

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
30 يونيو 2018

الصفحة	المحتويات
1	تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
2	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
3	بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
4	بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
6	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
12 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

تقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة أعضاء مجلس إدارة شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع المحترمين
الكويت

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018، وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (34) "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". إن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتضمن توجيه استفسارات بصفة رئيسية إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة أقل إلى حد كبير في نطاقها من التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وبناءً عليه فإننا لا نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (34) "التقارير المالية المرحلية".

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافةً إلى ذلك واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. نرى أيضاً أنه حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 أية مخالفات مادية لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي المرحلي المكثف المجمع.



طلال يوسف المرزني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 14 أغسطس 2018

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدققة) كما في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	إيضاح
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
6,656,244	13,769,407	19,440,294	4
11,497,394	12,848,229	13,982,253	
2,482,320	2,644,147	3,252,298	
20,635,958	29,261,783	36,674,845	
الموجودات المتداولة			
195,516	234,735	246,729	
5,366,130	3,938,226	7,899,981	
25,615,845	22,778,406	13,176,166	5
31,177,491	26,951,367	21,322,876	
51,813,449	56,213,150	57,997,721	
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
20,000,000	20,000,000	20,000,000	6
2,735,709	3,596,897	3,596,897	
8,568,466	14,600,026	9,000,668	
31,304,175	38,196,923	32,597,565	
المطلوبات غير المتداولة			
2,562,842	2,409,724	2,319,211	
482,047	1,717,131	1,496,072	
3,044,889	4,126,855	3,815,283	
المطلوبات المتداولة			
10,495,615	9,950,434	12,138,520	
6,968,770	3,938,938	9,446,353	
17,464,385	13,889,372	21,584,873	
51,813,449	56,213,150	57,997,721	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.



محمد جاسم محمد الموسى
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدققة) – الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح
2017	2018	2017	2018	
24,085,531	34,447,215	14,034,531	20,106,501	الإيرادات
(20,890,006)	(30,426,936)	(10,751,057)	(16,721,722)	تكاليف التشغيل
3,195,525	4,020,279	3,283,474	3,384,779	ربح التشغيل
330,825	169,925	134,804	70,162	إيرادات أخرى
(1,999,394)	(2,683,962)	(1,056,161)	(1,589,183)	مصروفات عمومية وإدارية
(9,523)	(10,811)	(2,864)	(6,965)	تكاليف التمويل
(110,582)	33,415	(4,696)	(17,840)	ربح / (خسارة) فروق عملات أجنبية الخسارة الائتمانية المتوقعة –
-	(38,471)	-	(28,683)	الموجودات المالية
1,406,851	1,490,375	2,354,557	1,812,270	الربح قبل الاستقطاعات والضرائب
(14,756)	(13,881)	(14,756)	(13,881)	الزكاة
(12,662)	(13,346)	(12,662)	(13,346)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(36,889)	(34,703)	(36,889)	(34,703)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,342,544	1,428,445	2,290,250	1,750,340	ربح الفترة
				العائد لـ:
1,342,544	1,428,445	2,290,250	1,750,340	مساهمي الشركة الأم
				7 ربحية السهم (فلس) - الأساسية
6.71	7.14	11.45	8.75	الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع (غير مدققة) – الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
1,342,544	1,428,445	2,290,250	1,750,340	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
1,342,544	1,428,445	2,290,250	1,750,340	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل إجمالي الدخل الشامل للفترة
1,342,544	1,428,445	2,290,250	1,750,340	العائد لـ: مساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المحكف المجموع (غير مدققة) – السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال
38,196,923	14,600,026	3,596,897	20,000,000
(27,803)	(27,803)	-	-
38,169,120	14,572,223	3,596,897	20,000,000
1,428,445	1,428,445	-	-
(7,000,000)	(7,000,000)	-	-
32,597,565	9,000,668	3,596,897	20,000,000
36,961,631	14,225,922	2,735,709	20,000,000
1,342,544	1,342,544	-	-
(7,000,000)	(7,000,000)	-	-
31,304,175	8,568,466	2,735,709	20,000,000

في 1 يناير 2018
تعديلات انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018

