

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة
وتقرير مراقبي الحسابات المستقلين
31 ديسمبر 2015

الصفحة	المحتويات
2 - 1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الدخل المجمع
5	بيان الدخل الشامل المجمع
6	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع
7	بيان التدفقات النقدية المجمع
26 - 8	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع ("الشركة الأم الرئيسية") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2015 وكذلك بيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفصيلية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن إدارة الشركة الأم الرئيسية هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن هذه المعايير تتطلب منا الالتزام بمتطلبات المهنة الأخلاقية وتخطيط واداء أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة لا تحتوي على أخطاء مادية.

إن أعمال التدقيق تتطلب تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيق على المبالغ والإيضاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن تلك الإجراءات تعتمد على الحكم المهني لمراقب الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر وجود أخطاء مادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ. في سبيل تقييم تلك المخاطر فإن مراقب الحسابات يأخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية المرتبطة بإعداد البيانات المالية المجمعة وعرضها بشكل عادل وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق الملائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالمنشأة. إن أعمال التدقيق تتضمن أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي أعدتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة.

باعتمادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2015 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع

الكويت

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين (تتمة)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم الرئيسية تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم الرئيسية فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم الرئيسية، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم الرئيسية، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 25 لسنة 2012، وتعديلاته اللاحقة ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم الرئيسية، وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجموع.



رابعة سعد المهنا

سجل مراقبي الحسابات رقم 152 فئة أ
هوروث المهنا وشركاه



بدر عبدالله الوزان

سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 8 فبراير 2016

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان المركز المالي المجموع - كما في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2014	2015	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
1,970,221	5,124,488	3	ممتلكات ومعدات
7,286,137	8,671,717	4	دفعات مقدمة للصيانة
1,419,790	2,968,048		وديعة ضمان لدى مؤجرين
1,230,051	-		ودائع
11,906,199	16,764,253		
			الموجودات المتداولة
211,985	230,065		المخزون وقطع غيار ومواد استهلاكية
2,157,173	1,629,535	5	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
64,810,640	30,857,236	6	نقد وأرصدة لدى البنوك
67,179,798	32,716,836		
148,490,160	-		موجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
215,669,958	32,716,836		
227,576,157	49,481,089		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم الرئيسية
42,000,000	20,000,000	7	رأس المال
4,482,688	1,607,146	8	احتياطي قانوني
20,019,589	7,559,273		أرباح مرحلة
974,175	2,427,421		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
67,476,452	31,593,840		
428	-		الحقوق غير المسيطرة
67,476,880	31,593,840		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
2,354,698	2,669,735		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	1,728,317	9	مخصص صيانة عقود إيجار
2,354,698	4,398,052		
			المطلوبات المتداولة
116,283,015	-		قروض لأجل
321,362	-		مستحق للبنوك
11,350,373	8,254,333	10	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
6,335,469	5,234,864		إيرادات مؤجلة
134,290,219	13,489,197		
23,454,360	-		المطلوبات المتعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
157,744,579	13,489,197		
227,576,157	49,481,089		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.



مروان مرزوقي بودي
رئيس مجلس الإدارة

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الدخل المجمع - للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2014	2015	إيضاح	
			العمليات المستمرة
62,472,147	58,601,910	11	الإيرادات
(45,012,065)	(41,367,470)	12	تكاليف التشغيل
17,460,082	17,234,440		ربح التشغيل
1,257,996	1,411,340		إيرادات أخرى
(4,179,595)	(3,679,401)	13	مصاريف عمومية وإدارية
(632,995)	(341,763)		أعباء تمويل
59,192	177,987		ربح فروق عملات أجنبية
13,964,680	14,802,603		الربح قبل الاستقطاعات والضرائب
-	(151,176)		مصاريف الزكاة
-	(104,353)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(377,941)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
13,964,680	14,169,133		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(16,851,765)	1,213,026	14	صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات المتوقفة
(2,887,085)	15,382,159		صافي ربح / (خسارة) السنة
			العائد إلى:
(2,887,085)	15,382,159		مساهمي الشركة الأم الرئيسية
		15	ربحية السهم (فلس) - الأساسية والمخفضة
(6.87)	37.82		من العمليات المستمرة والمتوقفة
33.25	34.84		من العمليات المستمرة
(40.12)	2.98		من العمليات المتوقفة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع - للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2014	2015	
(2,887,085)	15,382,159	ربح / (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
		العمليات المتوقعة
1,857,393	1,453,246	فروق صرف العملات الناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
(1,029,692)	16,835,405	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
		العائدة إلى:
(1,029,692)	16,385,405	مساهمي الشركة الأم الرئيسية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع - للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

لجميع المبلغ بالدينار الكويتي، ما لم يذكر غير ذلك

مجموع	الحقوق		المناح لمساهمي الشركة الأم الرئيسية			إصدار
	حقوق الملكية	غير المسيطرة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال	
67,476,880	428	974,175	20,019,589	4,482,688	42,000,000	كما في 1 يناير 2015
(22,000,000)	-	-	-	-	(22,000,000)	تخفيض رأس المال
(10,718,017)	-	-	(6,235,329)	(4,482,688)	-	توزيعات - 2015
(20,000,000)	-	-	(20,000,000)	-	-	توزيعات - 2014
16,835,405	-	1,453,246	15,382,159	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(1,607,146)	1,607,146	-	تعديلات
(428)	(428)	-	-	-	-	التغير في الحقوق غير المسيطرة
31,593,840	-	2,427,421	7,559,273	1,607,146	20,000,000	كما في 31 ديسمبر 2015
74,806,572	428	(883,218)	29,206,674	4,482,688	42,000,000	كما في 1 يناير 2014
(1,029,692)	-	1,857,393	(2,887,085)	-	-	إجمالي (الخصلة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
(6,300,000)	-	-	(6,300,000)	-	-	توزيعات - 2013
67,476,880	428	974,175	20,019,589	4,482,688	42,000,000	كما في 31 ديسمبر 2014

