

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2016

الصفحة	المحتويات
3 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الدخل المجمع
6	بيان الدخل الشامل المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
25 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع

الكويت

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين

تقرير عن البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم الرئيسية") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2016، وبيانات الدخل والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والوارد ضمن تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وتكوين رأينا عليها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

تحقق الإيرادات

تضمنت الإيرادات مبلغ 48,772,452 دينار كويتي يمثل إيرادات ركاب عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

تتمن مخاطر متصلة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة نظراً لتعدد بيئة تكنولوجيا المعلومات التي تتواجد بها أنظمة الدعم ذات الصلة. نظراً لهذا التعقيد، فقد اعتبرنا تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق إيرادات الركاب مبنية في إيضاح 2.14 من البيانات المالية المجمعة.

كما قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ نظم الرقابة الرئيسية على تحقق الإيرادات بالإضافة إلى مع الاختبارات الموضوعية الملائمة وكذلك الإجراءات التحليلية. إضافة إلى ذلك، فقد تعاون المختصون بتدقيق تكنولوجيا المعلومات المتواجدين ضمن فريق التدقيق في القيام بمهام التدقيق على نظم الرقابة الآلية المتعلقة بتحقيق الإيرادات.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2016، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم الرئيسية، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها بشأن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أية أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفاً هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تكشف أي خطأ مادي في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمَع على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الإهمال أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملة عن رأينا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة المساهمين المحترمين (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

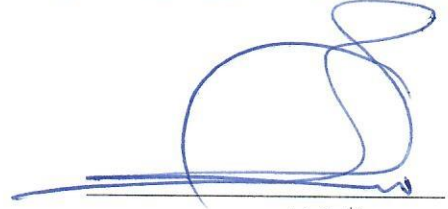
نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة، على سبيل المثال لا الحصر، فيما يتعلق بالنطاق المقرر لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية قد نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا والتدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نتوصل، في حالات نادرة للغاية، إلى أنه لا يجب الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا، نظراً لأنه من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

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 1 لسنة 2016 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 2016 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم الرئيسية وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط المجموعة أو مركزها المالي المجمع.



بدر عبدالله الوزان

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

الكويت في 9 فبراير 2017

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان المركز المالي المجموع - كما في 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2015	2016	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
5,124,488	5,624,192	3	ممتلكات ومعدات
8,671,717	10,432,847	4	دفعات مقدمة للصيانة
2,968,048	2,482,320		وديعة ضمان لدى مؤجرين
16,764,253	18,539,359		
			الموجودات المتداولة
230,065	222,624		المخزون وقطع غيار ومواد استهلاكية
5,157,009	5,508,594	5	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
30,857,236	29,441,328	6	نقد وأرصدة لدى البنوك
36,244,310	35,172,546		
53,008,563	53,711,905		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
20,000,000	20,000,000	7	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم الرئيسية
1,607,146	2,735,709	8	رأس المال
7,559,273	14,225,922		احتياطي قانوني
2,427,421	-		أرباح مرحلة
31,593,840	36,961,631		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
2,669,735	2,494,102		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,728,317	1,194,848	9	احتياطي صيانة عقود إيجار
4,398,052	3,688,950		
			المطلوبات المتداولة
11,781,807	9,584,620	10	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
5,234,864	3,476,704		إيرادات مؤجلة
17,016,671	13,061,324		
53,008,563	53,711,905		
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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



