

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع.
الكويت

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
وتقرير مراجعة مراقب الحسابات المستقل
30 يونيو 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)
13 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (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 يونيو 2019 وبياني الدخل، والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بمهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". 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 باننا 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 5 أغسطس 2019

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

دينار كويتي				
30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
19,440,294	21,971,472	25,745,834	4	ممتلكات ومعدات
-	-	50,805,219		أصل حق استخدام
13,982,253	14,166,560	13,425,959		دفعة مقدمة للصيانة
3,252,298	2,609,919	2,269,201		ودائع ضمان
<u>36,674,845</u>	<u>38,747,951</u>	<u>92,246,213</u>		
				الموجودات المتداولة
246,729	247,113	278,181		المخزون وقطع وتوريدات قابلة للاستهلاك
-	1,914,890	2,226,004		ودائع ضمان
7,899,981	15,490,885	11,833,884		ذمم تجارية مدينة وأخرى
13,176,166	6,465,306	12,713,287	5	نقد وأرصدة بنكية
<u>21,322,876</u>	<u>24,118,194</u>	<u>27,051,356</u>		
<u>57,997,721</u>	<u>62,866,145</u>	<u>119,297,569</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
9,000,668	13,541,950	6,977,779		أرباح مرحلة
<u>32,597,565</u>	<u>37,836,412</u>	<u>31,272,241</u>		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
2,319,211	2,370,783	2,613,930		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,496,072	1,305,814	2,031,557		مخصص للصيانة
-	-	46,648,353		التزامات عقد إيجار
<u>3,815,283</u>	<u>3,676,597</u>	<u>51,293,840</u>		
				المطلوبات المتداولة
12,138,520	17,057,940	17,058,778		ذمم تجارية دائنة وأخرى
9,446,353	4,295,196	10,007,108		إيرادات مؤجلة
-	-	9,665,602		التزامات عقد إيجار
<u>21,584,873</u>	<u>21,353,136</u>	<u>36,731,488</u>		
<u>57,997,721</u>	<u>62,866,145</u>	<u>119,297,569</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

أحمد عبدالله
عضو مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق) – الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

دينار كويتي				إيضاح	
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو			
2018	2019	2018	2019		
34,447,215	47,326,130	20,106,501	26,037,856	7	إيرادات
(30,471,517)	(36,986,472)	(16,750,556)	(19,249,903)	8	تكاليف تشغيلية
3,975,698	10,339,658	3,355,945	6,787,953		الربح التشغيلي
169,925	108,917	70,162	56,424		إيرادات أخرى
(2,639,381)	(3,769,950)	(1,560,349)	(1,942,973)	9	مصاريف عمومية وإدارية
(10,811)	(1,885)	(6,965)	-		تكاليف تمويل
33,415	(63,685)	(17,840)	65,133		ربح / (خسارة) من صرف عملات أجنبية
(38,471)	(97,896)	(28,683)	3,437		الخسائر الائتمانية المتوقعة - الموجودات المالية
1,490,375	6,515,159	1,812,270	4,969,974		الربح قبل الاستقطاعات والضرائب
(13,881)	(68,566)	(13,881)	(50,844)		الزكاة
(13,346)	(59,619)	(13,346)	(45,122)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(34,703)	(171,416)	(34,703)	(127,112)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
1,428,445	6,215,558	1,750,340	4,746,896		ربح الفترة
					العائد لـ:
1,428,445	6,215,558	1,750,340	4,746,896		مساهمي الشركة الأم
					ربحية السهم (فلس)
7.14	31.08	8.75	23.73	10	الأساسية والمخفضة

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

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

دينار كويتي				
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
1,428,445	6,215,558	1,750,340	4,746,896	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
1,428,445	6,215,558	1,750,340	4,746,896	بنود قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل إجمالي الدخل الشامل للفترة
1,428,445	6,215,558	1,750,340	4,746,896	العائد لـ: مساهمي الشركة الأم

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

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

دينار كويتي				
إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	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 فم، 1 يناير 2019 (إيضاح 3)
32,056,683	7,762,221	4,294,462	20,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 2019 (معدل)
6,215,558	6,215,558	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(7,000,000)	(7,000,000)	-	-	توزيعات - 2018 (إيضاح 6)
<u>31,272,241</u>	<u>6,977,779</u>	<u>4,294,462</u>	<u>20,000,000</u>	في 30 يونيو 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)
1,428,445	1,428,445	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(7,000,000)	(7,000,000)	-	-	توزيعات - 2017 (إيضاح 6)
<u>32,597,565</u>	<u>9,000,668</u>	<u>3,596,897</u>	<u>20,000,000</u>	في 30 يونيو 2018

