

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع.
الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
30 سبتمبر 2019

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)
14 - 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 عن 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") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019 وبياتي الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياتي التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة التسعة 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 قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنتهية". إن 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 نبدي رأي تدقيق.

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 نرى إليه علمنا واعتقادنا لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتها اللاحقة، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



طلال يوسف المريني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 4 نوفمبر 2019

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) كما في 30 سبتمبر 2019

دينار كويتي				
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	ايضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
20,720,534	21,971,472	26,579,010	4	ممتلكات ومعدات
-	-	48,494,097		أصل حق استخدام
13,890,400	14,166,560	13,357,026		دفعة مقدمة للصيانة
3,162,285	2,609,919	2,326,522		ودائع ضمان
<u>37,773,219</u>	<u>38,747,951</u>	<u>90,756,655</u>		
				الموجودات المتداولة
246,579	247,113	287,312		المخزون وقطع وتوريدات قابلة للاستهلاك
-	1,914,890	2,226,004		ودائع ضمان
9,839,072	15,490,885	15,543,451		ذمم تجارية مديونة وأخرى
13,558,684	6,465,306	18,429,813	5	نقد وأرصدة بنكية
<u>23,644,335</u>	<u>24,118,194</u>	<u>36,486,580</u>		
<u>61,417,554</u>	<u>62,866,145</u>	<u>127,243,235</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				حقوق الملكية
20,000,000	20,000,000	20,000,000	6	رأس المال
3,596,897	4,294,462	4,294,462		احتياطي قانوني
-	-	(18,826)		احتياطي تحوط
16,048,408	13,541,950	16,883,573		أرباح مرحلة
<u>39,645,305</u>	<u>37,836,412</u>	<u>41,159,209</u>		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
2,243,598	2,370,783	2,750,118		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,923,151	1,305,814	2,486,411		مخصص للصيانة
-	-	44,469,196		التزامات عقد إيجار
<u>4,166,749</u>	<u>3,676,597</u>	<u>49,705,725</u>		
				المطلوبات المتداولة
13,834,234	17,057,940	23,952,135		ذمم تجارية دائنة وأخرى
3,771,266	4,295,196	2,760,563		إيرادات مؤجلة
-	-	9,665,603		التزامات عقد إيجار
<u>17,605,500</u>	<u>21,353,136</u>	<u>36,378,301</u>		
<u>61,417,554</u>	<u>62,866,145</u>	<u>127,243,235</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية



مروان مرزوق بودي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) – التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

دينار كويتي				إيضاح	
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر			
2018	2019	2018	2019		
63,695,403	82,828,454	29,248,188	35,502,324	7	إيرادات
(50,371,357)	(59,925,789)	(19,944,421)	(22,939,317)	8	تكاليف تشغيلية
13,324,046	22,902,665	9,303,767	12,563,007		الربح التشغيلي
255,281	257,085	85,356	148,168		إيرادات أخرى
(4,383,199)	(5,866,338)	(1,699,237)	(2,096,387)	9	مصاريف عمومية وإدارية
(11,587)	(2,045)	(776)	(160)		تكاليف تمويل
(257,329)	(222,024)	(290,744)	(158,339)		خسارة من صرف عملات أجنبية
(63,980)	(183,464)	(25,509)	(85,568)		الخسائر الائتمانية المتوقعة - الموجودات المالية
8,863,232	16,885,879	7,372,857	10,370,721		الربح قبل الاستقطاعات والضرائب
(87,611)	(174,491)	(52,908)	(105,925)		الزكاة
(80,409)	(153,808)	(67,063)	(94,189)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(219,027)	(436,228)	(205,146)	(264,812)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
8,476,185	16,121,352	7,047,740	9,905,795		ربح الفترة
					العائد لـ:
8,476,185	16,121,352	7,047,740	9,905,795		مساهمي الشركة الأم
					ربحية السهم (فلس)
42.38	80.61	35.24	49.53	10	الأساسية والمخفضة

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) – التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
8,476,185	16,121,352	7,047,740	9,905,795	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل
-	(18,826)	-	(18,826)	احتياطي تحوط – تحوط التدفق النقدي
8,476,185	16,102,526	7,047,740	9,886,969	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائد لـ:
8,476,185	16,102,526	7,047,740	9,886,969	مساهمي الشركة الأم