مروان مرزوق بوذي
رئيس مجلس الإدارة

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الدخل المجمع - للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2015	2016	إيضاح	
			العمليات المستمرة
58,601,910	52,754,535	11	الإيرادات
(41,556,849)	(40,286,445)	12	تكاليف التشغيل
17,045,061	12,468,090		ربح التشغيل
1,411,340	1,755,741		إيرادات أخرى
(3,490,022)	(3,696,273)	13	مصاريف عمومية وإدارية
(341,763)	(9,414)		أعباء تمويل
177,987	(1,659,932)		(خسارة) / ربح فروق عملات أجنبية
-	2,427,421	14	احتياطي ترجمة عملات أجنبية المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل
14,802,603	11,285,633		الربح قبل الاستقطاعات والضرائب
(151,176)	(111,100)		مصاريف الزكاة
(104,353)	(101,571)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(377,941)	(277,750)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
14,169,133	10,795,212		ربح السنة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
1,213,026	-	15	صافي ربح السنة من العمليات المتوقفة
15,382,159	10,795,212		صافي ربح السنة
			العائد إلى:
15,382,159	10,795,212		مساهمي الشركة الأم الرئيسية
		16	ربحية السهم (فلس) - الأساسية والمخفضة
37.82	53.98		من العمليات المستمرة والمتوقفة
34.84	53.98		من العمليات المستمرة
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 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2015	2016	
15,382,159	10,795,212	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
		العمليات المتوقعة
1,453,246	-	فروق صرف العملات الناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
<u>16,835,405</u>	<u>10,795,212</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائدة إلى:
<u>16,835,405</u>	<u>10,795,212</u>	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 المجموع - للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع	الحقوق	المناح لمساهمي الشركة الأم الرئيسية					إيضاح
		حقوق الملكية	غير المسيطرة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال	
31,593,840	-	2,427,421	7,559,273	1,607,146	20,000,000	كما في 1 يناير 2016	
10,795,212	-	-	10,795,212	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة	
(2,427,421)	-	(2,427,421)	-	-	-	14 احتياطي ترجمة عملات أجنبية تصنيته إلى بيان الدخل	
-	-	-	(1,128,563)	1,128,563	-	تحويلات	
(3,000,000)	-	-	(3,000,000)	-	-	7 توزيعات - 2015	
36,961,631	-	-	14,225,922	2,735,709	20,000,000	كما في 31 ديسمبر 2016	
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	-	تحويلات	
(428)	(428)	-	-	-	-	التغير في حقوق غير مسيطرة	
31,593,840	-	2,427,421	7,559,273	1,607,146	20,000,000	كما في 31 ديسمبر 2015	

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 2016

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2015	2016	إيضاح	
15,382,159	10,795,212		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
464,755	638,746	3	تسويات لـ:
(774,400)	-		استهلاكات
1,770,990	9,414		تسويات معدل الفائدة نتيجة بيع طائرات
(177,987)	1,659,932		أعباء تمويل
689,744	265,698		خسارة / (ربح) صرف عملات أجنبية
-	(2,427,421)	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
17,355,261	10,941,581		احتياطي ترجمة عملات أجنبية المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل
(18,080)	7,441		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
1,230,051	-		النقص / (الزيادة) في البضاعة
(2,999,836)	(351,585)		النقص في الودائع
1,728,317	(533,469)		الزيادة في المدنين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
909,521	(3,857,119)		(النقص) / (الزيادة) في مخصص صيانة عقود إيجار
(1,100,605)	(1,758,160)		(النقص) / (الزيادة) في الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى
(374,707)	(441,331)		النقص في الإيرادات المؤجلة
16,729,922	4,007,358		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(3,619,011)	(1,138,450)	3	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
149,264,560	-		شراء ممتلكات ومعدات
(1,385,580)	(1,761,130)		متحصلات بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع
(1,548,258)	485,728		الزيادة في دفعة مقدمة للصيانة
12,320,367	-		النقص / (الزيادة) في وديعة ضمان لدى مؤجرين
(20,210,187)	-		النقص في الودائع لأجل لدى البنوك
(428)	-		النقص في دفعة مقدمة مستلمة من المستأجر
134,821,463	(2,413,852)		التغير في الحقوق غير المسيطرة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(22,000,000)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(116,283,015)	-		تخفيض رأس المال
(321,362)	-		سداد قروض لأجل (بالصافي)
(30,718,017)	(3,000,000)		سداد تسهيلات سحب بنكي على المكشوف
(2,071,090)	(9,414)		توزيعات مدفوعة
(3,244,173)	-		أعباء تمويل مدفوعة
(174,637,657)	(3,009,414)		النقص في وديعة ضمان من المستأجر
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(23,086,272)	(1,415,908)		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
52,490,273	30,857,236		النقد والنقد المعادل
1,453,235	-		في بداية السنة
30,857,236	29,441,328	6	أثر تغيرات سعر الصرف على الأرصدة المحتفظ بها بعملات أجنبية
			في نهاية السنة

