

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)

31 مارس 2018

EY

نبني عالمنا
أفضل للعمل

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") وشركائها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2018 وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المكثفة المراجعة المتعلقة به لفترة الثلاثة 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 المدققين المستقلين للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تشمل 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 باننا 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 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 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

13 مايو 2018
الكويت

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 31 مارس 2018

31 مارس 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي	إيضاحات	
68,106,588	77,113,969	79,099,381		الموجودات
13,754,321	13,566,688	13,556,624		موجودات غير متداولة
1,014,041	1,124,307	1,208,791		ممتلكات ومنشآت ومعدات
4,293,831	4,176,695	4,123,333	3	موجودات غير ملموسة
765,779	696,571	663,391		استثمار في شركات زميلة
763,423	763,423	1,733,785		عقارات استثمارية
88,697,983	97,441,653	100,385,305		موجودات حيوية
				استثمارات في أسهم
72,990,771	60,165,695	68,702,797	4	موجودات متداولة
36,144,363	37,516,148	34,387,192	5	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
43,876	37,098	35,615	6	مخزون
18,927,082	15,726,298	17,679,317	7	مستحق من أطراف ذات علاقة
128,106,092	113,445,239	120,804,921		أرصدة لدى البنوك ونقد
216,804,075	210,886,892	221,190,226		إجمالي الموجودات
4,175,698	4,449,137	4,496,464		المطلوبات
6,931,144	3,991,185	3,603,600	8	مطلوبات غير متداولة
11,106,842	8,440,322	8,100,064		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
31,702,050	39,651,640	40,713,840	8	قروض وسلفيات
40,431,702	40,689,219	43,151,917	9	مطلوبات متداولة
1,213,871	464,185	639,901	6	قروض وسلفيات
15,535,674	6,555,908	7,827,264	7	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
88,883,297	87,360,952	92,332,922		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
99,990,139	95,801,274	100,432,986		حسابات مكشوفة لدى البنوك
116,813,936	115,085,618	120,757,240		إجمالي المطلوبات
31,132,500	31,132,500	31,132,500		صافي الموجودات
-	(37,500)	(37,500)		حقوق الملكية
15,234,911	16,601,335	16,601,335		رأس المال
15,234,911	16,601,335	16,601,335		أسهم خزينة
50,124,883	46,296,483	52,006,829		احتياطي اجباري
(327,990)	(554,967)	(610,384)		احتياطي اختياري
46,403	46,403	46,403		أرباح مرحلة
111,445,618	110,085,589	115,740,518		احتياطي تحويل عملات أجنبية
5,368,318	5,000,029	5,016,722		احتياطي القيمة العادلة
116,813,936	115,085,618	120,757,240		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
				الحصص غير المسيطرة
				إجمالي حقوق الملكية


جاريت والش
(الرئيس التنفيذي)


عبد الرحمن جاسم محمد الوزان
(رئيس مجلس الإدارة)

إن الإيضاحات المرفقة من I إلى I5 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.



الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2017	2018		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات	
57,548,299	58,831,492		الإيرادات
(42,366,381)	(45,463,682)		تكلفة الإيرادات
15,181,918	13,367,810		مجمّل الربح
(5,582,532)	(3,902,199)		مصروفات تشغيلية
(3,958,847)	(4,001,404)		مصروفات بيع وتوزيع
393,864	327,394	10	مصروفات عمومية وإدارية
			إيرادات أخرى
6,034,403	5,791,601		ربح التشغيل
-	84,484		حصة في نتائج شركات زميلة
(386,585)	(599,249)		تكاليف تمويل
5,647,818	5,276,836		الربح قبل الضرائب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(50,469)	(47,218)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(152,903)	(133,910)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(61,161)	(53,563)		الزكاة
(25,000)	(25,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
5,358,285	5,017,145		ربح الفترة
			الخاص بـ:
5,318,123	4,986,784		مساهمي الشركة الأم
40,162	30,361		الحصص غير المسيطرة
5,358,285	5,017,145		
17.08 فلس	16.02 فلس	11	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,358,285	5,017,145	ربح الفترة
		إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
		إيرادات شاملة أخرى سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(137,494)	108,450	صافي الأرباح (الخسائر) من تغطية استثمار في عمليات أجنبية
(100,779)	(177,535)	فروق تحويل ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
(238,273)	(69,085)	خسائر شاملة أخرى للفترة
5,120,012	4,948,060	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
		الخاص بـ:
5,088,953	4,931,367	مساهمي الشركة الأم
31,059	16,693	الحصص غير المسيطرة
5,120,012	4,948,060	

