

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
31 ديسمبر 2017

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
26 - 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع المحترمين الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017، 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 2017، 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" والواردة 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

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من مبيعات تذاكر الركاب ضمن الدخل وذلك عند سفر الركاب أو انتهاء صلاحية التذكرة. عملية تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيرادات تنطوي ضمن أنظمة معقدة من التكنولوجيا المعلوماتية تتعلق بالتذاكر المحجوزة والمستخدمه ومنتهية الصلاحية. وبناء عليه ونظراً لهذا التعقيد، فقد اعتبرنا تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق إيرادات الركاب مبينة في إيضاح 2.12 من البيانات المالية المجمعة.

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع المحترمين (تتمة)
الكويت

تقرير عن البيانات المالية المجمعة (تتمة)

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017

إن الإدارة هي المسؤولة عن هذه المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2017، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها.

لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء 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 تعتزم 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 هدفنا 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 مجتمّع 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 الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز نظم الرقابة الداخلية.
- فهم نظم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 تسبب 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 كاملةً عن رأينا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة مساهمي شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع المحترمين (تتمة)

الكويت

تقرير عن البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لعملية التدقيق وتوقيتها ونتائجها الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية قد نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نزيد 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 والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما ورد في دفاتر الشركة الأم، 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 وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ

ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 8 فبراير 2018

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
5,624,192	13,769,407	3	ممتلكات ومعدات
10,432,847	12,848,229	4	دفعات مقدمة للصيانة
2,482,320	2,644,147		وديعة ضمان لدى مؤجرين
18,539,359	29,261,783		
			الموجودات المتداولة
222,624	234,735		المخزون
5,508,594	3,938,226	5	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
29,441,328	22,778,406	6	نقد وأرصدة لدى البنوك
35,172,546	26,951,367		
53,711,905	56,213,150		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
20,000,000	20,000,000	7	رأس المال
2,735,709	3,596,897	8	احتياطي قانوني
14,225,922	14,600,026		أرباح مرحلة
36,961,631	38,196,923		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
2,494,102	2,409,724		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
1,194,848	1,717,131	9	مخصص صيانة
3,688,950	4,126,855		
			المطلوبات المتداولة
9,584,620	9,950,434	10	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
3,476,704	3,938,938		إيرادات مؤجلة
13,061,324	13,889,372		
53,711,905	56,213,150		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 - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	إيضاح	
52,754,535	56,611,376	11	الإيرادات
(40,286,445)	(44,857,612)	12	تكاليف التشغيل
12,468,090	11,753,764		ربح التشغيل
1,755,741	760,082		إيرادات أخرى
(3,696,273)	(4,041,475)	13	مصاريف عمومية وإدارية
(9,414)	(12,396)		أعباء تمويل
(1,659,932)	151,908		ربح / (خسارة) فروق عملات أجنبية
2,427,421	-	14	احتياطي ترجمة عملات أجنبية المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل
11,285,633	8,611,883		الربح قبل الاستقطاعات والضرائب
(111,100)	(85,453)		مصاريف الزكاة
(101,571)	(77,507)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(277,750)	(213,631)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
10,795,212	8,235,292		ربح السنة
			العائد إلى:
10,795,212	8,235,292		مساهمي الشركة الأم
		15	ربحية السهم (فلس)
53.98	41.18		الأساسية

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

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان الدخل الشامل المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	
		ربح السنة
10,795,212	8,235,292	الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر التي سيتم إعادة تصنيفه في الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>10,795,212</u>	<u>8,235,292</u>	
		العائد إلى:
<u>10,795,212</u>	<u>8,235,292</u>	مساهمي الشركة الأم

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 - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

مجموع حقوق الملكية	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
36,961,631	-	14,225,922	2,735,709	20,000,000	كما في 1 يناير 2017
8,235,292	-	8,235,292	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(861,188)	861,188	-	تحويلات
(7,000,000)	-	(7,000,000)	-	-	توزيعات - 2016 (إيضاح 7)
38,196,923	-	14,600,026	3,596,897	20,000,000	كما في 31 ديسمبر 2017
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)	-	-	-	احتياطي ترجمة صلات أجنبية معاد تصنيفه في بيان الدخل (إيضاح 14)
-	-	(1,128,563)	1,128,563	-	تحويلات
(3,000,000)	-	(3,000,000)	-	-	توزيعات - 2015 (إيضاح 7)
36,961,631	-	14,225,922	2,735,709	20,000,000	كما في 31 ديسمبر 2016