(إيضاح 3)
الرصيد كما في 1 يناير 2018 (محل)
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات - 2017 (إيضاح 6)
في 30 يونيو 2018

في 1 يناير 2017
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات - 2016 (إيضاح 6)
في 30 يونيو 2017

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المحكفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدققة) – الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,342,544	1,428,445		ربح الفترة
			تسويات -:
377,023	522,509	3	استهلاكات
9,523	10,811		تكاليف التمويل
110,582	(33,415)		(خسارة) / ربح صرف عملات أجنبية
224,015	270,000		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(38,471)		الخسارة الائتمانية المتوقعة – الموجودات المالية
2,063,687	2,159,879		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل (الزيادة) / النقص في البضاعة وقطع وتوريدات قابلة للاستهلاك
27,108	(11,994)		(الزيادة) / النقص في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
142,464	(3,941,236)		الزيادة في مخصص صيانة
(712,801)	(221,059)		الزيادة في دنانين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
800,413	2,221,501		الزيادة في وائع تأمين لدى موجرين
-	(616,722)		الزيادة في الإيرادات المؤجلة
3,492,066	5,507,415		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(155,275)	(360,513)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
5,657,662	4,737,271		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,409,075)	(6,193,396)	3	شراء ممتلكات ومعدات
(1,064,547)	(1,134,024)		الزيادة في دفعة مقدمة للصيانة
(2,473,622)	(7,327,420)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(7,000,000)	(7,000,000)		توزيعات مدفوعة
(9,523)	(10,811)		تكاليف التمويل المدفوعة
(7,009,523)	(7,010,811)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(3,825,483)	(9,600,960)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
-	(1,280)	3	تعديلات انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
29,441,328	22,778,406	4	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
25,615,845	13,176,166	4	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") بتاريخ 3 مارس 2004 بموجب مرسوم أميري كشركة مساهمة كويتية عامة وفقاً لأحكام القانون الكويتي، ويتمثل نشاطها في تقديم خدمات النقل الجوي ونقل المسافرين جواً بترخيص من الإدارة العامة للطيران المدني بدولة الكويت.

إن أغراض الشركة الأم هي كما يلي:

- النقل الجوي والخدمات المتعلقة به.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ عقارية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

يشار إلى الشركة الأم وشركتها التابعة مجتمعين بـ "المجموعة" في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

يقع مكتب الشركة الأم المسجل في مطار الكويت الدولي، ص.ب. 29288، الصفاة 13153، الكويت.

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بتاريخ 14 أغسطس 2018.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

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

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية مجمعة كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وفي رأي الإدارة، فقد تم تضمين كافة التسويات التي تتكون من الاستحقاقات الاعتيادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن النتائج التشغيلية للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2018. للحصول على مزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة والإيضاحات حولها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي.

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. غير أن المجموعة طبقت المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية ويسري مفعولهما اعتباراً من 1 يناير 2018. وفقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي 34، يتم الإفصاح عن طبيعة وأثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في إيضاح 3.

تنطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في 2018، ولكن دون أن ينتج عن ذلك أثر على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9:

3.1 المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء" ويسري مفعوله اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 - عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 - الإيرادات بالإضافة إلى تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 15 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 3. ويضع المعيار الجديد نموذج مكون من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات للعمل. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"، ولم يؤدي إلى تغيير في سياسة تحقق الإيرادات الخاصة بالمجموعة فيما يتعلق بعقودها المبرمة مع العملاء. إضافة إلى ذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.2 المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الصادر في يوليو 2014 بتاريخ تطبيق مبدئي يبدأ اعتباراً من 1 يناير 2018 كما هو مشار إليه في إيضاح 3. تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تغييراً جوهرياً عن معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية. التحقق والقياس. أدخل المعيار الجديد تغييرات رئيسية في المحاسبة عن الموجودات المالية. فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 منهج جديد لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص التدفقات النقدية. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث فئات لتصنيف الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (دون إعادة إدراج الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة الناتجة من عدم تحقق أدوات حقوق الملكية) وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستبعد هذا المعيار الفئات الحالية ضمن معيار المحاسبة الدولي 39؛ وهي المحتفظ بها حتى الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع.