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

التلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاحات
2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
5,647,818	5,276,836	
1,191,626	1,214,048	
79,095	84,987	
-	(16,395)	
-	(84,484)	
295,987	283,566	
63,380	(30,513)	
99,120	169,639	
(25,839)	(4,243)	
(48,180)	(28,840)	
6,867	23,800	
6,030	4,302	
386,585	599,249	
(196,335)	(3,316)	10
7,506,154	7,488,636	
(3,296,354)	(8,930,673)	
401,801	3,159,292	
(131,313)	177,199	
(4,258,524)	2,206,323	
221,764	4,100,777	
(187,716)	(226,491)	
34,048	3,874,286	
(2,998,937)	(3,451,944)	
48,450	101,588	
(62,247)	(150,144)	
(7,054)	-	
22,380	33,918	
(2,997,408)	(3,466,582)	
826,050	4,072,500	
(1,978,076)	(3,397,885)	
(386,585)	(599,249)	
(1,538,611)	75,366	
(70,968)	198,593	
(4,572,939)	681,663	
7,964,347	9,170,390	
3,391,408	9,852,053	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
لثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المجموع دينار كويتي	المحصن غير المسيطره دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	احتياطي القيمة العائنة دينار كويتي	احتياطي تحويل علاوات الختية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي اقتداري دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	اسهم خزينة دينار كويتي	رأس المال 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
723,562	-	723,562	-	-	723,562	-	-	-	-
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
5,017,145 (69,085)	30,361 (13,668)	4,986,784 (55,417)	-	(55,417)	4,986,784	-	-	-	-
4,948,060	16,693	4,931,367	-	(55,417)	4,986,784	-	-	-	-
<u>120,757,240</u>	<u>5,016,722</u>	<u>115,740,518</u>	<u>46,403</u>	<u>(610,384)</u>	<u>52,006,829</u>	<u>16,601,335</u>	<u>16,601,335</u>	<u>(37,500)</u>	<u>31,132,500</u>

إجمالي الإيرادات (الخصائر)
الشاملة للفترة

كما في 31 مارس 2018

الرصيد في 1 يناير 2018
قبل تطبيق المعيار الدولي
للتقارير المالية و (مدقق)
تعديل الانتقال إلى تطبيق
المعيار الدولي للتقارير
المالية و في تاريخ التطبيق
المبدئي (إيضاح 2.2)

الرصيد المعدل كما في 1
يناير 2018

ربح الفترة
خسائر شاملة اخرى

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 (غير مدقق) (تتمة)

	المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	احتياطي القيمة العالية دينار كويتي	احتياطي تحويل علاات اجنبية دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي اختياري دينار كويتي	احتياطي اجباري دينار كويتي	اسهم خزينة دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
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	
5,358,285 (238,273)	40,162 (9,103)	5,318,123 (229,170)	-	-	5,318,123	-	-	-	-	ربح الفترة خسائر شاملة اخرى	
5,120,012	31,059	5,088,953	-	(229,170)	5,318,123	-	-	-	-	إجمالي الأيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة	
(7,054)	(10,193)	3,139	-	-	3,139	-	-	-	-	حيازة حصص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة	
116,813,936	5,368,318	111,445,618	46,403	(327,990)	50,124,883	15,234,911	15,234,911	-	31,132,500	كما في 31 مارس 2017	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المطومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018 وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة الصادر في 10 مايو 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.

