 يونيو 2018

**EY**

نبني عالماً  
أفضل للعمل

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة 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") وركائزها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018 وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين مكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية وتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلة". 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 المدققين المستقلين لشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تشمل مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى المرشحين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة لا يشكل 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 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. 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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

9 أغسطس 2018

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
كما في 30 يونيو 2018

30 يونيو 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	إيضاحات	
				<b>الموجودات</b>
				موجودات غير متداولة
69,221,109	77,113,969	81,333,670		ممتلكات ومنشآت ومعدات
13,624,831	13,566,688	13,574,043		موجودات غير ملموسة
1,014,041	1,124,307	1,208,791		استثمار في شركات زميلة
4,243,623	4,176,695	4,140,661	3	عقارات استثمارية
761,922	696,571	619,689		موجودات حيوية
763,423	763,423	1,733,785		استثمارات في أسهم
<u>89,628,949</u>	<u>97,441,653</u>	<u>102,610,639</u>		
				<b>موجودات متداولة</b>
74,122,339	60,202,793	69,205,745	4	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
37,625,004	37,516,148	33,655,267	5	مخزون
17,209,916	15,726,298	14,754,804	7	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>128,957,259</u>	<u>113,445,239</u>	<u>117,615,816</u>		
<u>218,586,208</u>	<u>210,886,892</u>	<u>220,226,455</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
				<b>المطلوبات</b>
				مطلوبات غير متداولة
4,174,341	4,449,137	4,560,007		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
5,965,538	3,991,185	3,276,855	8	قروض وسلفيات
<u>10,139,879</u>	<u>8,440,322</u>	<u>7,836,862</u>		
				مطلوبات متداولة
40,161,039	39,651,640	49,019,982	8	قروض وسلفيات
44,080,961	41,153,404	41,333,639	9	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
14,331,413	6,555,908	8,362,208	7	حسابات مكتشوفة لدى البنوك
<u>98,573,413</u>	<u>87,360,952</u>	<u>98,715,829</u>		
<u>108,713,292</u>	<u>95,801,274</u>	<u>106,552,691</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>109,872,916</u>	<u>115,085,618</u>	<u>113,673,764</u>		<b>صافي الموجودات</b>
				<b>حقوق الملكية</b>
31,132,500	31,132,500	31,132,500		رأس المال
-	(37,500)	(2,035,325)	13	أسهم خزينة
15,234,911	16,601,335	16,601,335		احتياطي إجباري
15,234,911	16,601,335	16,601,335		احتياطي اختياري
43,425,601	46,296,483	47,004,259		أرباح مرحلة
(422,587)	(554,967)	(465,033)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
46,403	46,403	46,403		احتياطي القيمة العادلة
<u>104,651,739</u>	<u>110,085,589</u>	<u>108,885,474</u>		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
5,221,177	5,000,029	4,788,290		الحصص غير المسيطرة
<u>109,872,916</u>	<u>115,085,618</u>	<u>113,673,764</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

  
جاريت والش  
(الرئيس التنفيذي)