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) - التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

دينار كويتي					
إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي تحوط	احتياطي قانوني	رأس المال	
37,836,412	13,541,950	-	4,294,462	20,000,000	في 1 يناير 2019
(5,779,729)	(5,779,729)	-	-	-	التعديلات الناتجة عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في 1 يناير 2019 (إيضاح 3)
32,056,683	7,762,221	-	4,294,462	20,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (معدل)
16,102,526	16,121,352	(18,826)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(7,000,000)	(7,000,000)	-	-	-	توزيعات - 2018 (إيضاح 6)
41,159,209	16,883,573	(18,826)	4,294,462	20,000,000	في 30 سبتمبر 2019
38,196,923	14,600,026	-	3,596,897	20,000,000	في 1 يناير 2018
(27,803)	(27,803)	-	-	-	تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018
38,169,120	14,572,223	-	3,596,897	20,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)
8,476,185	8,476,185	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(7,000,000)	(7,000,000)	-	-	-	توزيعات - 2017 (إيضاح 6)
39,645,305	16,048,408	-	3,596,897	20,000,000	في 30 سبتمبر 2018

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) - التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	إيضاح
8,476,185	16,121,352	
965,636	8,904,206	8 و 9
11,587	1,669,677	
257,329	222,024	
315,000	659,286	
-	(174,203)	
63,980	183,464	
10,089,717	27,305,856	
(11,844)	(40,199)	
(5,978,946)	(2,923,977)	
(530,541)	(160,447)	
206,020	1,180,597	
(1,042,171)	809,534	
3,626,471	6,653,345	
(167,672)	(1,534,633)	
(481,126)	(279,950)	
5,709,908	31,290,076	
(7,916,763)	(3,971,429)	4
(7,916,763)	(3,971,429)	
(7,000,000)	(7,000,000)	
-	(8,352,095)	
(11,587)	(2,045)	
(7,011,587)	(15,354,140)	
(9,218,442)	11,964,507	
(1,280)	-	
22,778,406	6,465,306	5
13,558,684	18,429,813	5

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") بموجب مرسوم أميري في 3 مارس 2004 كشركة مساهمة كويتية عامة وفقاً لقوانين دولة الكويت، وتزاول أعمالها في مجال تقديم خدمات النقل الجوي ونقل المسافرين جواً بترخيص من الإدارة العامة للطيران المدني في دولة الكويت.

وتتمثل أغراض الشركة الأم فيما يلي:

- النقل الجوي والخدمات المتعلقة به
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة 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.

إن عنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو مطار الكويت الدولي هو ص.ب. 29288، الصفاة 13153، الكويت.

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 4 نوفمبر 2019.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

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

إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية مجمعة كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وفي رأي الإدارة أنه تم تضمين جميع التسويات التي تتكون من الاستحقاقات المتكررة الاعتيادية والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن النتائج التشغيلية للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2019. للحصول على المزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي.

3. التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء تلك المبينة أدناه. تُطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في 2019، لكن دون أن ينتج عن ذلك أثر في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3.1 أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار - أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار

اختارت المجموعة أن تطبق المنهج المعدل بأثر رجعي وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة. وبدلاً من ذلك، اعترفت المجموعة بالأثر التراكمي للتطبيق المبني للمعيار كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: عقود الإيجار، اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار التالية:

دينار كويتي	أصول حق الاستخدام
في 1 يناير 2019	طائرات
52,841,520	أراضي مستأجرة
2,490,984	
55,332,504	
60,571,338	التزامات عقد إيجار

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص التغييرات الرئيسية التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار:

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاح للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتبارًا من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبني للالتزام عقد الإيجار.
 - أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
 - أي تكاليف مبدئية مباشرة؛ و
 - تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف التي قد تكون في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.
- تقيس المجموعة، في تاريخ بدء مدة العقد، التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتبارًا من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.
- تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية مقابل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد.

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
 - دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
 - دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار
- يتم الاعتراف بدفعات إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف ضمن الربح أو الخسارة.