إن الإيضاحات المرتقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع - للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2014	2015	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(2,887,085)	15,382,159		صافي ربح / (خسارة) السنة
			تسويات لـ:
7,967,269	464,755	3	إستهلاكات
3,443,481	-	14	انخفاض في قيمة الشهرة
11,686,131	-	14	تسويات تعديل القيمة العادلة
-	(774,400)		تسويات معدل الفائدة نتيجة بيع طائرات
3,757,904	1,770,990		أعباء تمويل
(59,192)	(177,987)		ربح صرف عملات أجنبية
740,002	689,744		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
24,648,510	17,355,261		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(1,756)	(18,080)		الزيادة في البضاعة
(366,221)	1,230,051		النقص / (الزيادة) في الودائع
-	1,728,317		الزيادة في مخصص صيانة عقود إيجار
(764,801)	527,638		النقص / (الزيادة) في المدنين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
1,584,727	(2,617,953)		(النقص) / (الزيادة) في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى
(1,550,056)	(1,100,605)		النقص في الإيرادات الموقعة
(129,238)	(374,707)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
23,421,165	16,729,922		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(12,048,877)	(3,619,011)	3	شراء معدات
-	149,264,560	14	متحصلات بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع
1,461,806	-		متحصلات بيع معدات
(3,489,076)	(1,385,580)		الزيادة في دفعة مقدمة للصيانة
(1,419,790)	(1,548,258)		الزيادة في ودیعة ضمان لدى مؤجرين
(6,043,157)	12,320,367		النقص / (الزيادة) في الودائع لأجل لدى البنوك
10,418,689	(20,210,187)		(النقص) / (الزيادة) في دفعة مقدمة مستلمة من المستاجر
-	(428)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
(11,120,405)	134,821,463		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(22,000,000)	7	تخفيض رأس المال
14,530,238	(116,283,015)		(سداد) / المحصل من قروض لأجل (بالصافي)
26,112	(321,362)		(سداد) / المحصل من تسهيلات سحب بنكي على المكشوف
(6,300,000)	(30,718,017)		توزيعات مدفوعة
(3,154,273)	(2,071,090)		أعباء تمويل مدفوعة
1,730,969	(3,244,173)		(النقص) / (الزيادة) في ودیعة ضمان من المستاجر
6,833,046	(174,637,657)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
19,133,806	(23,086,272)		صافي (النقص) / (الزيادة) في النقد والنقد المعادل
			النقد والنقد المعادل
36,986,579	52,490,273		في بداية السنة
(3,630,112)	1,453,235		أثر تغيرات سعر الصرف على الأرصدة المحتفظ بها بعملات أجنبية
52,490,273	30,857,236	6	في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الرئيسية") 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 الرئيسية هي كما يلي:

- خدمات النقل الجوي بدون الخدمات الكمالية.
- القيام بجميع أعمال النقل الجوي والخدمات الجوية وكافة الأعمال اللازمة أو المتعلقة أو المرتبطة بها بما في ذلك نقل الأشخاص والحمولات والبضائع والبريد في الداخل والخارج.
- تقديم خدمة شراء الطائرات والأصول الأخرى المرتبطة بها نيابة عن شركات الطيران والتنسيق مع المصانع.
- تقديم خدمات التأجير التشغيلي أو التأجير التمويلي بما يتناسب مع احتياجات ورغبات العملاء من شركات الطيران.
- تسويق الطائرات لتغطية الاحتياجات المتوسطة والطويلة المدى لشركات الطيران الراغبة بمثل تلك الخدمات.
- مساعدة شركات الطيران في تسويق طائراتها بالبيع والتأجير.
- المشاركة في تقديم الخدمات المرتبطة بتمويل وتوفير الدعم الفني وخدمات إدارة الأصول المختلفة لشركات الطيران.
- المساعدة في عمليات الاستثمار المشترك والمتخصص في مجال صناعة الطيران.
- الاستثمار بصورة كلية أو جزئية في مجال توفير الطائرات والمحركات وقطع الغيار بما يتناسب واحتياجات العملاء من شركات الطيران والمصانع.
- تقديم كافة الخدمات المتعلقة بالطائرات لشركات الطيران وغيرها في الكويت والخارج كخدمات المناولة والصيانة وغيرها.
- حجز التذاكر والخدمات الخاصة بالمسافرين.
- توريد والإتجار في تسليم وإدارة جميع الخدمات والمنتجات المطلوبة من قبل قطاع الطيران وذلك للقيام بالتشغيل الملازم والاحتفاظ ودعم وتوفير خدمات الوساطة الجمركية للطائرات.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تقديم خدمات تمويل مشاريع شراء الطائرات بصورة كلية أو جزئية في ظل دراسات التقييم وتحديد عوامل المخاطر المرتبطة بمثل تلك المشاريع.
- إنشاء واستغلال محطات خدمة الطائرات والمستودعات والحظائر والورش والمصانع وكافة الآلات والأجهزة والمعدات التي تتصل بأغراضها.
- الاستثمار في مجالات النقل الجوي للركاب والبضائع والمرافق والمنافع اللازمة لخدمة أغراض الشركة أو استكمالها.
- تأسيس وإنشاء فروع ووكالات للشركة في الكويت وفي الخارج وكذلك القيام بأعمال الوكالة الأرضية والفنية والتجارية لخطوط الطيران العربية والأجنبية في الكويت وفي الخارج.
- تقديم خدمات السياحة والسفر والشحن والقيام بجميع الأعمال المرتبطة أو المتعلقة بها بما في ذلك النقل البري وخدمات العطلات والرحلات المتكاملة وتأجير السيارات مع أو بدون سائق، بالإضافة إلى كافة الأنشطة السياحية المتعلقة بأغراض الشركة وكذلك إقامة الحفلات والمسابقات والمعارض وعمليات تبادل العملة وبيع البضائع والمنتجات على طائرات الشركة وفي مكاتبها ومبانيها.
- تقديم خدمات الإدارة والتسويق والخدمات الاستثمارية المتعلقة بمجال صناعة الطيران.
- القيام بجميع أعمال الشحن الجوي في الداخل والخارج في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- القيام بكافة أعمال النقل والمناولة والتوزيع والتخليص الجمركي للبضائع الخاصة بالشحن الجوي.
- إنشاء معاهد الطيران واللاسلكي والهندسة والخدمات الجوية والأرضية وتدريب الكوادر الفنية في مجال الطيران وتأهيل مواطني دولة الكويت لتولي الأعمال الفنية والإدارية والتجارية اللازمة لتحقيق أغراض الشركة.
- التملك والمنح لأي امتيازات أو إيجارات أو استثمارات أو تعهيد لأية أعمال أو أية حقوق أخرى متعلقة بالطائرات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- استغلال الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

لدى الشركة الأم الرئيسية الشركات التابعة التالية:

الوصف	نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	2014	2015		
الشركة الأم الوسطى	%99.99	%99.99	دولة الكويت	شركة السحاب لتأجير الطائرات ذ.م.م
شركة تابعة للشركة الأم الوسطى	%100	%100	الولايات المتحدة الأمريكية	شركة سحاب للطيران ذ.م.م (المؤتمين)

إن حصص الملكية المتبقية في الشركة الأم الوسطى محتفظ بها من قبل طرف آخر لمصلحة الشركة الأم الرئيسية.

يشار إلى الشركة الأم الرئيسية والشركة الأم الوسطى وشركتها التابعة معاً بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية المجمعة.

يقع عنوان مكتب الشركة الأم الرئيسية المسجل في مطار الكويت الدولي، دولة الكويت.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 8 فبراير 2016 وهي خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

2. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس. تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن المناطق التي تتخللها درجة عالية من الافتراضات أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح رقم 23.