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

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2016	2017	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
10,795,212	8,235,292		صافي ربح السنة
			تسويات :-
638,746	837,019	3	استهلاكات
9,414	12,396		أعباء تمويل
1,659,932	(151,908)		(ربح) / خسارة صرف عملات أجنبية
265,698	418,339		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(2,427,421)	-	14	احتياطي ترجمة عملات أجنبية المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل
10,941,581	9,351,138		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
7,441	(12,111)		(الزيادة) / النقص في البضاعة
(351,585)	(1,276,308)		الزيادة في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
(533,469)	522,283		الزيادة / (النقص) في مخصص الصيانة
(3,857,119)	517,722		الزيادة / (النقص) في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
(1,758,160)	462,234		الزيادة / (النقص) في الإيرادات المؤجلة
(441,331)	(502,717)		المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,007,358	9,062,241		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(1,138,450)	(6,135,558)	3	شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي من البيع)
(1,761,130)	(2,415,382)		الزيادة في دفعة مقدمة للصيانة
485,728	(161,827)		(الزيادة) / النقص في وديعة ضمان لدى مؤجرين
(2,413,852)	(8,712,767)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(3,000,000)	(7,000,000)		توزيعات مدفوعة
(9,414)	(12,396)		أعباء تمويل مدفوعة
(3,009,414)	(7,012,396)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في النقد والنقد المعادل
(1,415,908)	(6,662,922)		
			النقد والنقد المعادل
30,857,236	29,441,328		في بداية السنة
-	-		أثر تغيرات سعر الصرف على الأرصدة المحتفظ بها بعملات أجنبية
29,441,328	22,778,406	6	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") 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 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 الفوائد المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

لدى الشركة الأم الشركة التابعة التالية:		
نسبة الملكية	اسم الشركة	بلد التأسيس
2016	2017	

%99.99	%99.99	دولة الكويت	شركة السحاب لخدمات الطيران ذ.م.م.
--------	--------	-------------	-----------------------------------

إن حصص الملكية المتبقية في الشركة التابعة أعلاه محتفظ بها من قبل طرف آخر لمصلحة الشركة. يُشار إلى الشركة الأم والشركة التابعة معاً في هذه البيانات المالية المجمعة بالمجموعة. يقع عنوان مكتب المجموعة المسجل في مطار الكويت الدولي، ص. ب. 29288، الصفاة 13153، الكويت. تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 8 فبراير 2018 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل.

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

2.2 التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية
سارية المفعول للسنة الحالية
إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في السنة السابقة. لم يكن للتعديلات التي أجريت على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يسري مفعولها للفترة المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2017 أي أثر مادي على السياسات المحاسبية أو الأداء أو المركز المالي للمجموعة.

معايير وتفسيرات صادرة ولكن لم يتم تطبيقها بعد
تم إصدار المعايير الدولية للتقارير المالية التالية ولكن لم يسر مفعولها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تعترم المجموعة تطبيقها عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية:
يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يؤثر المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

إن الأثر الأولي على المجموعة يتعلق بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المستقبلية مقابل موجوداتها المالية وكذلك بمتطلبات بعض الإفصاحات الإضافية.

ستطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9 اعتباراً من 1 يناير 2018 بأثر رجعي، وتسجل اعتباراً من ذلك التاريخ أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة الدفترية كما في 1 يناير 2018 في الأرباح المرحلة الافتتاحية. ولن تقوم المجموعة بتعديل الفترات السابقة.

بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أثر جوهري في المجموعة. يخضع هذا المعيار للتغيرات نظراً لأن المجموعة بصدد تحليل أثره وستفصح عن الأثر الفعلي في البيانات المالية السنوية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018 والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: "إيرادات ناتجة من عقود مبرمة مع عملاء" أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2014 المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ويسري مفعوله على الفترات التي تبدأ في 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 15 مبادئ الاعتراف بالإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء ويضع نموذج مكون من خمس خطوات لذلك. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، سيتم الاعتراف بالإيرادات كبضائع وسيتم تحويل الخدمات في حدود مقدار حق ناقل الملكية في البضاعة والخدمات وذلك عند نقل ملكيتها. كما يحدد المعيار مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بطبيعة وحجم وتوقيت الإيرادات وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية المقابلة مع العملاء. ستطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 اعتباراً من 1 يناير 2018 كما ستطبق نهج الأثر التراكمي من خلال تعديل الأرباح المرحلة بأثر رجعي في 1 يناير 2018، ولن تقوم المجموعة بتعديل الفترات السابقة. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، لا تتوقع المجموعة أن ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 أثر جوهري في المجموعة. يخضع هذا المعيار للتغيرات نظراً لأن المجموعة بصدد تحليل أثره وستصحح عن الأثر الفعلي في المعلومات المالية السنوية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018 والتي تتضمن آثار تطبيقه اعتباراً من تاريخ السريان.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر لهذا المعيار، شريطة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في نفس تاريخ التطبيق. إن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا يغير من طريقة المحاسبة عن عقود التأجير بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري. غير أنه يتطلب قيام المستأجر بتسجيل معظم عقود التأجير في بيان المركز المالي المجمع كمطلوبات عقود إيجار بالإضافة إلى الموجودات الخاضعة لحق الاستخدام. كما يجب على المستأجر تطبيق نموذج موحد لكافة عقود التأجير المحققة وبحق له اختيار عدم تسجيل عقود التأجير "قصيرة الأجل" وعقود تأجير الموجودات "منخفضة القيمة". بشكل عام، فإن طريقة الاعتراف بأرباح أو خسائر عقود الإيجار المسجلة تماثل الطريقة الحالية للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بحيث يتم تحقق الفوائد ومصروفات الاستهلاك في بند مستقل ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. 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 وهي حالياً بصدد تقييم أثر تطبيقه. إن المعايير الجديدة أو التعديلات الأخرى على المعايير الحالية ليس من المتوقع أن يكون لها أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