  
عبد الرحمن جاسم محمد الزمان  
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 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)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
107,812,611	109,436,596	50,264,312	50,605,104	الإيرادات
(79,938,751)	(84,767,452)	(37,572,370)	(39,303,770)	تكلفة الإيرادات
27,873,860	24,669,144	12,691,942	11,301,334	مجمل الربح
11,252,172	(8,338,679)	(5,669,640)	(4,436,480)	مصروفات بيع وتوزيع
(8,069,665)	(8,432,736)	(4,110,818)	(4,431,332)	مصروفات عمومية وإدارية
176,633	495,842	(217,231)	168,448	10 إيرادات (مصروفات) أخرى
8,728,656	8,393,571	2,694,253	2,601,970	ربح التشغيل
-	84,484	-	-	حصة في نتائج شركات زميلة
(969,144)	(1,292,922)	(582,559)	(693,673)	تكاليف تمويل
7,759,512	7,185,133	2,111,694	1,908,297	الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(73,449)	(64,835)	(22,980)	(17,617)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(197,400)	(184,010)	(44,497)	(50,100)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(78,226)	(72,788)	(17,065)	(19,225)	الزكاة
(50,000)	(50,000)	(25,000)	(25,000)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
7,360,437	6,813,500	2,002,152	1,796,355	ربح الفترة
7,335,941	6,832,264	2,017,818	1,845,480	الخاص بـ:
24,496	(18,764)	(15,666)	(49,125)	مساهمي الشركة الأم
7,360,437	6,813,500	2,002,152	1,796,355	الحصص غير المسيطرة
23.56 فلس	22.02 فلس	6.48 فلس	5.97 فلس	11 ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,360,437	6,813,500	2,002,152	1,796,355	ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
				إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى
				الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(36,880)	(106,022)	100,614	(214,472)	صافي (الخسائر) الأرباح من تغطية ناتجة خلال السنة
(310,130)	201,713	(209,351)	379,248	فروق تحويل ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(347,010)	95,691	(108,737)	164,776	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
7,013,427	6,909,191	1,893,415	1,961,131	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاص بـ:
7,012,174	6,922,198	1,923,221	1,990,831	مساهمي الشركة الأم
1,253	(13,007)	(29,806)	(29,700)	الحصص غير المسيطرة
7,013,427	6,909,191	1,893,415	1,961,131	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة اشهر المنتهية في  
30 يونيو

2017	2018	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
7,759,512	7,185,133	
2,399,744	2,520,025	
162,513	171,870	
-	(16,395)	
-	(84,484)	
610,792	629,603	
118,778	15,817	
214,709	181,605	
(258)	(18,350)	10
261,839	-	10
(70,370)	(29,891)	
15,450	23,861	
8,262	24,767	
969,144	1,292,922	
(73,406)	(81,563)	10
(106,623)	(11,971)	10
12,270,086	11,802,949	
(4,491,033)	(9,425,917)	
(1,133,072)	3,842,486	
(296,050)	163,285	
(1,858,604)	(341,434)	
4,491,327	6,041,369	
(492,515)	(529,903)	
3,998,812	5,511,466	
(5,776,323)	(6,581,364)	
66,469	96,298	
(86,303)	(150,143)	
-	16,797	
(7,054)	-	
37,612	74,272	
73,406	81,563	10
(5,692,193)	(6,462,577)	
9,526,700	12,240,500	
(3,185,343)	(3,586,488)	
(8,717,100)	(6,848,050)	
(117,335)	(198,732)	
-	(1,997,825)	
(969,144)	(1,292,922)	
(3,462,222)	(1,683,517)	
69,759	(143,166)	
(5,085,844)	(2,777,794)	
7,964,347	9,170,390	
2,878,503	6,392,596	
-	(230,405)	

أنشطة التشغيل

ربح الفترة قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
تعديلات لمطابقة الربح بصافي التدفقات النقدية:

استهلاك

إطفاء موجودات غير ملموسة

ربح القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم

حصة في نتائج شركات زميلة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة

مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها

ربح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات

ربح إعادة تقييم موجودات حيوية

خسارة بيع موجودات حيوية

شطب موجودات حيوية

تكاليف تمويل

إيرادات توزيعات أرباح

صافي فروق تحويل عملات أجنبية

التعديلات على رأس المال العامل:

مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

مخزون

صافي الحركة في المبالغ المستحقة من/إلى أطراف ذات علاقة

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

صافي النقد الناتج من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات

شراء موجودات غير ملموسة

متحصلات من بيع موجودات غير ملموسة

حيازة حصص غير مسيطرة

متحصلات من بيع موجودات حيوية

إيرادات توزيعات أرباح مستلمة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

متحصلات من قروض وسلف

سداد قروض وسلف

توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم

توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة

شراء أسهم خزينة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

تأثير فروق تحويل عملات أجنبية

صافي النقص في النقد والنقد المعادل

النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

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 16 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