2.2 السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متسقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء تطبيق التعديلات التالية المطبقة من قبل المجموعة:

العمليات المتوقفة

يتم تصنيف مجموعة التصرف كعملية متوقفة إذا كانت تمثل أحد عناصر المنشأة، سواء تم التصرف به أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع، و:

- تشكل خطأ رئيسياً منفصلاً من الأعمال أو منطقة جغرافية من العمليات.
- تشكل جزءاً من خطة منسقة مفردة للتصرف بخطر رئيسي منفصل من الأعمال أو منطقة جغرافية من العمليات.
- تكون عبارة عن شركة تابعة مشتراة حصرياً بقصد إعادة البيع.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتُعرض كمبلغ مفرد تحت بند "أرباح أو خسائر من العمليات المتوقفة" في بيان الدخل المجموع.

تم عرض إفصاحات جديدة في إيضاح رقم 14. إن كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية المجمعة تتضمن المبالغ الخاصة بالعمليات المستمرة ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية 8 القطاعات التشغيلية (تعديل)

يُطبق هذا التعديل بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 وتوضح أن:

- يجب أن تفصح المنشأة عن الأحكام التي أصدرتها الإدارة في تطبيق معايير التجميع الواردة في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8، بما في ذلك وصف موجز للقطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والمؤشرات الاقتصادية (على سبيل المثال: المبيعات ومُجمل هوامش الربح) التي تم تقييمها في تحديد ما مفاده أن القطاعات التشغيلية المجمعة تتشارك في خصائص اقتصادية مماثلة

- يتعين الإفصاح عن مطابقة موجودات القطاع مع إجمالي الموجودات فقط إذا تم الإفصاح عن تلك المطابقة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي على غرار الإفصاحات اللازمة لمطلوبات القطاع.

لم تطبق المجموعة معايير التجميع الواردة في الفقرة 12 من المعيار الدولي للتقارير المالية 8، وبالتالي لم يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي 24: الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تعديل)

يُطبق هذا التعديل بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 ويوضح أن المنشأة الإدارية (وهي المنشأة التي تقدم خدمات موظفي الإدارة العليا) هي طرف ذي علاقة يخضع لإفصاحات الأطراف ذات العلاقة. إضافة إلى ذلك، يتوجب على أي منشأة تستخدم المنشأة الإدارية أن تفصح عن المصاريف المتكبدة مقابل خدمات الإدارة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 13 قياس القيمة العادلة (تعديل)

يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أن استثناء المحفظة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 13 يمكن تطبيقه ليس فقط على الموجودات أو المطلوبات المالية، بل أيضاً على العقود الأخرى ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 39. لم تُطبق المجموعة استثناء المحفظة الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 13.

لم يكن للتعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2015 أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معايير صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

لم يتم بشكل مبكر تطبيق عدداً من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 خلال إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة؛ وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، وتوقع المجموعة ما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية: التصنيف والقياس

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الشكل النهائي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الموجودات غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس. إن تطبيق هذا المعيار سوف يكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له أثراً جوهرياً على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. غير أنه ليس ممكن عملياً تقدير أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بشكل معقول حتى تقوم المجموعة بمراجعة تفصيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بتاريخ 28 مايو 2014 ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 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 31 اعتباراً من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. إن المجموعة بصدد تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية 15 ولا تتوقع أن ينتج عن تطبيقه أي تأثير جوهري.

ليس من المتوقع أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة الأخرى أي أثر مادي على المركز المالي المجمع أو الأداء المالي للمجموعة. سوف يتم عرض إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عندما تصبح هذه المعايير سارية المفعول.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.3 دمج الأعمال

دمج الأعمال هي عملية تجميع كيانات أو أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة سيطرة منشأة واحدة "المشتري" على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم استخدام طريقة الاقتناء المحاسبية لاحتماب عمليات دمج الأعمال. يتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو تلك التي يتم تحملها في تاريخ العملية. يتم تحميل التكاليف التي تتعلق بعملية الاقتناء كمصاريف عند تكبدها. يتم مبدئياً قياس الموجودات المقتناة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يُفترض تحملها في عملية دمج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية دمج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المقتناة.

عند إتمام عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لخصص ملكية الشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس المجال والقطاع الجغرافي.

تتترف المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية دمج الأعمال إذا كانت تمثل التزاماً قائماً نتج عن أحداث وقعت بالماضي ومن الممكن تقدير قيمته العادلة بشكل موثوق فيه.

تستخدم المجموعة قيم مؤقتة للحاسبة المبدئية عن عملية دمج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثني عشر شهراً من تاريخ الاقتناء.

2.4 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات التصرف كمحتفظ بها لغرض البيع إذا كانت قيمتهم الدفترية سيتم استردادها بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. ويتوفر هذا الشرط فقط عندما يكون الأصل (أو مجموعة التصرف) متاحاً للبيع بشكل فوري في حالته الحالية ويخضع للشرط المعتادة والمعارف عليها في عمليات بيع مثل هذا الأصل (مجموعة التصرف) وأن يكون من المحتمل إلى حد كبير بيعه. يجب أن تلتزم الإدارة بعملية البيع، والتي من المتوقع أن تتم فعلياً ويتم الاعتراف بها كمعملية بيع تامة في غضون سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعات التصرف) المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بقيمتها الدفترية أو قيمها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

2.5 العمليات المتوقفة

إن العمليات المتوقفة هي أحد عناصر المنشأة التي إما يتم التصرف بها أو يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع، وتشكل خطأ رئيسياً منفصلاً من الأعمال أو منطقة جغرافية من العمليات؛ أو تشكل جزءاً من خطة منسقة مفردة للتصرف بخطر رئيسي منفصل من الأعمال أو منطقة جغرافية من العمليات؛ أو تكون عبارة عن شركة تابعة مشتتة حصرياً بقصد إعادة البيع.

2.6 التجميع

إن الشركات التابعة هي تلك الشركات (ومنها الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تمتلك الشركة الأم سلطة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تمنحها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها؛ التعرض للتغير في العوائد أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛ والقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها. تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

إن البيانات المالية المجمعة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم الرئيسية وشركاتها التابعة بما فيها الشركات ذات الأغراض الخاصة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة تقرير الشركة الأم الرئيسية باستخدام سياسات محاسبية متطابقة. يتم عند التجميع استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المادية فيما بين المجموعة بما في ذلك الأرباح والخسائر المادية غير المحققة والناتجة عن تلك المعاملات.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تجميع الشركات التابعة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة ويتوقف تجميعها من تاريخ تحويل السيطرة إلى خارج المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للاستفادة من أنشطتها. يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في بيان الدخل المجمع من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ البيع، أيهما أنسب.

إن الحقوق غير المسيطرة تمثل حقوق الملكية في الشركات التابعة غير المتاحة بشكل مباشر أو غير مباشر لمساهمي الشركة الأم الرئيسية. يتم إظهار حقوق الملكية وصافي الإيرادات المتاحة للحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الدخل المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع.

يتم توزيع خسائر الشركة التابعة على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز.