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

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 لقوانين دولة الكويت، 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 الاستشارية 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.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات

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 لقوانين دولة الكويت، 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 للبيع 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 الاستشارية 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.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات في أساس معيار المحاسبة الدولي 16 "عقار وآلات ومعدات" ومعيار المحاسبة الدولي 38 "الموجودات غير الملموسة" أن الإيرادات تعكس نمط المزايا الاقتصادية الناتجة من تشغيل الأعمال (التي يمثل الأصل جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية المستهلكة من خلال استخدام الأصل. نتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة تعتمد على الإيرادات لاستهلاك العقار والآلات والمعدات؛ ولا يجوز استخدامها إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة. تسري هذه التعديلات بأثر مستقبلي وليس لها أي تأثير في المجموعة في ضوء عدم استخدام المجموعة لطريقة تعتمد على الإيرادات في استهلاك موجوداتها غير المتداولة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 مبادرة الإفصاح
تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على توضيح متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 الحالية دون تغييرها بصورة جوهرية. توضح التعديلات ما يلي:

- متطلبات التأثير المادي في معيار المحاسبة الدولي 1
- يجوز تقسيم البنود المحددة في بيان (بيانات) الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان المركز المالي لدى الشركات المرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية
- يجب عرض الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة وشركات المحاصة التي تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية إجمالاً كبند واحد وتصنيفها بين تلك البنود التي سيتم أو لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل.

إضافة إلى ذلك، توضح التعديلات المتطلبات التي تنطبق عند عرض قيم الإجمالي الفرعي الإضافية في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

دورة التحسينات السنوية 2012-2014

معيار المحاسبة الدولي 19: منافع الموظفين

يوضح التعديل أنه يتم تحديد عمق السوق لسندات الشركات عالية الجودة بالرجوع إلى العملة المقوم بها الالتزام، وليس الدولة التي يوجد بها الالتزام. وفي حالة عدم وجود سوق عميق لسندات الشركات عالية الجودة في تلك العملة، يجب الرجوع إلى السندات الحكومية الظاهرة بتلك العملة. يتم تطبيق هذا التعديل مستقبلاً. لم ينتج عن هذا التعديل أي أثر في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات

عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقد الخدمات الذي يتضمن أتعاباً يمكن أن يمثل سيطرة مستمرة على أصل مالي. ويجب على الشركة تقييم طبيعة الأتعاب والترتيب مقابل الإرشادات المتعلقة بالسيطرة المستمرة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 7 لكي يتم تقييم ما إذا كانت الإفصاحات مطلوبة أم لا. كما يجب تقييم عقود الخدمات لتحديد تلك العقود التي تشكل سيطرة مستمرة على أن يتم ذلك بأثر رجعي. على الرغم من ذلك، فلا توجد ضرورة لعرض الإفصاحات المطلوبة لأية فترة تبدأ قبل الفترة السنوية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

لم ينتج عن التعديلات الأخرى التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي يسري مفعولها على الفترة المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2016 أي أثر مادي في السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

معايير صادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

لم يتم تطبيق عدد من المعايير الجديدة، والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016 مبكراً عند إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة. وليس من المتوقع أن ينتج عن أي منها أثر جوهري في البيانات المالية المجمعة للمجموعة باستثناء ما يلي:

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية 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 تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثيراً جوهرياً على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. يقدم المعيار الجديد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية. إن المجموعة بصدد تقييم أثر هذا المعيار على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "إيرادات من عقود مع عملاء" في مايو 2014 والذي يسري للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 مبادئ تحقق الإيرادات ويسري على كافة العقود المبرمة مع العملاء. إلا أن إيرادات الفوائد والأرباح التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأدوات المالية وعقود التأجير تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخضع لقواعد المعايير السارية الأخرى (المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير"). سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي 18 "الإيرادات" بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 13 اعتباراً من تاريخ السريان.