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

الخاصة بساهمي الشركة الأم											
المجموع دينار كويتي	المسيطر دينار كويتي	غير المسيطر دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عمليات أجنبية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	غير مدقق
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 و (مدقق) تعديل للانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و في تاريخ التطبيق المبني (إيضاح 2.2)
723,562	-	723,562	-	-	723,562	-	-	-	-	-	الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018 ربح الفترة إيرادات شاملة أخرى
115,809,180	5,000,029	110,809,151	46,403	(554,967)	47,020,045	16,601,335	16,601,335	(37,500)	31,132,500		إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة شراء أسهم خزينة توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 12) توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصاص غير المسيطر
6,813,500	(18,764)	6,832,264	-	-	6,832,264	-	-	-	(1,997,825)	-	
95,691	5,757	89,934	-	89,934	-	-	-	-	-	-	
6,909,191	(13,007)	6,922,198	-	89,934	6,832,264	-	-	-	-	-	
(1,997,825)	-	(1,997,825)	-	-	-	-	-	-	(1,997,825)	-	
(6,848,050)	-	(6,848,050)	-	-	(6,848,050)	-	-	-	-	-	
(198,732)	(198,732)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>113,673,764</b>	<b>4,788,290</b>	<b>108,885,474</b>	<b>46,403</b>	<b>(465,033)</b>	<b>47,004,259</b>	<b>16,601,335</b>	<b>16,601,335</b>	<b>(2,035,325)</b>	<b>31,132,500</b>		<b>كما في 30 يونيو 2018</b>
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 ربح الفترة خسائر شاملة أخرى
7,360,437	24,496	7,335,941	-	-	7,335,941	-	-	-	-	-	
(347,010)	(23,243)	(323,767)	-	(323,767)	-	-	-	-	-	-	
7,013,427	1,253	7,012,174	-	(323,767)	7,335,941	-	-	-	-	-	
(8,717,100)	-	(8,717,100)	-	-	(8,717,100)	-	-	-	-	-	
(117,335)	(117,335)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(7,054)	(10,193)	3,139	-	-	3,139	-	-	-	-	-	
109,872,916	5,221,177	104,651,739	46,403	(422,587)	43,425,601	15,234,911	15,234,911	-	31,132,500		كما في 30 يونيو 2017

حيازة حصاص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة

إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة  
توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 12)  
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصاص غير المسيطر

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 16 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") لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر في 9 أغسطس 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" والذين يسريان اعتباراً من 1 يناير 2018، باستثناء الأرصدة التجارية المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة.

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

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، ويسري للفترة 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 هذه 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 المبني 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 والناتجة 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 المبلغ الأساسي 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 التغيرات 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 المترجمة 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 المبدئي، 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.

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. ويتم تحقق التغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك بند تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع ويتم عرضها في التغيرات المترجمة في القيمة العادلة كجزء من حقوق الملكية. ويتم تحويل الأرباح والخسائر المترجمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح المرحلة عند عدم التحقق ولا يتم تسجيلها في الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار وفي تلك الحالة يتم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تخضع الاستثمارات في الأسهم وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم انخفاض القيمة.

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

قامت المجموعة بتسجيل وقياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع وفقاً للقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك وعند التحقق المبدئي، يجوز للمجموعة تصنيف الأصل المالي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على نحو غير قابل للإلغاء في حالة إذا لم يستوفي متطلبات القياس وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وعن طريق ذلك فإنها تستبعد أو تحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ.

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة وإيرادات التمويل وتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر طبقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام الدفعات.

يتضمن هذا التصنيف بعض الأسهم والتي تم حيازتها بصورة رئيسية لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

### إعادة تصنيف الموجودات المالية

إن المجموعة لا تعيد تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للتحقق المبدئي إلا في الظروف الاستثنائية التي تقوم فيها المجموعة بشراء أو بيع أو إنهاء أحد خطوط الأعمال.