إن التغير في حصص ملكية الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة يتم المحاسبة عنها كعمولات حقوق الملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تستبدل موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- تحذف القيمة الدفترية لأي حقوق غير مسيطرة
- تحذف فروق الترجمة المتراكمة، المدرجة في حقوق الملكية
- تعترف بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تعترف بأي فائض أو عجز في بيان الربح أو الخسارة.
- تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم الرئيسية للعناصر المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المرحلة، أيهما أنسب.

2.7 الأدوات المالية

التصنيف

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تستخدم المجموعة الأدوات المالية، والتي تتمثل بشكل رئيسي في الودائع، والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، والنقد والأرصدة لدى البنوك، والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى.

تُصنف المجموعة موجوداتها المالية كـ "قروض ومدينون". يتم تصنيف كافة المطلوبات المالية كـ "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

التحقق وعدم التحقق

تتحقق الموجودات أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. لا تتحقق الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية أو عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل أو جزء منه. في حال احتفاظ المجموعة بالسيطرة، فإنها تستمر في تسجيل الأصل المالي طوال مدة سيطرتها على الأصل المالي.

لا تتحقق المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. في حالة استبدال التزام مالي من نفس المقرض بالتزام آخر وفقاً لشروط ذات اختلافات جوهرية، أو في حالة التعديل الجوهري على شروط الالتزام الحالي يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام الجديد.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القياس

الأدوات المالية

يتم مبدئياً قياس جميع الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة مباشرة لعملية الاقتناء أو الإصدار متضمنة في القيمة العادلة للأداة المالية.

قروض ومديون

إن القروض والمديون ليست من مشتقات الموجودات المالية ولها دفعات ثابتة أو محددة وتكون غير مسعرة في سوق نشط. ويتم قياسها وإدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية

يتم لاحقاً قياس وإدراج المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

الضمانات المالية

يتم لاحقاً قياس الضمانات المالية وفقاً للقيمة المحققة مبدئياً ناقصاً الإطفاءات المترابطة أو وفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية أية التزامات مالية قد تنشأ عن هذه الضمانات المالية، أيهما أعلى.

القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية وفقاً لمعدلات الفائدة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة.

التكلفة المطفأة

يتم احتساب التكلفة المطفأة بأخذ أي خصم أو قسط في الاعتبار عند اقتناء الأداة المالية وتعتبر تكاليف ورسوم المعاملات جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي.

الأدوات المالية المشتقة وأنشطة التحوط

تدرج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويعد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة (أرباح غير محققة) ضمن الأرصدة المدينة الأخرى وإدراج المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة (خسائر غير محققة) ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. بالنسبة للتحوطات التي لا تستوفي شروط محاسبة التحوط والمشتقات "المحتفظ بها لغرض لمتاجرة" تؤخذ أية أرباح أو خسائر ناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مباشرة إلى بيان الدخل المجموع. بالنسبة لمحاسبة التحوط، تقوم المجموعة بتحديد المشتقات كتحوطات القيمة العادلة لموجودات أو مطلوبات محققة أو ارتباط مؤكد (تحوط القيمة العادلة) أو كتحوطات خطر معين متعلق بأحد الموجودات أو المطلوبات المحققة أو المعاملات التي يمكن توقعها بشكل كبير (تحوط التدفقات النقدية) أو كتحوطات صافي الاستثمار في عمليات أجنبية (تحوطات صافي الاستثمار).

تحوط القيمة العادلة

فيما يتعلق بتحوطات القيمة العادلة التي تستوفي شروط محاسبة التحوط فإنه يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إعادة قياس أداة التحوط وفقاً للقيمة العادلة ضمن "أرصدة مدينة أخرى" أو "أرصدة دائنة أخرى" وفي بيان الدخل المجموع. إن أية أرباح أو خسائر على البند المتحوط له والمرتبط بالمخاطر المتحوط لها يتم تعديلها بالقيمة الدفترية للبند المتحوط له وإدراجها في بيان الدخل المجموع.

يتم إنهاء علاقة التحوط عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إلغائها أو ممارستها، أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط. بالنسبة للبند المتحوط لها من التغير في قيمتها المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للبند المتحوط له عند الإنهاء والقيمة الاسمية يتم إطفائه على مدى الفترة المتبقية للتحوط الأصلي. في حالة عدم تحقق البند المتحوط له، يتم إدراج تعديل القيمة العادلة غير المطفأة مباشرة في بيان الدخل المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تحوط التدفقات النقدية

فيما يتعلق بالمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات التدفقات النقدية، فإن الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط المحددة كأداة تحوط فعالة يتحقق مباشرة في بيان الدخل الشامل المجمع ويتحقق الجزء غير الفعال في بيان الدخل المجمع. عندما يؤثر تحوط التدفقات النقدية على بيان الدخل المجمع، يتم "إعادة معالجة" الأرباح أو الخسائر من أداة التحوط في بند الإيرادات أو المصروفات المقابل ضمن بيان الدخل المجمع. في حالة انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو عندما تصبح غير مستوفية لمعايير محاسبة التحوط فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة موجودة في حقوق المساهمين في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق المساهمين وتتحقق عندما يتم التحقق من معاملة التحوط المستقبلية في بيان الدخل. عندما تكون معاملة التحوط المستقبلية غير متوقعة الحدوث، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمدرجة في حقوق المساهمين يتم تحويلها مباشرة إلى بيان الدخل المجمع.

الانخفاض في القيمة

يكون هناك انخفاض في قيمة الموجودات المالية إذا زادت قيمتها الدفترية عن قيمتها الاستردادية المقدرة. في تاريخ كل بيان مركز مالي، يتم إجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الموجودات المحددة أو مجموعة من الموجودات المتشابهة. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تخفيض قيمة الموجودات لقيمتها الاستردادية. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأداة المالية ذات الفائدة على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة، بما في ذلك المبالغ المستردة من الكفالات والضمانات، وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية للموجودات المالية. في حال كانت الموجودات المالية بمعدلات فائدة متغيرة، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بالعدد.

يتم شطب الموجودات المالية إذا لم يكن هناك دليل واقعي على إمكانية استردادها.

2.8 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة كل بند من بنود الممتلكات والمعدات سعر الشراء وجميع التكاليف المباشرة لتجهيز الأصل في حالته التشغيلية ليصبح جاهزاً للاستخدام المزمع له. تتضمن تكلفة الطائرات والمحركات تكاليف الاقتراض المتكبدة أيضاً حتى تكتمل فعلياً كافة الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام المزمع له.

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

السنوات	تعيينات على ممتلكات مستأجرة
5	أثاث ومعدات
3 - 5	محركات
15	قطع محركات أخرى
2 - 3	سيارات
5	

تردج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المزمع له، يتم تحويله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والمعدات ويتم احتساب استهلاكه ابتداءً من ذلك التاريخ.

إن قطع الغيار الاستهلاكية تصنف كممتلكات ومعدات إذا كان من المتوقع أن تستخدم على مدى أكثر من فترة واحدة وتستهلك على مدى أعمارها الإنتاجية.