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 يسريان اعتباراً من 1 يناير 2018، باستثناء الأرصدة التجارية المدينة المدرجة بالتكلفة المضافة.

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 المبدئي 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 والنتائج 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 المضافة) بالفئات التالية:

1. الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
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 إحتقاً 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 بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع. يتم تحقق أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم التحقق في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع.

(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 المجمع 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 المبدي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل سنقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة 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 المبدي 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 تنتج 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)**1) 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 المتراكمة المسجلة سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع.

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

2) 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 بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع 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 جوهرى 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 وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لقد قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط الوارد بالمعيار واحتسبت خسائر الائتمان المتوقعة استنادا إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدار عمر الأداة. ولقد استعانت المجموعة بمصفوفة مخصصات تستند إلى خبرة التاريخية للمجموعة بخسائر الائتمان كما تم تعديلها لتعكس العوامل المستقبلية.

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

وتعامل المجموعة الأصل المالى كأصل مقترن بحالات تضرر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 360 يوما. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالى 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.

(ج) محاسبة التغطية

توصلت المجموعة إلى أن كافة علاقات التغطية الحالية التي يتم تصنيفها حالياً كعلاقات تغطية فعالة سوف تستمر في تأهلها لمحاسبة التغطية طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. ونظرا 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 جوهرى 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 المالى من خلاله.
- التصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية كمقاسة وفقا للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

اثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

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

الأرباح المرحلة
دينار كويتي

46,296,483

الرصيد الختامي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 31 ديسمبر 2017

التأثير على إعادة التصنيف وإعادة القياس:

إعادة تصنيف استثمارات في أوراق مالية (اسهم) من متاحة للبيع الى مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

953,967

953,967

مجمل اثر إعادة التصنيف وإعادة القياس على الرصيد الافتتاحي

اثر تحقق خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين:

خسائر الائتمان المتوقعة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للارصدة التجارية المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة

(230,405)

(230,405)

مجمل اثر خسائر الائتمان المتوقعة على الرصيد الافتتاحي

مجمل تعديل الانتقال عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في 1 يناير 2018

723,562

الرصيد الافتتاحي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبدئي كما في 1 يناير 2018

47,020,045

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

يعرض الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية 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	إعادة القياس أخرى	إعادة القياس خسائر الائتمان المتوقعة	القيمة المدرجة بالدفاتر الأصلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	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
1,717	954	-	763	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	متاحة للبيع	استثمارات في أوراق مالية- اسهم غير مسعرة
37	-	-	37	التكلفة المطفأة	قروض ومدينين	موجودات أخرى
58,350	954	(230)	57,626			اجمالي الموجودات المالية

ان 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 اطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، اتخذت الإدارة الاحكام الاتية والتي كان لها اكبر الأثر على المبلغ 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 اذا 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 بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية.

-3 عقارات استثمارية

فيما يلي الحركة في العقارات الاستثمارية:

	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2017
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
كما في 1 يناير	4,176,695	4,336,091	4,336,091
استهلاك	(24,906)	(102,077)	(25,306)
صافي فروق تحويل عملات اجنبية	(28,456)	(57,319)	(16,954)
	<u>4,123,333</u>	<u>4,176,695</u>	<u>4,293,831</u>

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

تتضمن العقارات الاستثمارية قطعة ارض بمبلغ 1,600,599 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017: 1,611,592 دينار كويتي، و 31 مارس 2017: 1,626,983 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 الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2018.