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

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

#### ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في سياسة المجموعة في المحاسبة عن خسائر انخفاض القيمة للموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة 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 مخصصة 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 الأصلي 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 تعزيرات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة.

#### ج) محاسبة التغطية

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

#### ب) 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 المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية والنتيجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ضمن الأرباح المرحلة 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 والمطلوبات المالية كمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

يتمثل أثر هذا التغيير في السياسات المحاسبية كما في 1 يناير 2018 في زيادة الأرباح المرحلة بمبلغ 723,562 كما يلي:

الأرباح المرحلة دينار كويتي	الرصيد الختامي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017
46,296,483	
	التأثير على إعادة التصنيف وإعادة القياس:
953,967	إعادة تصنيف استثمارات في أوراق مالية (أسهم) من متاحة للبيع الى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
953,967	مجمّل أثر إعادة القياس على الرصيد الافتتاحي
	أثر تحقق خسائر الانتماء المتوقعة على المدينين التجاريين:
(230,405)	خسائر الانتماء المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للأرصدة التجارية المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة
(230,405)	مجمّل أثر خسائر الانتماء المتوقعة على الرصيد الافتتاحي
723,562	مجمّل تعديل الانتقال عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018
47,020,045	الرصيد الافتتاحي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدي كما في 1 يناير 2018

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

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

القيمة المدرجة بالدفاتر الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الف دينار كويتي	إعادة القياس خسائر الانتماء المتوقعة أخرى الف دينار كويتي	إعادة القياس خسائر الانتماء المتوقعة الف دينار كويتي	القيمة المدرجة بالدفاتر الاصلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 الف دينار كويتي	التصنيف الجديد وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	الموجودات المالية
15,726	-	-	15,726	التكلفة المطفأة	قروض ومدينين	ارصدة لدى البنوك ونقد
40,870	-	(230)	41,100	التكلفة المطفأة	قروض ومدينين	مدينين تجاريين
1,554	-	-	1,554	التكلفة المطفأة	قروض ومدينين	مدينين آخرين
1,717	954	-	763	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	متاحة للبيع	استثمارات في أوراق مالية- أسهم غير مسعرة
37	-	-	37	التكلفة المطفأة	قروض ومدينين	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.

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

الاحكام والتقديرات والافتراضات

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

تصنيف الموجودات المالية – السياسة السارية اعتباراً 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 اعتباراً 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 والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية.

3- عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية:

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
4,336,091	4,336,091	4,176,695	كما في 1 يناير
(50,831)	(102,077)	(50,219)	استهلاك
(41,637)	(57,319)	14,185	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
<u>4,243,623</u>	<u>4,176,695</u>	<u>4,140,661</u>	

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

تتضمن العقارات الاستثمارية قطعة ارض بمبلغ 1,617,189 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,611,592 دينار كويتي، و 30 يونيو 2017: 1,617,588 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018.

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

4- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
58,386,464	45,522,137	50,298,843	مدينون تجاريون
(4,159,572)	(4,421,313)	(4,573,545)	ناقصاً: مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها
54,226,892	41,100,824	45,725,298	مدينون تجاريون- بالصافي بعد مخص الديون المشكوك في تحصيلها
14,629,275	14,776,705	17,456,376	دفعات مقدما لموردين
2,130,598	2,035,260	1,990,099	مصرفات مدفوعة مقدماً
899,945	698,509	751,577	تأمينات مستردة
44,827	37,098	35,820	مستحقات من أطراف ذات علاقة (ايضاح 6)
2,190,802	1,554,397	3,246,575	ارصدة مدينة أخرى
<u>74,122,339</u>	<u>60,202,793</u>	<u>69,205,745</u>	