يتم تحميل مصاريف التصليح والصيانة على بيان الدخل المجمع خلال الفترة التي تم فيها تكبدها. يتم رسمة واستهلاك التعديلات والتحسينات الرئيسية على الممتلكات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات المتعلقة بها.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بتاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للانخفاض في القيمة الدفترية. في حال وجود مؤشر لمثل هذا الانخفاض، تدرج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المجمع والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية للموجودات. لغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد).

2.9 المخزون وقطع الغيار واللوازم

يتم تقييم المخزون وقطع الغيار واللوازم بتكلفة المتوسط المرجح وصافي القيمة الممكن تحقيقها بعد استقطاع مخصص البنود بطبقة الحركة والمتقدمة، أيهما أقل.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- 2.10 النقد والنقد المعادل**
يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد بالصندوق، والحسابات الجارية، والودائع لأجل لدى البنوك والتي تستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء.
- 2.11 المحاسبة عن الإيجارات**
عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر
الإيجار التشغيلي
يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي في حالة احتفاظ المؤجر بموجب تلك العقود بكافة مخاطر ومنافع ملكية الممتلكات والمعدات المؤجرة. ويتم تحميل بيان الدخل الشامل بالمبالغ المدفوعة عن الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدار مدة عقود الإيجار.
- الإيجار التمويلي**
يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي تحتفظ المجموعة بموجبها بشكل أساسي بكافة منافع ومخاطر الملكية كعقود إيجار تمويلي. يتم إدراج الإيجار التمويلي كموجودات في بيان المركز المالي بالقيمة الحالية المقدرة للمبالغ المدفوعة للإيجارات المتعلقة بها. يتم توزيع كل مبلغ إيجار مدفوع ما بين التزام وعبء تمويل لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الالتزامات القائمة.
- 2.12 تسهيلات الشركات المصنعة**
يتم تخفيض الرصيد الدائن المستلم من المصنعين الخاص باقتناء الطائرات والمحركات عند استلامه من تكلفة الطائرة والمحركات المتعلقة بها أو يؤخذ إلى بيان الدخل المجمع، حسب شروط التسهيلات.
- 2.13 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**
تقوم الشركة الأم وفقاً لقانون العمل الكويتي بسداد مبالغ للموظفين عند إنهاء الخدمة وفقاً لخطة مزايا محددة. إن هذا الالتزام غير ممول ويتم احتسابه على أساس المبلغ المستحق لكل موظف بافتراض وقوع كامل الالتزام كنتيجة لإنهاء خدمة العاملين في تاريخ بيان المركز المالي. تستخدم هذه الطريقة الحسابية كتقدير مناسب للقيمة الحالية لهذا الالتزام.
- 2.14 تحقق الإيرادات**
تدرج الإيرادات من مبيعات التذاكر المباعة التي لم يتم استخدامها ضمن الإيرادات المؤجلة وتسجل في بيان الدخل المجمع عند استخدامها من قبل المسافرين.
وتتحقق الأتعاب المتنوعة والإيرادات الملحقة خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة.
تتحقق فوائد الودائع لأجل لدى البنوك على أساس التوزيع الزمني باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- 2.15 تكاليف الاقتراض**
يتم رسلة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بالاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها ما عدا مقدار ما يتم رسملته.
- 2.16 ترجمة العملات الأجنبية**
إن عملة التشغيل لمنشأة ما هي عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاوّل فيها نشاطها. وبالنسبة للشركة الأم الرئيسية، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركات التابعة، فإن العملة الرئيسية عموماً هي العملة الوطنية للدولة التي تمارس فيها أنشطتها أو العملة الأجنبية المستخدمة.
يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتؤخذ الأرباح والخسائر الناتجة إلى بيان الدخل المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم ترجمة بيانات الدخل والتدفقات النقدية للعمليات الأجنبية إلى عملة الشركة الأم الرئيسية وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة ويتم ترجمة بيانات المركز المالي لهذه الشركات بسعر الصرف السائد في نهاية السنة وتؤخذ فروق صرف العملات الأجنبية التي تنشأ من ترجمة صافي الاستثمار في شركات أجنبية (تتضمن الشهرة والقروض والأرصدة طويلة الأجل وتعديلات القيمة العادلة الناتجة من عملية دمج الأعمال) إلى بيان الدخل الشامل المجمع. عند بيع شركة أجنبية يتم الاعتراف ضمن ربح أو خسارة البيع بتلك الفروق في بيان الدخل المجمع.

2.17 مخصص التزامات

يتم تكوين المخصصات عندما يكون هناك احتمال طلب تدفق موارد اقتصادية خارج المجموعة، نتيجة أحداث اقتصادية سابقة، لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع، ويكون من الممكن تقدير هذا الالتزام بشكل موثوق فيه.

2.18 ضرائب الدخل

يتم إدراج ضريبة الدخل المستحقة على الأرباح كمصاريف للفترة التي يظهر فيها الربح وفقاً للقوانين الضريبية المطبقة في نطاق السلطة القانونية التي تعمل فيها المجموعة.

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة بطريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة بتاريخ بيان المركز المالي بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض رفع التقارير المالية. إن مخصصات الضرائب المؤجلة تعتمد على مدى التحكم في توقيت رد الفروق المؤقتة وإمكانية ردها في المستقبل القريب.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو المجازة فعلاً في تاريخ بيان المركز المالي.

تتحقق الموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة للمدى الذي يمكن فيه استخدامها في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل بيان مركز مالي ويتم تخفيضها للمدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

2.19 موجودات ومطلوبات محتملة

لا يُعترف بالموجودات المحتملة كأصل إلا عندما يصبح تحققها مؤكداً بشكل كبير. ولا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة كمطلوبات، ما لم يكن من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية، نتيجة أحداث سابقة، التزام قانوني حالي أو متوقع، ويمكن تقدير هذا الالتزام بشكل موثوق فيه.