القياس المبني

اختارت المجموعة أن يتم قياس أصل حق الاستخدام والتزام عقد إيجار في 1 يناير 2019 على النحو التالي:

أصل حق الاستخدام بقيمته الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار منذ تاريخ بدء مدة العقد، لكنه تم خصمه باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة والتزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية باستخدام نفس المعدل.

اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية الآتية المسموح بها وفقاً للمعيار:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة
 - الاعتماد على التقييمات السابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود متوقع خسارتها
 - المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي تقل مدة الإيجار المتبقي فيها عن 12 شهراً كما في 1 يناير 2019 باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل
 - استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل "حق الاستخدام" في تاريخ التطبيق المبني، و
 - استخدام الإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.
- اختارت المجموعة أيضاً ألا تعيد تحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار في تاريخ التطبيق المبني. وبدلاً من ذلك وبالنسبة للعقود المبرمة قبل تاريخ الانتقال، اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار".

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

بعد بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل الفائدة الدوري الثابت هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدي للالتزام عقد الإيجار.

تم قياس موجودات "حق الاستخدام" المتعلقة بعقود إيجار العقارات بأثر رجعي كما لو كانت القواعد الجديدة يتم تطبيقها باستمرار. لا توجد عقود إيجار متوقع خسارتها قد تتطلب إجراء تسويات على أصول "حق الاستخدام" في تاريخ التطبيق المبدي.

إن أصول "حق الاستخدام" المعترف بها تتعلق بأنواع الأصول التالية:

دينار كويتي	
طائرات	أراضي مستأجرة
52,841,520	2,490,984
(6,640,010)	(198,397)
46,201,510	2,292,587

الرصيد كما في 1 يناير 2019
يضاف: إضافات
ناقصاً: استهلاك (متضمن في التكلفة التشغيلية)
الرصيد الختامي كما في 30 سبتمبر 2019

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، اعترفت المجموعة بالتزامات عقد الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً "كعقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. تم قياس تلك الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

دينار كويتي	
2019	
67,033,362	
60,571,338	

التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في 31 ديسمبر 2018
مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدي

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على التزامات عقد الإيجار 4% في 1 يناير 2019. بلغ مصروف الفائدة على التزامات عقد الإيجار 1,667,633 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019.

الأنشطة الإيجارية للمجموعة وكيف تمت المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة في الغالب طائرات ومحركات طائرات من أجل مزاوله أعمالها. تبرم عقود إيجار الطائرات في الأصل لمدد ثابتة تتراوح من 6 حتى 14 سنة، والمحركات لمدة تتراوح من 3 - 6 أشهر لكنها قد تنطوي على خيارات تمديد. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتنطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل اقتراض. كان يتم تصنيف تلك العقود كعقود إيجار تشغيلي حتى السنة المالية 2018. يتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

الأحكام والتقديرات الهامة

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت متفقة مع تلك المطبقة على البيانات المالية السنوية المجمع للسنه المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء ما يلي:

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء من قبل كل من المجموعة والمؤجر المعني.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الوقائع والظروف ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار، إذا كان تمديدها (أو عدم إنهاءها) مؤكداً بصورة معقولة. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغيير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

3.2 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقود مشتقات الأداة المالية ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة بنهاية كل فترة تقرير. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في الربح أو الخسارة مباشرة ما لم يتم تصنيف المشتقات كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

محاسبة التحوط

تصنف الشركة بعض أدوات التحوط إما كتحوطات القيمة العادلة أو تحوطات التدفق النقدي أو تحوطات صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للمشتقات، التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحوطات القيمة العادلة في الربح أو الخسارة مباشرة، بالإضافة إلى أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل المتحوط له أو الالتزام المرتبط بالمخاطر المتحوط لها. يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لأداة التحوط والتغير في البند المتحوط له المرتبط بالمخاطر المتحوط لها في الربح أو الخسارة ضمن البند ذي الصلة بالبند المتحوط لها.

تحوطات التدفق النقدي

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحوطات تدفق نقدي يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه ضمن احتياطي تحوط التدفق النقدي. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على الجزء غير الفعال من التحوط مباشرة في الربح أو الخسارة.

إن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجمعة ضمن حقوق الملكية يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر خلالها البند المتحوط له في الربح أو الخسارة، وذلك ضمن البند المتحوط له والمعترف به. غير أنه عندما ينشأ عن معاملة متوقعة متحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجمعة ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها من حقوق الملكية وإدراجها ضمن التكلفة المقاسة مبدئياً للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي.