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

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

5- مخزون

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2018
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بضاعة بغرض البيع مرة أخرى (بالتكلفة أو صافي القيمة البيعة أيهما أقل)	24,938,877	25,554,313	20,691,672
مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية (بالتكلفة)	8,418,315	9,636,822	9,846,690
بضاعة تامة الصنع (بالتكلفة أو صافي القيمة البيعة أيهما أقل) وأعمال قيد التنفيذ (بالتكلفة)	1,426,370	1,395,928	1,653,582
بضاعة في الطريق (بالتكلفة)	3,879,606	1,897,019	2,348,083
	38,663,168	38,484,082	34,540,027
ناقصا: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة	(1,038,164)	(967,934)	(884,760)
	37,625,004	37,516,148	33,655,267

تم إدراج البنود المخفضة والمستردة ضمن "تكلفة الإيرادات" في الأرباح أو 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 سيطرةً مشتركةً 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:

	(مدققة)		أطراف أخرى	الشركات	المساهمون
	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	أطراف أخرى ذات علاقة	الزميلة	الرئيسيون
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع:					
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 4)	44,827	37,098	35,820	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)	1,050,085	464,185	626,192	8,686	73,666

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

	الثلثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		أطراف أخرى ذات علاقة	المساهمون الرئيسيون
	2017	2018	دينار كويتي	دينار كويتي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع:				
إيرادات	44,119	52,651	47,756	4,895
تكلفة إيرادات	(837,189)	(940,023)	(940,023)	-
مصروفات عمومية وإدارية	(112,772)	(115,760)	(115,760)	-

	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		أطراف أخرى ذات علاقة	المساهمون الرئيسيون
	2017	2018	دينار كويتي	دينار كويتي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجموع:				
إيرادات	104,131	96,358	88,270	8,088
تكلفة إيرادات	(1,673,255)	(1,955,869)	(1,955,869)	-
مصروفات عمومية وإدارية	(226,519)	(230,964)	(230,964)	-

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

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

6- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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:

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو			
2017	2018	2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
862,737	<b>826,984</b>	474,474	<b>425,574</b>	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل	
33,432	<b>42,524</b>	17,911	<b>21,434</b>	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	
<b>896,169</b>	<b>869,508</b>	<b>492,385</b>	<b>447,008</b>		

اقترح مجلس الإدارة في المنعقد بتاريخ 30 يونيو 2018 مكافأة 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 يونيو 2017	31 ديسمبر (مدققة) 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
17,209,916	15,726,298	<b>14,754,804</b>	ارصدة لدى البنوك ونقد
(14,331,413)	(6,555,908)	<b>(8,362,208)</b>	حسابات مكشوفة لدى البنوك
<b>2,878,503</b>	<b>9,170,390</b>	<b>6,392,596</b>	النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

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

8- قروض وسلف العملة

غير متداولة (مدققة)			متداولة (مدققة)			
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	-	13,999,400	10,997,800	<b>17,233,602</b>	دينار كويتي
1,231,133	-	-	24,704,900	27,202,500	<b>30,330,000</b>	دولار أمريكي
4,734,405	3,991,185	<b>3,276,855</b>	1,456,739	1,451,340	<b>1,456,380</b>	ريال سعودي
<b>5,965,538</b>	<b>3,991,185</b>	<b>3,276,855</b>	<b>40,161,039</b>	<b>39,651,640</b>	<b>49,019,982</b>	

9- دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة اشهر المنتهية في 30 يونيو			
2017	2018	2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
32,373,374	27,106,089	<b>30,601,406</b>	دانون تجاريون		
6,920,128	7,303,673	<b>7,951,202</b>	مصروفات مستحقة		
22,827	19,290	<b>19,985</b>	دفعات مقدما من عملاء		
1,050,085	464,185	<b>626,192</b>	مستحقات إلى اطراف ذات علاقة (إيضاح 6)		
3,714,547	6,260,167	<b>2,134,854</b>	ارصدة دائنة أخرى		
<b>44,080,961</b>	<b>41,153,404</b>	<b>41,333,639</b>			

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في وللفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