تتحقق الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 عند تحويل البضاعة والخدمات في نطاق انتقال أحقية القائم بالتحويل في البضاعة والخدمات. كما يحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بطبيعة وحجم وتوقيت الإيرادات وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية المقابلة مع العملاء.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الجديد للمحاسبة عن عقود التأجير - المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016. إن المعيار الجديد لا يغير من طريقة المحاسبة عن عقود التأجير بالنسبة للمؤجر. كما يطالب المستأجر بتحقيق أغلب عقود التأجير في الميزانية العمومية كمطلوبات تأجيرية وتسجيل أصل يمثل الأصل الخاضع لحق الاستخدام خلال فترة التأجير. كما يجب على المستأجر تطبيق نموذج موحد لكافة عقود التأجير المحققة ويحق له اختيار عدم تسجيل عقود التأجير "قصيرة الأجل" وعقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة". بشكل عام، فإن نموذج تحقق الأرباح أو الخسائر لعقود التأجير المسجلة يماثل الطريقة الحالية للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بحيث يتم تحقق الفوائد ومصروفات الاستهلاك في بند مستقل ضمن بيان الدخل المجموع.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق معيار الإيرادات الجديد - المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - في نفس التاريخ. يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. ولا تتوقع المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتقوم حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على المجموعة ولا تتوقع أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2016 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي توضح طريقة المحاسبة عن موجودات الضرائب المؤجلة لأدوات الدين المقدر بالقيمة العادلة لأغراض المحاسبة والمقدرة بالتكلفة لأغراض الضرائب. يسري التعديل اعتباراً من 1 يناير 2017. ولا توقع المجموعة أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة حيث يتم قياس كافة أدوات الدين للمجموعة وفقاً للتكلفة المطفأة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2016 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 - بيان التدفقات النقدية بغرض تحسين الإفصاحات الخاصة بأنشطة التمويل لمساعدة المستخدمين على التعرف على مراكز السيولة للشركة ذات الصلة. بموجب المتطلبات الجديدة، يجب على المنشأة الإفصاح عن التغيرات في مطلوباتها المالية نتيجة أنشطة التمويل مثل التغيرات الناتجة من التدفقات النقدية والبنود غير النقدية (مثل الأرباح والخسائر المتعلقة بالتحركات في أسعار الصرف). يسري التعديل اعتباراً من 1 يناير 2017. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج من تطبيقه.

ليس من المتوقع أن ينتج عن تطبيق المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة أي أثر مادي في المركز المالي المجموع أو الأداء

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية في يوليو 2014 ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات التحقق والقياس للموجودات المالية 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 تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للمجموعة ولكن ليس من المتوقع أن يكون له تأثيراً جوهرياً على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. يقدم المعيار الجديد نموذج "للخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس انخفاض قيمة الموجودات المالية. إن المجموعة بصدد تقييم أثر هذا المعيار على البيانات المالية المجمعة للمجموعة، عند التطبيق.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "إيرادات من عقود مع عملاء" في مايو 2014 والذي يسري للفترات التي تبدأ في 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 مبادئ تحقق الإيرادات ويسري على كافة العقود المبرمة مع العملاء. إلا أن إيرادات الفوائد والأتعاب التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأدوات المالية وعقود التأجير تقع خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 وتخضع لقواعد المعايير السارية الأخرى (المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير"). سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 11 "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي 18 "الإيرادات" بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 13 اعتباراً من تاريخ السريان.