قيمت المجموعة معايير التصنيف والقياس ليتم تطبيقها على العديد من الموجودات المالية مع مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من حيث نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ومدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن "نموذج أعمال" الغرض منه الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في مدفوعات للمبالغ الأساسية والربح فحسب على المبلغ الأساسي القائم

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وفقاً للتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. وتسجل إيرادات التمويل وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. كما تسجل أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

ويتم تصنيف النقد والأرصدة البنكية والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وودائع الضمان لدى المؤجرين كأدوات دين بالتكلفة المطفأة.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح على المدى القريب من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية تُدار معاً، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح على المدى القريب. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند التحقق المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي تباين محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند التحقق المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تلي متطلبات تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها لاحقاً وفقاً للقيمة العادلة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع. وتسجل توزيعات الأرباح في بيان الدخل، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة. وعند الاستبعاد، يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع.

3.3 الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9

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

أ. لم يتم تعديل فترات المقارنة وإعادة إصدارها. إن الفروقات في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 سوف يتم إدراجها في الأرباح المرحلة والاحتياطيات 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 الحقائق 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.

يحل الجدول التالي أثر الانتقال للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الأرباح المرحلة.

الأرباح المرحلة

الرصيد الختامي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 (31 ديسمبر 2017)	14,600,026
الأثر في إعادة القياس:	
الخسائر الانتمائية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والتهلكة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة	(27,803)
الرصيد الافتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 كما في تاريخ التطبيق المبدئي 1 يناير 2018	14,287,919

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

يوضح الجدول أدناه مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018.

التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المتوقعة الدولي 39	إعادة قياس القيمة الدفترية الخسارة الانتمائية المتوقعة	دينار كويتي
قروض ومدنيون نقد وأرصدة بنكية	قروض ومدنيون	22,778,406	1,280	22,777,126
قروض ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى وديعة ضمان لدى مؤجرين	قروض ومدنيون	3,938,226	16,235	3,921,991
قروض ومدنيون	قروض ومدنيون	2,644,147	10,288	2,633,859
مجموع الموجودات المالية		29,360,779	27,803	29,332,976

لم ينتج عن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

3.4 الأحكام والتقديرات الهامة

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المفصح عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

في سبيل إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت مطابقة لتلك المطبقة على البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء ما هو مذكور أدناه:

قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستند مخصص الخسارة للموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تتخذ المجموعة أحكام في سبيل إجراء تلك الافتراضات واختيار مدخلات حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ الشركة بالإضافة إلى ظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات الاستطلاعية في نهاية كل فترة تقرير. تم الإفصاح عن التفاصيل حول الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في السياسة المحاسبية أعلاه.

4. الممتلكات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات	تحسينات على ممتلكات مستأجرة	محركات وقطع غيار قابلة للتدوير	التكلفة
18,683,951	5,810,029	28,986	2,167,366	2,125,741	8,551,829	كما في 31 ديسمبر 2017
6,193,396	6,152,710	-	18,200	-	22,486	إضافات
-	(10,442,902)	-	-	10,442,902	-	تحويلات
24,877,347	1,519,837	28,986	2,185,566	12,568,643	8,574,315	كما في 30 يونيو 2018
4,914,544	-	23,448	2,109,330	1,310,216	1,471,550	استهلاكات
522,509	-	1,733	17,769	205,121	297,886	كما في 31 ديسمبر 2017
5,437,053	-	25,181	2,127,099	1,515,337	1,769,436	المحمل للفترة
19,440,294	1,519,837	3,805	58,467	11,053,306	6,804,879	كما في 30 يونيو 2018
13,769,407	5,810,029	5,538	58,036	815,525	7,080,279	كما في 31 ديسمبر 2017
6,656,244	1,688,626	7,709	56,620	965,308	3,937,981	كما في 30 يونيو 2017

تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل المكثف المجمع كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2017	2018	2017	2018	
208,980	299,618	104,284	149,484	تكاليف تشغيل
168,043	222,891	83,894	139,069	مصاريف عمومية وإدارية
377,023	522,509	188,178	288,553	