### 10- إيرادات (مصروفات) أخرى

فترة السنة أشهر منتهية في 30 يونيو		فترة الثلاثة أشهر منتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
258	18,350	(25,581)	37,907	ربح (خسارة) من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
(261,839)	-	(261,839)	-	انخفاض قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
106,623	11,971	(89,712)	8,655	صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
73,406	81,563	73,406	81,563	إيرادات توزيعات أرباح
258,185	383,958	86,495	40,323	إيرادات أخرى
<u>176,633</u>	<u>495,842</u>	<u>(217,231)</u>	<u>168,448</u>	

### 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.

الفترة اشهر منتهية في 30 يونيو		الفترة اشهر منتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
7,335,941	6,832,264	2,017,818	1,845,480	ربح الفترة
<u>أسهم</u>	<u>أسهم</u>	<u>أسهم</u>	<u>أسهم</u>	
311,325,000	310,308,669	311,325,000	309,352,956	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (باستثناء أسهم خزينة) القائمة خلال الفترة
<u>23.56</u>	<u>22.02</u>	<u>6.48</u>	<u>5.97</u>	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

(مدققة)			
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	50,000	2,796,212	عدد الأسهم
-	0.016%	0.898%	النسبة في راس المال
-	37,500	2,035,325	التكلفة (دينار كويتي)
-	38,750	1,996,495	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.



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

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

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 يونيو 2017 دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	
15,126,071	14,894,886	14,931,328	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.

مطالبات قانونية محتملة

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

(ب) التزامات:

30 يونيو 2017 دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	30 يونيو 2018 دينار كويتي	
12,394,704	10,824,279	7,509,651	التزامات الإنفاق الراسمالي:
420,489	272,931	540,746	الإنفاق الراسمالي المستقبلي المقدر المتعاقد عليه كما في تاريخ البيانات المالية:
12,815,193	11,097,210	8,050,397	ممتلكات ومنشآت ومعدات موجودات غير ملموسة
2,738,220	3,595,019	1,991,175	التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمستأجر:
417,933	346,254	209,668	الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود التأجير التشغيلي: خلال سنة واحدة بعد سنة واحدة ولكن بما لا يتعدى خمس سنوات
3,156,153	3,941,273	2,200,843	إجمالي إنفاق عقد التأجير التشغيلي المتعاقد عليه كما في تاريخ البيانات المالية

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 مسنول 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  
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.

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

(ب) غير غذائي

المنتجات : يتمثل بصورة رئيسية في توزيع المستحضرات الطبية وأدوات التجميل والأدوية والمنتجات الطبية والمنتجات المنزلية.  
الاستهلاكية سريعة الحركة : يتألف هذا القطاع من تصنيع السلع بما في ذلك المواد البلاستيكية وزيوت التشحيم والكرتون الصناعي المستخدم في التغليف.

(ج) شركات

: 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 توزيعاً إلى قطاعات الشركات.

شركة ميزان القابضة ش.م.ك.ج. وشركاؤها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

15 - معلومات القطاعات (تتمة)

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

30 يونيو 2018 (غير مدققة)

المجموع دينار كويتي	شركات		قطاع غير غازي		قطاعات غازية		الإيرادات		
	دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	قطاع صناعي دينار كويتي	منتجات استهلاكية سريعة الحركة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	قطاعات خدمات دينار كويتي		توريدات غازية دينار كويتي	
109,436,596	50,680	31,152,458	2,639,030	28,513,428	78,233,458	7,031,894	18,075,966	53,125,598	الإيرادات
7,185,133	(1,648,727)	2,598,446	191,982	2,406,464	6,235,414	1,640,926	473,696	4,120,792	ربح (خسارة) القطاع
220,226,455	12,118,906	56,219,783	9,138,125	47,081,658	151,887,766	10,419,401	25,345,553	116,122,812	إجمالي الموجودات
106,552,691	65,650,590	9,631,860	1,972,059	7,659,801	31,270,241	2,264,907	8,335,825	20,669,509	إجمالي المطلوبات