4. الممتلكات والمعدات

دينار كويتي						
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات	تحسينات على أرض مستأجرة	مركبات وقطع غير قابلة للتدوير	
						التكلفة
28,463,136	1,644,969	28,986	2,985,630	13,630,286	10,173,265	كما في 31 ديسمبر 2018
6,679,208	1,322,648	-	310,511	943,054	4,102,995	إضافات
-	(2,192,209)	-	261,599	1,410,110	520,500	تحويلات
(5,871)	(5,871)	-	-	-	-	استبعادات
35,136,473	769,537	28,986	3,557,740	15,983,450	14,796,760	كما في 30 سبتمبر 2019
						الاستهلاك
6,491,664	-	26,283	2,212,682	1,925,976	2,326,723	كما في 31 ديسمبر 2018
2,065,799	-	1,265	180,117	714,510	1,169,907	المحمل على الفترة
8,557,463	-	27,548	2,392,799	2,640,486	3,496,630	كما في 30 سبتمبر 2019
						صافي القيمة الدفترية
26,579,010	769,537	1,438	1,164,941	13,342,964	11,300,130	كما في 30 سبتمبر 2019
21,971,472	1,644,969	2,703	772,948	11,704,310	7,846,542	كما في 31 ديسمبر 2018
20,720,534	1,489,905	3,254	83,978	11,731,914	7,411,483	كما في 30 سبتمبر 2018

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع كما يلي:

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	
2018	2019	2018	2019
488,690	1,171,171	189,072	435,439
476,946	894,628	254,179	355,013
965,636	2,065,799	443,251	790,452

تكاليف تشغيلية
مصاريف عمومية وإدارية

5. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)
34,637	30,761	30,492
2,964,141	3,303,510	4,212,016
10,586,455	3,141,485	14,204,968
13,585,233	6,475,756	18,447,476
(26,549)	(10,450)	(17,663)
13,558,684	6,465,306	18,429,813

نقد بالصندوق
حسابات جارية لدى بنوك
ودائع لأجل لدى البنوك

الخسائر الائتمانية المتوقعة
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

تراوح معدل الفائدة الفعلي كما في 30 سبتمبر 2019 من 2.80% إلى 3.89% (31 ديسمبر 2018: من 2.05% إلى 3%)، و30 سبتمبر 2018: من 2.05% إلى 3%.

6. رأس المال

إن رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 30 سبتمبر 2019 يبلغ 20,000,000 دينار كويتي مدفوع نقداً (31 ديسمبر 2018: 20,000,000 دينار كويتي؛ و30 سبتمبر 2018: 20,000,000 دينار كويتي) مكوناً من 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2018: 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد؛ و30 سبتمبر 2018: 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

توزيعات

وافقت الجمعية العمومية السنوية لمساهمي المجموعة المنعقدة في 15 أبريل 2019 على إجراء توزيعات نقدية بواقع 35 فلس للسهم الواحد على المساهمين بمبلغ 7,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 7,000,000 دينار كويتي بواقع 35 فلس للسهم الواحد).

7. الإيرادات

دينار كويتي			
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)	
2018	2019	2018	2019
58,219,263	73,490,827	27,029,631	31,872,871
4,602,282	5,922,086	1,507,933	2,330,815
186,962	621,672	106,872	223,253
211,653	1,581,363	211,653	608,049
335,340	855,556	335,340	330,688
139,903	356,950	56,759	136,648
63,695,403	82,828,454	29,248,188	35,502,324

إيرادات ركاب
إيرادات إضافية
إيرادات إضافية من مرافق
إيرادات إيجار
رسوم خدمة الركاب
إيرادات شحن