5. نقد وأرصدة لدى البنوك

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
20,024	20,711	25,784	نقد بالصندوق
7,039,662	3,637,712	5,137,916	حسابات جارية لدى البنوك
18,556,159	19,119,983	8,029,871	ودائع لأجل لدى البنوك
25,615,845	22,778,406	13,193,571	
-	-	(17,405)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
25,615,845	22,778,406	13,176,166	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تراوح معدل الفائدة الفعلي كما في 30 يونيو 2018 من 2.05% إلى 3% (31 ديسمبر 2017: من 1.6% إلى 13.25%)،
30 يونيو 2017: من 1.6% إلى 13.25%.

6. رأس المال

إن رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 30 يونيو 2018 يبلغ 20,000,000 دينار كويتي مدفوع نقداً (31 ديسمبر 2017: 20,000,000 دينار كويتي؛ 30 يونيو 2017: 20,000,000 دينار كويتي) مكوناً من 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2017: 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد؛ 30 يونيو 2017: 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

توزيعات

اعتمد مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 5 أبريل 2018 توزيعات نقدية بقيمة 35 فلس للسهم الواحد للمساهمين، بمبلغ 7,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: 7,000,000 دينار كويتي بواقع 35 فلس للسهم).

7. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم استناداً إلى الربح المتاح لمساهمي الشركة الأم خلال الفترة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2017	2018	2017	2018	
1,342,544	1,428,445	2,290,250	1,750,340	ربحية الفترة (بالدينار الكويتي)
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
6.71	7.14	11.45	8.75	ربحية السهم (فلس) - الأساسية والمخفضة

8. معاملات وأرصدة مع طرف ذي صلة

تعتبر الأطراف أنها ذات صلة إذا كان لها القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو لها تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة (أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وشركات المجموعة). يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. إن المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة غير المفصّل عنها في أي إيضاح آخر ضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المجمعة هي كما يلي:

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
118,974	(2,360)	15,725	الأرصدة مستحق من / (إلى) طرف ذي صلة

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2017	2018	2017	2018	
180,733	146,175	100,540	67,697	المعاملات مبيعات وخدمات
53,764	132,826	25,245	76,075	مصروفات عمومية وإدارية
320,357	372,429	175,968	207,541	مكافأة الإدارة العليا رواتب ومزايا أخرى للموظفين

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

9. الضرائب

تتمتع الشركة الأم بمزايا الإعفاء من الالتزامات الضريبية المتاحة بموجب الاتفاقيات الضريبية الثنائية مع الدول التي تُسير لها رحلاتها. غير أن الشركة الأم قد تخضع لأي ضرائب يتم تحديدها لاحقاً من قبل السلطات الضريبية لتلك الدول.

إن المجموعة ملزمة بسداد ضريبة الحد الأدنى البديلة مقابل بيع أربع طائرات تمتلكها شركة السحاب لخدمات الطيران ذ.م.م. - الولايات المتحدة الأمريكية. وفي سنة 2016، سددت المجموعة هذه الضريبة بناءً على الإقرار الضريبي المقدم وتنتظر حالياً إصدار كتاب ربط ضريبي.

10. معلومات القطاع

تحقق المجموعة إيراداتها بشكل رئيسي من تشغيل قطاع خدمات الركاب على متن الطائرة.

11. التزامات ومطلوبات محتملة

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
7,350,000	7,392,562	1,519,840	التزامات رأسمالية
6,876,805	4,961,983	5,694,939	ضمانات بنكية

12. مصروفات عقود الإيجار التشغيلي

يستحق الحد الأدنى المستقبلي للإيجارات المستحقة عن عقود الإيجار التشغيلي على النحو التالي:

30 يونيو 2017 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2017 (مدققة)	30 يونيو 2018 (غير مدققة)	
9,170,476	9,114,601	13,026,915	أقل من سنة واحدة
27,344,548	25,612,861	30,915,895	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
19,620,548	16,474,466	24,766,201	أكثر من خمس سنوات
56,135,572	51,201,928	68,709,011	

لا يتضمن هذا البند المطلوبات المحتملة للإيجار المستحق استناداً إلى معدلات الفائدة السوقية المستقبلية.