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المستحقات والمعدات	3	المستحقات والمعدات	التكلفة
طائرات ومركبات	173,256,526	2013	كما في 31 ديسمبر 2013
تأمينات على مستأجرة	627,910	إضافات	إضافات
معدات	2,007,311	تحويلات	تحويلات
سيارات	22,383	استحقاقات	استحقاقات
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	7,050,001	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
المجموع	182,964,131	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	12,048,877	2014	كما في 31 ديسمبر 2014
	-	إضافات	إضافات
	(2,337,661)	تحويلات	تحويلات
	6,498,777	استحقاقات	استحقاقات
	(194,229,850)	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	4,944,274	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	3,619,011	2015	كما في 31 ديسمبر 2015
	-	إضافات	إضافات
	(88,086)	تحويلات	تحويلات
	39	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	8,563,324	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	28,986	2013	كما في 31 ديسمبر 2013
	13,201	إضافات	إضافات
	2,722	تحويلات	تحويلات
	(4,424)	استحقاقات	استحقاقات
	-	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	24	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	(34,053,559)	2014	كما في 31 ديسمبر 2014
	2,974,053	إضافات	إضافات
	464,755	تحويلات	تحويلات
	28	استحقاقات	استحقاقات
	3,438,836	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	-	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	14,761	2015	كما في 31 ديسمبر 2015
	2,029,322	إضافات	إضافات
	71,591	تحويلات	تحويلات
	14,225	استحقاقات	استحقاقات
	46,315	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	1,970,221	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	75,372	2014	كما في 31 ديسمبر 2014
	10,355	إضافات	إضافات
	140,547	تحويلات	تحويلات
	552,455	استحقاقات	استحقاقات
	474,582	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	1,191,492	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	4,517,775	2015	كما في 31 ديسمبر 2015
	26,675,079	إضافات	إضافات
	596,228	تحويلات	تحويلات
	91,264	استحقاقات	استحقاقات
	-	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	-	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	(3,072)	2013	كما في 31 ديسمبر 2013
	1,011,248	إضافات	إضافات
	24	تحويلات	تحويلات
	1,923,551	استحقاقات	استحقاقات
	687,492	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	141,743	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	28	2014	كما في 31 ديسمبر 2014
	829,235	إضافات	إضافات
	565,518	تحويلات	تحويلات
	-	استحقاقات	استحقاقات
	-	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	-	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	-	2015	كما في 31 ديسمبر 2015
	-	إضافات	إضافات
	-	تحويلات	تحويلات
	-	استحقاقات	استحقاقات
	-	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	-	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	-	2014	كما في 31 ديسمبر 2014
	-	إضافات	إضافات
	-	تحويلات	تحويلات
	-	استحقاقات	استحقاقات
	-	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	-	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع
	-	2015	كما في 31 ديسمبر 2015
	-	إضافات	إضافات
	-	تحويلات	تحويلات
	-	استحقاقات	استحقاقات
	-	تحويلات صرف عملات	تحويلات صرف عملات
	-	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع	المحول إلى أصل محتفظ به لغرض البيع

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل المجمع كما يلي:

2014	2015	
7,589,824	217,269	تكاليف تشغيل
377,445	247,486	مصاريف عمومية وإدارية
7,967,269	464,755	

4. دفعات مقدمة للصيانة

يمثل هذا البند دفعات مقدمة لمزودي خدمة لغرض الصيانة المستقبلية للطائرات.

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2014	2015	
618,888	447,730	أرصدة تجارية مدينة
(152,956)	(152,956)	مخصص الانخفاض في القيمة
465,932	294,774	صافي أرصدة تجارية مدينة
1,078,361	715,207	دفعات مقدمة
457,890	443,752	تأمينات
154,000	162,656	أرصدة مدينة أخرى
990	13,146	نم موظفين مدينة
2,157,173	1,629,535	

إن القيمة الدفترية لبند مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى تساوي تقريباً قيمتها العادلة.

إن الأرصدة التجارية المدينة القائمة لمدة تقل عن 3 أشهر لا تعتبر كأرصدة انقضى تاريخ استحقاقها. كما في 31 ديسمبر 2015، لم ينقض تاريخ استحقاق أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 294,774 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 465,932 دينار كويتي) ولم تنخفض قيمتها. تتعلق هذه الأرصدة بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم تاريخ حديث للتعثّر. بالإضافة إلى ذلك، فإن هذه الأرصدة التجارية المدينة مضمونة بالكامل بكفالات بنكية.

كما في 31 ديسمبر 2015، انقضى تاريخ استحقاق وانخفضت قيمة أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 152,956 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 152,956 دينار كويتي) وقد تم تكوين مخصص لها بالكامل. إن الفئات الأخرى ضمن بند مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى لم ينقض تاريخ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

إن القيم الدفترية للأرصدة التجارية المدينة والأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2014	2015	
620,317	472,800	الدينار الكويتي
1,034,239	659,084	الدولار الأمريكي
224,689	223,110	الجنيه المصري
24,527	23,158	اليورو
253,401	251,383	أخرى
2,157,173	1,629,535	

6. نقد وأرصدة لدى البنوك

2014	2015	
23,784	26,627	نقد بالصندوق
12,364,992	2,615,503	حسابات جارية لدى البنوك
40,101,497	28,215,106	ودائع لأجل لدى البنوك
52,490,273	30,857,236	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية
12,320,367	-	ودائع لأجل لدى البنوك تستحق خلال فترة تتجاوز 3 أشهر
64,810,640	30,857,236	النقد والأرصدة البنكية

كما في 31 ديسمبر 2015، يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل من 1.75% إلى 7.25% (31 ديسمبر 2014: 0.01% إلى 7.50%).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

إن النقد والأرصدة البنكية مقومة بالعملة التالية:

2014	2015	
39,736,613	27,628,241	الدينار الكويتي
965,264	2,528,402	الجنه المصري
23,972,677	337,977	الدولار الأمريكي
136,086	362,616	أخرى
64,810,640	30,857,236	

7. رأس المال

قرر مساهمو الشركة الأم الرئيسية في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 12 أكتوبر 2015 تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من 42,000,000 دينار كويتي إلى 20,000,000 دينار كويتي، وذلك عن طريق تخفيض عدد الأسهم من 420,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم ليصبح 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم، بعد الحصول على موافقة السلطات الرقابية. وتم التأشير على هذا التخفيض في السجل التجاري لدى وزارة التجارة والصناعة بتاريخ 30 نوفمبر 2015. وتم السداد النقدي بقيمة 100 فلس لكل سهم إلى المساهمين المسجلين كما في 8 ديسمبر 2015.

وعليه، فإن رأس مال الشركة الأم الرئيسية المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 31 ديسمبر 2015 هو 20,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 42,000,000 دينار كويتي) مكونا من 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2014: 420,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم).

توزيعات

اعتمد مساهمو الشركة الأم الرئيسية في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 21 مايو 2015 توزيعات نقدية بقيمة 47.619 فلس للسهم الواحد بقيمة 20,000,000 دينار كويتي لسنة 2014 (31 ديسمبر 2013: 6,300,000 دينار كويتي) وذلك على المساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية.

اعتمد مساهمو الشركة الأم الرئيسية في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ 12 أكتوبر 2015 توزيعات نقدية على المساهمين بقيمة 25.519 فلس للسهم الواحد بإجمالي مبلغ 10,718,017 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2015، وذلك من الأرباح المرحلة بمبلغ 6,235,329 دينار كويتي ومن الاحتياطي القانوني بمبلغ 4,482,688 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2015.

توزيعات مقترحة

اقترح أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم الرئيسية توزيعات نقدية بقيمة 15 فلس للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ 3,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 (31 ديسمبر 2014: 20,000,000 دينار كويتي). وفي حالة اعتماد مثل هذه التوزيعات من قبل الجمعية العمومية السنوية، فإنها تستحق السداد للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية.

8. الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم الرئيسية، يجب تحويل 10% من صافي الربح إلى الاحتياطي القانوني. وعليه، فقد تم تخصيص نسبة 10% من الربح قبل الاستقطاعات الضريبية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز استعمال الاحتياطي القانوني فقط لتأمين توزيعات تصل إلى 5% كحد أقصى من رأس المال في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد.

الاحتياطي الاختياري

ينص النظام الأساسي للشركة الأم الرئيسية على أنه يجوز لمجلس الإدارة أن يقترح توزيعات للاحتياطي الاختياري شريطة موافقة المساهمين. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة أية توزيعات للاحتياطي الاختياري. لا توجد قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

9. مخصص صيانة عقود إيجار

يتم تكوين مخصص صيانة عقود الإيجار مقابل الصيانة المستقبلية للطائرات المستأجرة، وفقاً لشروط عقد الإيجار التشغيلي وتستند بشكل رئيسي إلى ساعات الطيران الفعلية.

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2014	2015	
7,659,311	4,513,885	دائنون تجاريون ومصاريف مستحقة
2,772,507	3,045,092	ضريبة مستحقة
820,897	596,234	مستحقات إجازات الموظفين
97,658	99,122	أخرى
<u>11,350,373</u>	<u>8,254,333</u>	

إن القيم الدفترية للدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

2014	2015	
5,381,422	5,375,538	الدينار الكويتي
3,675,699	166,292	الدولار الأمريكي
401,509	381,162	الدرهم الإماراتي
786,687	891,674	الجنيه المصري
39,910	108,505	اليورو
1,065,146	1,331,162	أخرى
<u>11,350,373</u>	<u>8,254,333</u>	

2014	2015	
58,329,690	54,245,170	إيرادات ركاب
4,142,457	4,356,740	إيرادات إضافية
<u>62,472,147</u>	<u>58,601,910</u>	

2014	2015	
5,525,132	5,723,968	تكاليف موظفين
120,593	217,269	استهلاكات
18,934,286	13,573,383	وقود وصيانة طائرات
5,677,018	6,147,668	رسوم تحليق وهبوط ومناولة أرضية
487,346	485,284	تأمين
8,571,581	8,953,207	دفعات إيجار
2,849,750	3,303,850	صيانة عقود إيجار
2,846,359	2,962,841	أخرى
<u>45,012,065</u>	<u>41,367,470</u>	

2014	2015	
2,403,145	2,075,258	تكاليف موظفين
103,252	150,517	إيجار
128,961	86,853	أتعاب مهنية واستشارات
55,324	60,629	مصاريف سفر
750,318	674,379	تسويق
377,323	247,361	استهلاكات
361,272	384,404	أخرى
<u>4,179,595</u>	<u>3,679,401</u>	

بلغ عدد موظفي المجموعة 430 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2015 (31 ديسمبر 2014: 424 موظفاً).

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2014	2015	
10,868,172	335,482	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات المتوقعة
5,618,144	125,810,200	صافي النقد الداخل من الأنشطة التشغيلية
(9,718,602)	(150,444,327)	صافي النقد الداخل من الأنشطة الاستثمارية
6,767,714	(24,298,645)	صافي النقد الخارج من الأنشطة التمويلية
		صافي النقد (الخارج) / الداخل

15. ربحية السهم

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

من العمليات المستمرة والمتوقعة

2014	2015	
(2,887,085)	15,382,159	ربح / (خسارة) السنة (بالدينار الكويتي)
420,000,000	406,739,726	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(6.87)	37.82	ربحية / (خسارة) السهم (فلس) – الأساسية والمخفضة
		من العمليات المستمرة

2014	2015	
13,964,680	14,169,133	ربح السنة (بالدينار الكويتي)
420,000,000	406,739,726	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
33.25	34.84	ربحية السهم (فلس) – الأساسية والمخفضة
		من العمليات المتوقعة

2014	2015	
(16,851,765)	1,213,026	ربح / (خسارة) السنة (بالدينار الكويتي)
420,000,000	406,739,726	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(40.12)	2.98	ربحية / (خسارة) السهم (فلس) – الأساسية والمخفضة

16. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة (المدرء وموظفي الإدارة العليا وشركات المجموعة). تتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل الإدارة. إن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة التي لم يتم الإفصاح عنها في إيضاحات أخرى من هذه البيانات المالية هي كما يلي:

2014	2015	
135,211	34,366	الرصيد مستحق من أطراف ذات صلة
2,046,534	1,146,986	المعاملات مبيعات وخدمات
167,825	121,372	مصروفات عمومية وإدارية
520,137	544,191	مكافأة الإدارة العليا رواتب ومزايا أخرى للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

17. الضرائب

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

إن المجموعة ملزمة بسداد الحد الأدنى البديل من الضرائب مقابل بيع أربع طائرات تمتلكها شركة السحاب لتأجير الطائرات ذ.م.م، الولايات المتحدة الأمريكية. وقامت المجموعة بتكوين مخصص لهذه الضريبة بمبلغ 900,000 دولار أمريكي (268,407 دينار كويتي) (انظر الإيضاح رقم 14).

18. معلومات القطاع

إن إيرادات المجموعة تنتج بشكل أساسي من خدمات نقل المسافرين. كما في 15 يناير 2015، أبرمت المجموعة اتفاقاً لبيع أسطول طائراتها بالكامل لأطراف أخرى وذلك اعتباراً من 23 ديسمبر 2014 (إيضاح 14). وعليه، فإن خدمات نقل المسافرين تم الإفصاح عنها كعمليات مستمرة، بينما تم الإفصاح عن خدمات تأجير الطائرات كعمليات متوقفة في بيان الدخل المجمع.

19. التزامات محتملة وارتباطات

أصدرت المجموعة ضمانات بنكية لبعض الجهات التنظيمية ومقدمي الخدمات الآخرين بمبلغ 4,857,140 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 869,156 دينار كويتي).

20. مصروفات عقود الإيجار التشغيلي

إن الحد الأدنى المستقبلي للإيجارات المستحقة عن عقود الإيجار التشغيلي هو 70,064,914 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: 75,844,897 دينار كويتي)، ويستحق على النحو التالي:

2014	2015	
8,800,492	9,196,149	أقل من سنة واحدة
26,401,476	27,588,446	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
40,642,929	33,280,319	أكثر من خمس سنوات
75,844,897	70,064,914	

21. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة مثل مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة تعرضها للمخاطر المالية وتتخذ الإجراءات اللازمة للحد منها لمستويات مقبولة. تقوم الدائرة المالية بإدارة مخاطر المجموعة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. يقوم مجلس الإدارة بإعداد أسس لإدارة المخاطر بشكل عام بالإضافة إلى أسس أخرى تغطي مناطق محددة مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الائتمان واستثمار السيولة الفائضة.

إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تزاوّل المجموعة نشاطها على النطاق الدولي مما يعرضها لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض للعملات الأجنبية المختلفة. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية، والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

وضعت إدارة المجموعة سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما يتم إنجاز المعاملات التجارية المستقبلية أو الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بعملة ليست العملة الرئيسية للمنشأة.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل المدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى، والودائع، والنقد والنقد المعادل، والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق للبنوك، والقروض لأجل. تم الإفصاح عن تعرض المجموعة للعملات الأجنبية في الإيضاحات المتعلقة بالأدوات المالية.

كما في 31 ديسمبر 2015، إذا انخفض سعر الدينار الكويتي مقابل العملات الرئيسية الأخرى بواقع 5% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فسيكون صافي الأثر على الربح / حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2015، كما يلي:

الأثر على الربح بالدينار الكويتي		الأثر على حقوق الملكية بالدينار الكويتي		العملة
2015	2014	2015	2014	
129,869	53,606	(2,179,487)	(1,953,038)	الدولار الأمريكي
(14,405)	(18,614)	-	-	الدرهم الإماراتي
92,992	20,163	-	-	الجنيه المصري
(3,444)	3,375	-	-	اليورو
(41,214)	(39,110)	-	-	أخرى
163,798	19,420	(2,179,487)	(1,953,038)	صافي الأثر

إذا ارتفع سعر الدينار الكويتي بواقع 5% مقابل العملات الرئيسية الأخرى، لكان الأثر مساوياً ولكن عكسياً على أرباح / حقوق الملكية للسنة.

(2) مخاطر معدلات الفائدة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة من مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغير في معدلات الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك.

تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة بشكل ديناميكي. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل، تجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الدخل المجمع لتحويل معدل الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام معدل فائدة متغير واحد لجميع العملات. تعمل هذه السيناريوهات فقط للمطلوبات التي تمثل المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال مراقبة تحركات معدلات الفائدة عند الضرورة.

كما في 31 ديسمبر 2015، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بواقع 50 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فسيكون ربح السنة أعلى بمبلغ 141,076 دينار كويتي (31 ديسمبر 2014: ربح السنة أقل بمبلغ 314,762 دينار كويتي).

إذا انخفضت معدلات الفائدة بواقع 50 نقطة أساس في تاريخ بيان المركز المالي فسيكون الأثر مساوياً ولكن عكسياً على ربح السنة.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة لأداة منفردة أو جهتها المصدرة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات، المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم حيث أنها لا تحتفظ بأية أدوات مالية تتعرض لمخاطر أسعار الأسهم.

(4) مخاطر أسعار الوقود

تتعرض صناعة الطيران لتقلبات أسعار وقود الطائرات. تقوم المجموعة بمراقبة التكاليف الفعلية للوقود مقابل التكاليف المتوقعة. تستفيد المجموعة من مبادلات معدل السلعة وذلك لتحقيق مستوى تحكم في تكاليف وقود الطائرات حتى لا تتأثر الربحية عكسياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الأخرى. تتمثل الموجودات المالية، التي تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، بشكل رئيسي في الودائع البنكية والذمم المدينة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع الودائع لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة محدودة نظراً لسياسات إدارة الائتمان الخاصة بالمجموعة وتوزعها بين عدد كبير من العملاء.

فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان:

2014	2015	
7,286,137	8,671,717	دفعات مقدمة للصيانة
1,230,051	-	ودائع
1,078,812	914,328	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى باستثناء الدفعات المقدمة
64,786,856	30,830,609	النقد المعادل
<u>74,381,856</u>	<u>40,416,654</u>	

إن النقد المعادل يمثل الودائع البنكية الجارية وقصيرة الأجل ذات تصنيفات عالية ممنوحة من قبل وكالات تصنيف ائتمان دولية مشهورة.

إن الأرصدة التجارية المدينة للمجموعة مضمونة بشكل كامل بكفالات بنكية وتتكون بشكل رئيسي من مبالغ مستحقة من وكالات سفر ذات سمعة جيدة. إن تركيز المخاطر الائتمانية بالنسبة للأرصدة التجارية المدينة يعتبر محدوداً، حيث أن قاعدة عملاء الشركة واسعة وغير مترابطة. إن المعلومات عن التعرض للمخاطر الائتمانية المرتبطة بالأرصدة التجارية المدينة للمجموعة مبيّنة في إيضاح رقم 5.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالالتزامات المالية المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملازمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة. يقوم مجلس إدارة الشركة الأم الرئيسية بزيادة رأس المال أو القروض بناءً على المراجعة المستمرة لمتطلبات التمويل. تستحق المطلوبات المالية للمجموعة خلال فترة اثني عشر شهراً.

إدارة مخاطر رأس المال .22

إن أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاوله نشاطها كمنشأة مستمرة لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى وتوفير الهيكل الأفضل لرأس المال وتخفيض تكلفة رأس المال. لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تُعجل المجموعة قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال للمساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع الموجودات لتخفيض الديون.

مثل غيرها في مجال الأعمال، تراقب المجموعة رأس مالها على أساس معدل المديونية والذي يتم احتسابه على أساس قسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية كما تظهر في بيان المركز المالي المجموع، زانداً صافي الديون. كما في 31 ديسمبر 2015، لم يكن هناك مديونية على المجموعة (31 ديسمبر 2014: 43%).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2015
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

23. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

تضع المجموعة تقديرات وافتراسات قد تؤثر على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم تعديل التقديرات إذا حدث تغير في الظروف التي استندت إليها هذه التقديرات. إن المناطق التي تعتبر فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية أو المناطق التي تتضمن درجة أعلى من الأحكام هي:

جوهر العلاقة مع الشركات ذات الأغراض الخاصة

حيثما تحصل الشركة الأم على منافع من الشركات ذات الأغراض الخاصة، فإن الإدارة تقوم بتقدير جوهر العلاقة للحكم على ما إذا كانت الشركة الأم تسيطر على تلك الشركة.

الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن طريقة العائد الفعلي لاحتساب التكلفة المطفأة للأداة المالية تتضمن تقدير التدفقات النقدية المستقبلية من خلال العمر المتوقع للأداة.

انخفاض قيمة الموجودات

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تُحدد المجموعة ما إذا كان يجب تسجيل مخصص لخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. إن عملية تقدير مبلغ خسائر الانخفاض في القيمة تتضمن أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. تستند هذه التقديرات والافتراضات أيضاً على عدة عوامل أخرى تتضمن درجات متفاوتة من الحكم وعدم التأكد.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تُحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات. تتغير الأعمار الإنتاجية المقدرة نتيجة التغير في التكنولوجيا. يتغير الاستهلاك المحمل على السنة بصورة جوهرية في حال اختلاف الأعمار الفعلية عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

المطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة هي مطلوبات محتملة تنشأ نتيجة أحداث ماضية يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المنشأة. يتم تسجيل مخصصات المطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بصورة معقولة. إن تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه لقاء أي مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

24. أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية دون تأثير على صافي الربح أو حقوق الملكية المفصح عنهما سابقاً.