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

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع.
الكويت

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

دينار كويتي		إيضاح	
30 يونيو 2018 (غير مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)		
1,428,445	6,215,558		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح الفترة
			تسويات لـ:
522,509	5,802,632	8 و 9	استهلاك
10,811	1,145,239		تكاليف تمويل
(33,415)	63,685		خسارة صرف عملات أجنبية
270,000	440,999		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(67,003)		فائدة على ودائع ضمان
38,471	97,896		الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
2,236,821	13,699,006		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
(11,994)	(31,068)		الزيادة في المخزون وقطع وتوريدات قابلة للاستهلاك
(3,941,236)	871,080		النقص / (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(616,722)	(110,490)		الزيادة في وديعة ضمان لدى مؤجرين
(221,059)	725,743		الزيادة / (النقص) في مخصص للصيانة
(1,134,024)	740,601		النقص / (الزيادة) في دفعة مقدمة للصيانة
2,221,501	(62,847)		(النقص) / (الزيادة) في ذمم تجارية دائنة وأخرى
5,507,415	5,711,912		الزيادة في إيرادات مؤجلة
(437,455)	(197,852)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
3,603,247	21,346,085		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(6,193,396)	(2,347,801)	4	شراء ممتلكات ومعدات
(6,193,396)	(2,347,801)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(7,000,000)	(7,000,000)		توزيعات مدفوعة
-	(5,748,418)		سداد التزامات عقد إيجار
(10,811)	(1,885)		تكاليف تمويل مدفوعة
(7,010,811)	(12,750,303)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(9,600,960)	6,247,981		صافي النقص في النقد والنقد المعادل
(1,280)	-		تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
22,778,406	6,465,306	5	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
13,176,166	12,713,287	5	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) – 30 يونيو 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 5 أغسطس 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 المنكررة الاعتيادية والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل في هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. إن النتائج التشغيلية للسنة المنتهية في 30 يونيو 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.

التغيرات 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 تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019. 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 المبدي للمعيار كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019.

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

فيما يلي ملخص التغيرات الرئيسية التي طرأت على السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية 15 و9: عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16: عقود الإيجار، اعترفت المجموعة بأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار التالية:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع (غير مدققة) – 30 يونيو 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 المبدئي 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 تؤكد 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 المبدئي

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 المبدئي، 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 المبدئي. 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 يونيو 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
-	-
(4,395,020)	(132,265)
48,446,500	2,358,719

الرصيد كما في 1 يناير 2019

إضافات

ناقصاً: استهلاك (منضمن في التكلفة التشغيلية)

الرصيد الختامي كما في 30 يونيو 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 1,143,354 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 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 تتطوي على خيارات تمديد. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتتطوي 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 المجمعة للسنة 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 حافراً 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 يونيو 2019

خصم دفعات عقد الإيجار

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

4. الممتلكات والمعدات

دينار كويتي						
الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات	تحسينات على أرض مستأجرة	مركبات وقطع غيار 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
5,049,709	671,167	-	223,859	51,688	4,102,995	إضافات
-	(1,273,258)	-	-	1,273,258	-	تحويلات
33,512,845	1,042,878	28,986	3,209,489	14,955,232	14,276,260	كما في 30 يونيو 2019
						الاستهلاك
6,491,664	-	26,283	2,212,682	1,925,976	2,326,723	كما في 31 ديسمبر 2018
1,275,347	-	908	100,752	438,863	734,824	المحمل على الفترة
7,767,011	-	27,191	2,313,434	2,364,839	3,061,547	كما في 30 يونيو 2019
						صافي القيمة الدفترية
25,745,834	1,042,878	1,795	896,055	12,590,393	11,214,713	كما في 30 يونيو 2019
21,971,472	1,644,969	2,703	772,948	11,704,310	7,846,542	كما في 31 ديسمبر 2018
19,440,294	1,519,837	3,805	58,467	11,053,306	6,804,879	كما في 30 يونيو 2018

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

دينار كويتي			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
2018	2019	2018	2019
299,618	735,732	149,484	406,221
222,891	539,615	139,069	255,642
522,509	1,275,347	288,553	661,863