تتحقق الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 عند تحويل البضاعة والخدمات في نطاق انتقال أحقية القائم بالتحويل في البضاعة والخدمات. كما يحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بطبيعة وحجم وتوقيت الإيرادات وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية المقابلة مع العملاء.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الجديد للمحاسبة عن عقود التأجير - المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير" في يناير 2016. إن المعيار الجديد لا يغير من طريقة المحاسبة عن عقود التأجير بالنسبة للمؤجر. كما يطالب المستأجر بتحقيق أغلب عقود التأجير في الميزانية العمومية كمطلوبات تأجيرية وتسجيل أصل يمثل الأصل الخاضع لحق الاستخدام خلال فترة التأجير. كما يجب على المستأجر تطبيق نموذج موحد لكافة عقود التأجير المحققة ويحق له اختيار عدم تسجيل عقود التأجير "قصيرة الأجل" وعقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة". بشكل عام، فإن نموذج تحقق الأرباح أو الخسائر لعقود التأجير المسجلة يماثل الطريقة الحالية للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بحيث يتم تحقق الفوائد ومصروفات الاستهلاك في بند مستقل ضمن بيان الدخل المجموع.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، ويسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق معيار الإيرادات الجديد - المعيار الدولي للتقارير المالية 15 - في نفس التاريخ. يجب على المستأجر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. ولا تتوقع المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتقوم حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على المجموعة ولا تتوقع أي تأثير جوهري من تطبيق هذا المعيار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2016 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي توضح طريقة المحاسبة عن موجودات الضرائب المؤجلة لأدوات الدين المقدر بالقيمة العادلة لأغراض المحاسبة والمقدرة بالتكلفة لأغراض الضرائب. يسري التعديل اعتباراً من 1 يناير 2017. ولا توقع المجموعة أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة حيث يتم قياس كافة أدوات الدين للمجموعة وفقاً للتكلفة المطفأة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2016 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 - بيان التدفقات النقدية بغرض تحسين الإفصاحات الخاصة بأنشطة التمويل لمساعدة المستخدمين على التعرف على مراكز السيولة للشركة ذات الصلة. بموجب المتطلبات الجديدة، يجب على المنشأة الإفصاح عن التغييرات في مطلوباتها المالية نتيجة أنشطة التمويل مثل التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والبنود غير النقدية (مثل الأرباح والخسائر المتعلقة بالتحركات في أسعار الصرف). يسري التعديل اعتباراً من 1 يناير 2017. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الناتج من تطبيقه.

ليس من المتوقع أن ينتج عن تطبيق المعايير الأخرى الجديدة أو المعدلة أي أثر مادي في المركز المالي المجموع أو الأداء المالي للمجموعة. وسيتم إجراء إفصاحات إضافية في البيانات المالية المجمعة عند سريان مفعول هذه المعايير.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

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

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- تحذف القيمة الدفترية لأي حقوق غير مسيطرة
- تحذف فروق الترجمة المترجمة، 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 الآخر 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 المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى. تُصنّف 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 التي تتم بالشروط الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ المتاجرة المحاسبية. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط 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.

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 ومدينون

إن القروض والمدينين 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 المترجمة أو وفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية أية التزامات مالية قد تنشأ عن هذه الضمانات المالية، أيهما أعلى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم 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 بخضم 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 ويعاد 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 المجمع. 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 المجمع. 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).

انخفاض القيمة

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

الممتلكات والمعدات

2.8

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 الإقراض 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

5

تحسينات على ممتلكات مستأجرة

5-3

أثاث ومعدات

15

محركات

3-2

قطع محركات أخرى

5

سيارات

تدرج 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 رسملة واستهلاك التعديلات والتحسينات الرئيسية على الممتلكات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات المتعلقة بها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

- 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 بطيئة الحركة والمتقادمة، أيهما أقل.
- 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 عقود الإيجار
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 الإضافية 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 رسملة 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 العملة الرئيسية للمنشأة هي العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاول 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحول الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملة الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي إلى الدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتؤخذ الأرباح والخسائر الناتجة إلى بيان الدخل المجمع.