30 يونيو 2017 (غير مدققة)

المجموع دينار كويتي	شركات		قطاع غير غازي		قطاعات غازية		الإيرادات		
	دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	قطاع صناعي دينار كويتي	منتجات استهلاكية سريعة الحركة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	قطاعات خدمات دينار كويتي		توريدات غازية دينار كويتي	
107,812,611	33,522	29,431,373	2,827,210	26,604,163	78,347,716	7,108,795	14,319,089	56,919,832	الإيرادات
7,759,512	(1,464,164)	2,161,168	381,911	1,779,257	7,062,508	1,542,806	102,364	5,417,338	ربح (خسارة) القطاع
218,586,208	10,368,893	62,413,822	9,707,507	52,706,315	145,803,493	11,354,746	23,794,201	110,654,546	إجمالي الموجودات
108,713,292	65,897,063	10,963,288	2,205,547	8,757,741	31,852,941	2,834,866	6,818,242	22,199,833	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المحكفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

15 - معلومات القطاعات (تتمة)

شركات		31 ديسمبر 2017 (مدققة)		قطاع غير غذائي		قطاع غذائي		قطاع غذائي			
		دينار كويتي	دينار كويتي	قطاع غير غذائي	قطاع غير غذائي	قطاع غذائي	قطاع غذائي	قطاع غذائي	قطاع غذائي		
المجموع	دينار كويتي	204,548,025	78,319	50,319,320	5,661,815	44,657,505	154,150,386	14,418,566	29,409,292	110,322,528	الإيرادات
		13,583,741	(2,703,670)	3,226,004	1,047,291	2,178,713	13,061,407	3,092,851	(113,697)	10,082,253	ربح (خسارة) القطاع
		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	إجمالي الموجودات
		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. وشركائها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكففة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

15 - معلومات القطاعات (تتمة)

(ب) يعرض الجدول التالي معلومات حول القطاعات الجغرافية بالمجموعة:

	العراق دينار كويتي	العراق دينار كويتي	أفغانستان دينار كويتي	الأردن دينار كويتي	قطر دينار كويتي	الإمارات دينار كويتي	السعودية دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
المجموع	109,436,596	1,070,151	2,332,193	2,413,372	10,554,654	11,471,000	2,192,295	79,402,931	30 يونيو 2018 (غير مدققة) الإيرادات
	102,610,639	-	53,723	2,033,989	12,637,109	11,319,064	8,524,672	68,042,082	موجودات غير متداولة
	204,548,025	1,978,499	4,306,698	5,746,214	20,280,228	30,357,404	4,880,016	136,998,966	31 ديسمبر 2017 (مدققة) الإيرادات
	97,441,653	-	69,623	2,114,637	12,028,448	10,821,216	8,593,111	63,814,618	موجودات غير متداولة
	107,812,611	935,500	2,060,605	2,942,951	9,968,349	15,729,540	2,657,897	73,517,769	30 يونيو 2017 (غير مدققة) الإيرادات
	89,628,949	-	84,780	2,140,846	11,548,285	9,280,572	8,570,100	58,004,366	موجودات غير متداولة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمع (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 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
1,733,785	1,733,785
-	-
-	-

30 يونيو 2018  
استثمارات في أوراق مالية

31 ديسمبر 2017 و 30 يونيو 2017  
استثمارات في أوراق مالية

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

إعادة التصنيف نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	الأرباح المسجلة في الأرباح او الخسائر دينار كويتي	كما في 1 يناير 2018 دينار كويتي	كما في 30 يونيو 2018 دينار كويتي
1,717,390	16,395	-	1,733,785

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من  
خلال الأرباح او الخسائر  
اسهم

#### وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم

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

\* 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 المطفأة، فإن القيمة المدرجة بالدفاتر لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر حيث أن أغلب هذه الموجودات والمطلوبات ذات فترات استحقاق قصيرة الاجل او يعاد تسعيرها بناء على حركة معدلات الربح في السوق.

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.