تم تصنيف جميع العقارات الاستثمارية للمجموعة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة. خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2018، لم يتم اجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2018

4- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
مدينون تجاريون	45,522,137	50,019,810	مدينون تجاريون
ناقصا: مخصص ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها	(4,421,313)	(4,545,483)	مدينون تجاريون - بالصادفي بعد مخص الديون المشكوك في تحصيلها
	53,700,367	45,474,327	
دفعات مقدما لموردين	14,737,650	16,270,418	دفعات مقدما لموردين
مصروفات مدفوعة مقدما	2,109,325	2,966,260	مصروفات مدفوعة مقدما
تأمينات مستردة	635,375	768,029	تأمينات مستردة
ارصدة مدينة أخرى	1,808,054	3,223,763	ارصدة مدينة أخرى
	12,990,771	68,702,797	

5- مخزون

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
بضاعة بغرض البيع مرة أخرى (بالتكلفة أو صافي القيمة البيعة ايهما اقل)	25,242,120	22,607,189	بضاعة بغرض البيع مرة أخرى (بالتكلفة أو صافي القيمة البيعة ايهما اقل)
مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية (بالتكلفة)	7,737,078	9,300,386	مواد خام ومواد تغليف ومواد استهلاكية (بالتكلفة)
بضاعة تامة الصنع (بالتكلفة أو صافي القيمة البيعة ايهما اقل)	1,295,897	1,397,334	بضاعة تامة الصنع (بالتكلفة أو صافي القيمة البيعة ايهما اقل)
وأعمال قيد التنفيذ (بالتكلفة)	2,928,692	1,972,577	وأعمال قيد التنفيذ (بالتكلفة)
بضاعة في الطريق (بالتكلفة)			بضاعة في الطريق (بالتكلفة)
	37,203,787	35,277,486	
ناقصا: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة	(1,059,424)	(890,294)	ناقصا: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
	36,144,363	34,387,192	

تم ادراج البنود المشطوبة والمعكوسة ضمن "تكلفة الإيرادات" في بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع

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:

	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	اطراف أخرى ذات علاقة	الشركات الزميلة	المساهمون الرئيسيون	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
بيان المركز المالي المرحلي						
المكثف المجمع:						
مستحق من أطراف ذات علاقة	43,876	37,098	35,615	35,615	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	1,213,871	464,185	639,901	528,381	7,854	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

6- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس		اطراف اخرى ذات علاقة	المساهمون الرئيسيون	
2017	2018	دينار كويتي	دينار كويتي	
60,012	43,707	40,514	3,193	بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع:
(7,428)	(1,452)	-	(1,452)	إيرادات
112,997	121,952	121,952	-	تكلفة إيرادات
(83,930)	(81,945)	(81,945)	-	إيرادات أخرى
				مصروفات عمومية وإدارية

مكافأة موظفي الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. وفيما يلي مكافأة موظفي الإدارة العليا:

الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس			
2017	2018	دينار كويتي	دينار كويتي
388,263	401,410		
15,521	21,090		
403,784	422,500		

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

اقترح مجلس الإدارة في المنعقد بتاريخ 31 مارس 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

31 مارس 2017	(مدققة) 31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
18,927,082	15,726,298	17,679,317	ارصدة لدى البنوك ونقد
(15,535,674)	(6,555,908)	(7,827,264)	حسابات مكشوفة لدى البنوك
3,391,408	9,170,390	9,852,053	النقد والنقد المعادل المدرج في بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجموع

إن الحسابات المكشوفة لدى البنوك تستحق السداد عند الطلب وتحمل متوسط معدل فائدة فعلية يبلغ 3.75% (31 ديسمبر 2017: 3.75%، و31 مارس 2017: 3.25%) سنوياً.

8 - قروض وسلف

غير متداولة (مدققة)			متداولة (مدققة)			العملة
31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	-	-	6,000,000	10,997,800	9,247,400	دينار كويتي
1,802,944	-	-	24,236,850	27,202,500	30,025,000	دولار أمريكي
5,128,200	3,991,185	3,603,600	1,465,200	1,451,340	1,441,440	ريال سعودي
6,931,144	3,991,185	3,603,600	31,702,050	39,651,640	40,713,840	

9- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

(مدققة)			
31 مارس 2017	31 ديسمبر 2017	31 مارس 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
30,230,254	27,106,089	31,878,432	دائنون تجاريون
7,905,283	7,303,673	8,604,987	مصروفات مستحقة
17,307	6,260,167	2,648,727	دفعات مقدماً من عملاء
2,278,858	19,290	19,771	أرصدة دائنة أخرى
<u>40,431,702</u>	<u>40,689,219</u>	<u>43,151,917</u>	

10 إيرادات أخرى

فترة ثلاثة أشهر منتهية في 31 مارس			
2017	2018		
دينار كويتي	دينار كويتي		
25,839	(19,557)		(خسارة) ربح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
196,335	3,316		صافي فروق تحويل العملات الأجنبية
171,690	343,635		إيرادات أخرى
<u>393,864</u>	<u>327,394</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.

ثلاثة أشهر منتهية في 31 مارس			
2017	2018		
5,318,123	4,986,783		ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
311,325,000	311,275,000		المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية (باستثناء اسهم خزينة) القائمة خلال الفترة (الأسهم)
17.08	16.02		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 - التوزيعات التي تم إجرائها واقتراحها

- 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 - 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:

31 مارس 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي	
14,65,509	14,894,886	15,065,038	خطابات ضمان

إن خطابات الضمانات تلزم المجموعة بدفع المبالغ نيابة عن الشركات التابعة في حالة اتخاذ إجراء معين يتعلق بكل 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:

31 مارس 2017 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي	
14,90,819	10,824,279	7,484,364	التزامات الإنفاق الراسمالي:
50,587	272,931	198,517	الإنفاق الراسمالي المستقبلي المقدر المتعاقد عليه كما في تاريخ البيانات المالية:
			ممتلكات ومنشآت ومعدات
			موجودات غير ملموسة
15,40,406	11,097,210	7,682,881	

التزامات عقود التأجير التشغيلي - المجموعة كمستأجر:

31 مارس 2017 دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 دينار كويتي	31 مارس 2018 دينار كويتي	
2,57,547	3,595,019	2,789,251	الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود التأجير التشغيلي:
51,956	346,254	300,836	خلال سنة واحدة
			بعد سنة واحدة ولكن بما لا يتعدى خمس سنوات
3,094,503	3,941,273	3,090,087	إجمالي إنفاق عقد التأجير التشغيلي المتعاقد عليه كما في تاريخ البيانات المالية

14 - معلومات القطاعات

لأغراض إعداد التقارير الإدارية، تم تنظيم أنشطة المجموعة إلى خمسة قطاعات تشغيلية رئيسية استناداً إلى التقارير الداخلية المقدمة إلى مسؤولي اتخاذ قرارات التشغيل. يمثل مسؤل 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 وشرائح 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 ولخزيرن والخدمات اللوجستية وخدمات الإصلاح والصيانة وبيع الأصناف غير الغذائية.

(ب) غير غذائي

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

(ج) شركات

: يضم هذا القطاع الموجودات والمطلوبات المركزية ومهام الدعم للمجموعة بأكملها. يور 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. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في الفترة المنتهية في 31 مارس 2018

14 - موطومات القطاعات (تتمة)

شركات	قطاع غير غذائي		منتجات استهلاكية سريعة الحركة		قطاع غذائي		الإيرادات			
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي				
المجموع	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	
دينار كويتي	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	
	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 الموجودات
										إجمالي المطالبات

15 - قياس القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع صل او المدفوع لنقل التزام في معاملة منتظمة بين اطراف 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 ستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة باستخدام طريقا المقارنة بالسوق.

الإدوات المالية:

تتألف الادوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

بالنسبة للادوات 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	المستوى 3
دينار كويتي	دينار كويتي
1,733,785	1,733,785
-	-
-	-

31 مارس 2018
استثمارات في أوراق مالية

31 ديسمبر 2017 و 31 مارس 2016
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	الأرباح المسجلة في الأرباح او الخسائر	كما في 1 يناير 2018	كما في 31 مارس 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	16,395	1,717,390	1,733,785

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
أسهم

15 - قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 معدن 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 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 بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى 3 لأول مرة.