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 أو الأرصدة المدينة 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 الالتزامات

يتم تكوين مخصص الالتزامات 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، لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع، ويمكن تقدير هذا الالتزام بشكل موثوق فيه.

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

الممتلكات والمعدات	3.	الممتلكات والمعدات	التكلفة	مركبات وقطع غير	ممتلكات على مستأجرة	أثاث ومعدات	سيارات	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
			كما في 31 ديسمبر 2014	1,543,003	1,239,947	2,064,098	21,854	75,372	4,944,274
			إضافات	3,540,290	1,300	18,042	350	59,029	3,619,011
			تحويلات	-	62,570	18,734	6,782	(88,086)	-
			تحويلات صرف عملات	-	-	39	-	-	39
			كما في 31 ديسمبر 2015	5,083,293	1,303,817	2,100,913	28,986	46,315	8,563,324
			إضافات	36,943	1,450	29,937	-	1,070,120	1,138,450
			تحويلات	-	820,074	-	-	(820,074)	-
			كما في 31 ديسمبر 2016	5,120,236	2,125,341	2,130,850	28,986	296,361	9,701,774
			استهلاكات						
			كما في 31 ديسمبر 2014	351,511	687,492	1,923,551	11,499	-	2,974,053
			المحمل على السنة	214,007	141,743	105,743	3,262	-	464,755
			تحويلات صرف عملات	-	-	28	-	-	28
			كما في 31 ديسمبر 2015	565,518	829,235	2,029,322	14,761	-	3,438,836
			المحمل على السنة	409,929	181,290	43,183	4,344	-	638,746
			كما في 31 ديسمبر 2016	975,447	1,010,525	2,072,505	19,105	-	4,077,582
			صافي القيمة الدفترية						
			كما في 31 ديسمبر 2016	4,144,789	1,114,816	58,345	9,881	296,361	5,624,192
			كما في 31 ديسمبر 2015	4,517,775	474,582	71,591	14,225	46,315	5,124,488
			تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي:						
			تكاليف تشغيل	2016	2015				
			مصاريف عمومية وإدارية	414,273	217,269				
				224,473	247,486				
				638,746	464,755				

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

4. دفعات مقدمة للصيانة

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

5. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
447,730	547,258	أرصدة تجارية مدينة
(152,956)	(152,956)	مخصص الانخفاض في القيمة
294,774	394,302	صافي أرصدة تجارية مدينة
715,207	902,046	دفعات مقدمة
443,752	467,899	تأمينات
13,146	6,695	ذمم موظفين مدينة
3,640,130	3,737,652	أرصدة مدينة أخرى
5,157,009	5,508,594	

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 2016، لم ينقض تاريخ استحقاق أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 394,302 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 294,774 دينار كويتي) ولم تنخفض قيمتها. تتعلق هذه الأرصدة بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم تاريخ حديث للتعثر. بالإضافة إلى ذلك، فإن هذه الأرصدة التجارية المدينة مضمونة بالكامل بكفالات بنكية.

كما في 31 ديسمبر 2016، انقضى تاريخ استحقاق وانخفضت قيمة أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 152,956 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 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.

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ وقدره 3,516,897 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 3,527,474 دينار كويتي) وهو غير مستحق نقداً ولكن يمكن تسويته مقابل دفعات مستقبلية إلى موردين.

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

2015	2016	
472,800	596,061	الدينار الكويتي
4,186,558	4,331,288	الدولار الأمريكي
223,110	247,078	الجنيه المصري
15,790	15,191	الدرهم الإماراتي
23,158	29,113	اليورو
235,593	289,863	أخرى
5,157,009	5,508,594	

6. نقد وأرصدة لدى البنوك

2015	2016	
26,627	26,803	نقد بالصندوق
2,615,503	2,570,201	حسابات جارية لدى البنوك
28,215,106	26,844,324	ودائع لأجل لدى البنوك
30,857,236	29,441,328	

كما في 31 ديسمبر 2016، يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل من 1.45% إلى 13% (31 ديسمبر 2015: 1.75% إلى 7.25%).