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

8. تكاليف التشغيل

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2018	2019	2018	2019	
14,857,199	16,414,569	6,150,480	6,316,111	وقود طائرات
7,892,347	9,388,511	3,098,026	3,662,907	رسوم تحليق وهبوط ومناولة أرضية
6,813,325	8,506,681	2,675,370	3,030,767	تكاليف موظفين
488,690	8,009,579	189,072	2,746,560	استهلاكات
4,347,195	4,822,640	1,921,908	1,789,224	صيانة عقود إيجار
3,041,645	4,477,246	1,166,807	1,657,939	صيانة طائرات
-	1,667,633	-	524,279	تكاليف تمويل
8,844,170	1,625,062	2,959,900	1,262,526	دفعات إيجار
1,068,891	1,139,077	171,917	221,309	مصاريف توريد الأطعمة والمشروبات
277,538	328,603	92,593	119,441	تأمين
2,740,357	3,546,188	1,518,348	1,608,254	أخرى
50,371,357	59,925,789	19,944,421	22,939,317	

9. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي				
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2018	2019	2018	2019	
1,792,093	2,274,573	677,522	779,409	تكاليف موظفين
892,683	894,586	302,846	337,829	تسويق
476,837	894,627	253,948	355,010	استهلاكات
119,756	190,458	15,777	69,621	أتعاب مهنية واستشارات
178,449	105,748	89,840	34,530	مصاريف سفر
209,409	106,606	83,613	35,546	إيجار
713,972	1,399,740	275,691	484,442	أخرى
4,383,199	5,866,338	1,699,237	2,096,387	

10. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم استناداً إلى الأرباح العائدة لمساهمي الشركة الأم للفترة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2018	2019	2018	2019	
8,476,185	16,121,352	7,047,740	9,905,795	ربحية الفترة (بالدينار الكويتي)
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
42.38	80.61	35.24	49.53	ربحية السهم (فلس) – الأساسية والمخففة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

11. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

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

دينار كويتي			الأرصدة مستحق من أطراف ذات صلة
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)	
33,600	7,853	73,702	

دينار كويتي				المعاملات مبيعات وخدمات مصاريف عمومية وإدارية
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2018	2019	2018	2019	
256,515	390,311	110,340	131,687	
363,446	565,401	230,620	190,133	

مكافأة الإدارة العليا رواتب ومزايا أخرى للموظفين				معلومات القطاع
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر (غير مدققة)		
2018	2019	2018	2019	
575,912	560,070	203,483	176,897	

12. إن القطاع التشغيلي الوحيد للمجموعة هو تشغيل خدمات نقل الركاب وتشغيل وصيانة صالة في مطار الكويت.

13. الأدوات المالية المشتقة

يوضح الجدول التالي القيم الإسمية التي يتم تحليلها حسب المدة حتى أجل الاستحقاق. إن القيمة الاسمية هي مبلغ الأصل الأساسي المرتبط بالأداة المشتقة أو السعر المرجعي أو مؤشر الأسعار ويمثل الأساس الذي يتم بناءً عليه قياس التغيرات في قيمة المشتقات. إن القيم الإسمية تشير إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية الفترة ولا تمثل مؤشر لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. تم تحديد القيمة العادلة لكافة عقود المشتقات استناداً إلى البيانات الملحوظة في السوق.

إن العقود الأجلة لوقود الطائرات الخاصة بالشركة يتم معاملتها كتحوطات تدفق نقدي لمشتريات الوقود المتوقعة بغرض التحوط لمخاطر أسعار الوقود.

القيم الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق			في 30 سبتمبر 2019:
خلال 3 أشهر	3 - 24 شهراً	القيمة الاسمية	
برميل			
75,000	500,000	575,000	

الأدوات المشتقة المحتفظ بها للتحوط:
تحوطات التدفق النقدي – العقود الأجلة للسلع (نפט)

القيم الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق			في 31 ديسمبر 2018:
خلال 3 أشهر	3 - 24 شهراً	القيمة الاسمية	
برميل			
-	-	-	

الأدوات المشتقة المحتفظ بها للتحوط:
تحوطات التدفق النقدي – العقود الأجلة للسلع (نפט)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 سبتمبر 2019

القيم الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق		
القيمة الاسمية	3 - 24 شهراً	خلال 3 أشهر
برميل	-	-

في 30 سبتمبر 2018:

الأدوات المشتقة المحتفظ بها للتحوط:
تحوطات التدفق النقدي – العقود الآجلة للسلع (نפט)

14. التزامات ومطلوبات محتملة

دينار كويتي		
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)
1,819,757	1,229,830	473,524
5,836,505	5,872,103	17,218,663
7,656,262	7,101,933	17,692,187

التزامات رأسمالية
كفالات بنكية