تكاليف تشغيلية
مصاريف عمومية وإدارية

5. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي		
30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)
25,784	30,761	36,316
5,137,916	3,303,510	4,486,303
8,029,871	3,141,485	8,204,968
13,193,571	6,475,756	12,727,587
(17,405)	(10,450)	(14,300)
13,176,166	6,465,306	12,713,287

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 يونيو 2019 من 2.80% إلى 3.85% (31 ديسمبر 2018: من 2.05% إلى 3.0%)، و30 يونيو 2018: من 2.05% إلى 3%.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

6. رأس المال

إن رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 30 يونيو 2019 يبلغ 20,000,000 دينار كويتي مدفوع نقداً (31 ديسمبر 2018: 20,000,000 دينار كويتي؛ و30 يونيو 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 يونيو 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			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
2018	2019	2018	2019
31,189,632	41,617,956	18,297,563	22,959,998
2,950,711	3,673,458	1,707,870	2,007,172
223,728	1,289,546	52,303	655,130
-	524,868	-	278,652
83,144	220,302	48,765	136,904
<u>34,447,215</u>	<u>47,326,130</u>	<u>20,106,501</u>	<u>26,037,856</u>

إيرادات ركاب
إيرادات إضافية
إيرادات إيجار
رسوم خدمة الركاب
إيرادات شحن

8. تكاليف التشغيل

دينار كويتي			
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)	
2018	2019	2018	2019
8,706,719	10,098,458	5,053,418	5,467,997
4,794,321	5,725,604	2,656,704	2,884,088
4,137,955	5,475,914	2,199,909	2,713,996
299,618	5,263,017	149,484	2,671,417
-	1,143,354	-	485,612
2,425,287	3,033,416	1,414,459	1,527,167
1,874,838	2,819,307	977,098	1,474,288
896,974	917,768	482,288	475,976
184,945	209,162	92,612	103,248
5,884,270	362,536	2,992,123	362,536
1,266,590	1,937,936	732,461	1,083,578
<u>30,471,517</u>	<u>36,986,472</u>	<u>16,750,556</u>	<u>19,249,903</u>

وقود طائرات
رسوم تحليق وهبوط ومناولة أرضية
تكاليف موظفين
استهلاكات
تكاليف تمويل
صيانة عقود إيجار
صيانة طائرات
مصاريق توريد الأطعمة والمشروبات
تأمين
دفعات إيجار
أخرى

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

9. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي				
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2018	2019	2018	2019	
1,114,571	1,495,164	590,719	740,939	تكاليف موظفين
589,837	556,757	421,340	339,223	تسويق
222,889	539,615	139,103	255,642	استهلاكات
103,979	120,837	65,942	61,464	أتعاب مهنية واستشارات
88,609	71,218	51,363	36,229	مصاريف سفر
125,796	71,060	69,600	35,542	إيجار
393,700	915,299	222,282	473,934	أخرى
2,639,381	3,769,950	1,560,349	1,942,973	

10. ربحية السهم

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2018	2019	2018	2019	
1,428,445	6,215,558	1,750,340	4,746,896	ربحية الفترة (بالدينار الكويتي)
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
7.14	31.08	8.75	23.73	ربحية السهم (فلس) – الأساسية والمخفضة

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			
30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)	
15,725	7,853	82,152	الأرصدة مستحق من أطراف ذات صلة

دينار كويتي				
الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو (غير مدققة)		
2018	2019	2018	2019	
146,175	258,623	67,697	197,471	المعاملات مبيعات وخدمات
132,826	375,268	76,075	153,624	مصاريف عمومية وإدارية
372,429	383,173	207,541	170,953	مكافأة الإدارة العليا رواتب ومزايا أخرى للموظفين

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة) - 30 يونيو 2019

12. معلومات القطاع

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

13. التزامات ومطلوبات محتملة

دينار كويتي		
30 يونيو 2018 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2018 (مدققة)	30 يونيو 2019 (غير مدققة)
1,519,840	1,229,830	-
5,694,939	5,872,103	16,812,438
<u>7,214,779</u>	<u>7,101,933</u>	<u>16,812,438</u>

التزامات رأسمالية
كفالات بنكية

14. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كي تتوافق مع عرض السنة الحالية دون أن تؤثر في الربح أو حقوق الملكية المفصّل عنهما سابقاً.