إن النقد والأرصدة البنكية مقومة بالعملة التالية:

2015	2016	
27,628,241	26,945,116	الدينار الكويتي
2,528,402	1,904,381	الجنيه المصري
337,977	146,178	الدولار الأمريكي
77,263	64,385	الدرهم الإماراتي
16,464	48,484	اليورو
268,889	332,784	أخرى
30,857,236	29,441,328	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2016، يبلغ رأس مال الشركة الأم الرئيسية المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 20,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 20,000,000 دينار كويتي) مكونا من 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2015: 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم).

توزيعات

اعتمد مساهمو الشركة الأم الرئيسية في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 17 أبريل 2016 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).

توزيعات مقترحة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم الرئيسية توزيعات نقدية بواقع 35 فلسا للسهم الواحد، بمبلغ 7,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (31 ديسمبر 2015: 3,000,000 دينار كويتي). تستحق هذه التوزيعات للمساهمين المسجلين كما في تاريخ الجمعية العمومية السنوية، في حال تم اعتمادها من قبل 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 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. احتياطي صيانة عقود إيجار

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

10. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2015	2016	
2,466,193	2,259,189	دائنون تجاريون
5,575,166	4,044,360	مصاريف مستحقة
3,045,092	2,444,077	ضريبة مستحقة
596,234	671,526	مستحقات إجازات الموظفين
99,122	165,468	أخرى
11,781,807	9,584,620	

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

2015	2016	
5,375,538	5,370,045	الدينار الكويتي
3,693,766	2,017,949	الدولار الأمريكي
381,162	382,885	الدرهم الإماراتي
891,674	418,812	الجنيه المصري
108,505	156,229	اليورو
1,331,162	1,238,700	أخرى
11,781,807	9,584,620	

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

		الإيرادات	
2015	2016		
54,245,170	48,772,452	إيرادات ركاب	
4,356,740	3,982,083	إيرادات إضافية	
<u>58,601,910</u>	<u>52,754,535</u>		
		تكاليف التشغيل	
2015	2016		
5,913,347	6,474,337	تكاليف موظفين	
217,269	414,273	استهلاكات	
13,573,383	11,286,168	وقود وصيانة طائرات	
6,147,668	6,381,074	رسوم تحليق وهبوط ومناولة أرضية	
485,284	377,498	تأمين	
8,953,207	9,100,127	دفعات إيجار	
3,365,365	3,388,315	صيانة عقود إيجار	
2,901,326	2,864,653	أخرى	
<u>41,556,849</u>	<u>40,286,445</u>		
		مصاريف عمومية وإدارية	
2015	2016		
1,885,879	1,956,104	تكاليف موظفين	
150,517	164,670	إيجار	
86,853	134,802	أتعاب مهنية واستشارات	
60,629	60,901	مصاريف سفر	
674,379	682,203	تسويق	
247,361	224,473	استهلاكات	
384,404	473,120	أخرى	
<u>3,490,022</u>	<u>3,696,273</u>		
بلغ عدد موظفي المجموعة 482 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2016 (31 ديسمبر 2015: 430 موظفاً).			
		احتياطي ترجمة عملات أجنبية المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل	
2015	2016		
-	2,078,399	نظراً للتغير في العملة الرئيسية	
-	349,022	نظراً لتوقف العمليات الأجنبية	
-	<u>2,427,421</u>		
		العمليات المتوقفة	
في 2014، قررت الشركة الأم الوسطى والشركة التابعة لها، التي تعمل في مجال تأجير الطائرات، وقف الأعمال وبيع الطائرات. وتم الانتهاء من عملية البيع في سنة 2015. وتعززت الشركة الأم الوسطى مزاوله أعمال طيران أخرى.			
		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 والمتوقفة			
2015	2016		
15,382,159	10,795,212	ربح السنة (بالدينار الكويتي)	
406,739,726	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	
<u>37.82</u>	<u>53.98</u>	ربحية السهم (فلس) - الأساسية والمخفضة	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

من العمليات المستمرة

2015	2016
14,169,133	10,795,212
406,739,726	200,000,000
34.84	53.98

ربح السنة (بالدينار الكويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم (فلس) – الأساسية والمخفضة
من العمليات المتوقعة

2015	2016
1,213,026	-
406,739,726	-
2.98	-

ربح السنة (بالدينار الكويتي)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم (فلس) – الأساسية والمخفضة

17. 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:

2015	2016
34,366	40,708
1,146,986	691,746
121,372	114,641
544,191	554,541

الرصيد
مستحق من أطراف ذات صلة
المعاملات
مبيعات وخدمات
مصرفات عمومية وإدارية
مكافأة الإدارة العليا
رواتب ومزايا أخرى للموظفين

18. الضرائب

تتمتع الشركة الأم الرئيسية بمزايا الإعفاء من الالتزامات الضريبية المتاحة بموجب الاتفاقيات الضريبية الثنائية مع الدول التي تُشير 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. وفي 2016، سددت المجموعة الضرائب بناءً على الإقرار الضريبي المقدم وهي حالياً في انتظار إصدار كتاب الربط الضريبي.

19. 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 15). وعليه، فإن خدمات نقل المسافرين تم الإفصاح عنها كعمليات مستمرة، بينما تم الإفصاح عن خدمات تأجير الطائرات كعمليات متوقفة في بيان الدخل المجمع.

20. التزامات محتملة وارتباطات

أصدرت المجموعة ضمانات بنكية لبعض الجهات التنظيمية ومقدمي الخدمات الآخرين بمبلغ 6,404,586 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 4,857,140 دينار كويتي).

21. مصروفات عقود الإيجار التشغيلي

إن الحد الأدنى المستقبلي للإيجارات المستحقة عن عقود الإيجار التشغيلي هو 61,179,632 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: 70,064,914 دينار كويتي)، ويستحق على النحو التالي:

2015	2016
9,196,149	9,245,983
27,588,446	27,737,950
33,280,319	24,195,699
70,064,914	61,179,632

أقل من سنة واحدة
أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

22. 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 تقلب 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.

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 المدينين 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 2016، 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 2016، كما يلي:

بالدينار الكويتي				العملة
الأثر على حقوق الملكية بالدينار الكويتي		الأثر على الربح بالدينار الكويتي		
2015	2016	2015	2016	
(2,179,487)	-	129,869	122,976	الدولار الأمريكي
-	-	(14,405)	(15,165)	الدرهم الإماراتي
-	-	92,992	86,632	الجنيه المصري
-	-	(3,444)	(3,932)	اليورو
-	-	(41,214)	(30,803)	أخرى
(2,179,487)	-	163,798	159,708	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 تقلب 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 لتحول 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2016
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في 31 ديسمبر 2016، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بواقع 50 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فسيكون ربح السنة أعلى بمبلغ 134,222 دينار كويتي (31 ديسمبر 2015: ربح السنة أقل بمبلغ 141,076 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 تقلب 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.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. 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:

2015	2016	
8,671,717	10,432,847	دفعات مقدمة للصيانة
751,672	868,896	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى باستثناء الدفعات المقدمة ومدينون آخرون
30,830,609	29,414,525	النقد المعادل
40,253,998	40,716,268	

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

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 مبينة في إيضاح رقم 5.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزامات 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 ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة.

تستحق المطلوبات المالية للمجموعة خلال فترة 12 شهراً.

23. إدارة مخاطر رأس المال

إن أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو تأمين قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة 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 تُعدّل 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 المجمع، زائداً صافي الديون. كما في 31 ديسمبر 2016 و31 ديسمبر 2015 لم يكن هناك مديونية على المجموعة.

24. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

تضع المجموعة تقديرات وافتراضات 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:

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 المجمع. 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 المقدرّة والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات. تتغير الأعمار الإنتاجية المقدرّة 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 مقابل أي مطلوبات محتملة يستند إلى أحكام الإدارة.

25. أرقام المقارنة

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