دمج الأعمال 2.3

دمج الأعمال هي عملية تجميع أعمال منفصلة في كيان واحد نتيجة حصول منشأة واحدة وهو المشتري على السيطرة على واحد أو أكثر من الأعمال الأخرى. يتم استخدام طريقة الاقتناء المحاسبية لاحتساب عمليات دمج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المدفوع للاقتناء بالقيم العادلة للموجودات المحولة والأسهم المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو تلك التي يتم تحملها في تاريخ العملية. إن المبلغ المحول يتضمن القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب شراء محتمل. يتم تحميل التكاليف التي تتعلق بعملية الاقتناء كمصاريف عند تكبدها. يتم مبدئياً قياس الموجودات المكتتاة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية دمج الأعمال (صافي الموجودات المكتتاة في عملية دمج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المكتتاة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المكتتاة.

عند تنفيذ عملية دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس الحصة المملوكة سابقاً في الشركة المكتتاة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المكتتاة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس الصناعة ونفس القطاع الجغرافي.

تتترف المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية دمج الأعمال إذا كانت التزاماً قائماً من أحداث وقعت بالماضي ومن الممكن تقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

إن التعويض المستلم من البائع في عملية دمج الأعمال نتيجة حدث طارئ أو عدم تأكد متعلق بكل أو جزء من أصل أو التزام مدرج في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء يتم إدراجه كأصل تعويض في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء. تستخدم المجموعة قيم مؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية دمج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثنا عشر شهراً من تاريخ الاقتناء.

2.4 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للمجموعة والشركات التابعة (المنشآت التي تسيطر عليها) والمنشآت المسيطر عليها من قبل شركاتها التابعة.

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛
- التعرض للتغير في العوائد أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛
- قدرة المجموعة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العائدات.

عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم أثر سلطتها على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية المجمعة على أساس كل بيان على حدة من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في الشركة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة في تاريخ الاقتناء وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الدمج. إن مجموع الدخل الشامل يتم توزيعه على الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك أن يكون لدى الحقوق غير المسيطرة رصيد عجز. إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كمعاملات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحقوق المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لمساهمي المجموعة. يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تصنيف الحقوق غير المسيطرة كمطلوبات مالية إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم موجودات مالية أخرى لتسوية الحقوق غير المسيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف بناءً على آخر بيانات مالية مدققة للشركات التابعة. يتم عند التجميع استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتبادلة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم أيضاً استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والمدرجة في الموجودات بالكامل. يتم تسجيل الخسائر المتكبدة ما بين شركات المجموعة، والتي تمثل مؤشر على انخفاض القيمة، في البيانات المالية المجمعة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم حذف موجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان تلك السيطرة وكذلك يتم حذف الحقوق غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة. يتم تحويل أية فروق ناتجة مع المبالغ التي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الشهرة

تنشأ الشهرة من دمج الأعمال ويتم احتسابها بأنها الزيادة في مجموع المبلغ المحول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة إن وجدت. وبالنسبة لدمج الأعمال على مراحل، تضاف القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة ملكية الشركة المقتنية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتناء للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبدة. إن أي عجز هو ربح من صفقة الشراء ويتم إدراجه مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة في بند الموجودات غير الملموسة. يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. إن أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المبيعة أو الجزء المباع منها.

2.5 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة كل بند من بنود الممتلكات والمعدات سعر الشراء وجميع التكاليف المباشرة لتجهيز الأصل في حالته التشغيلية ليصبح جاهزاً للاستخدام المزمع له. تتضمن تكلفة الطائرات والمحركات تكاليف الاقتراض المتكبدة أيضاً حتى تكتمل فعلياً كافة الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للاستخدام المزمع له. يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

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

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 فترة تكبدها. يتم رسملة واستهلاك التعديلات والتحسينات الرئيسية على الممتلكات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات المتعلقة بها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها عند الاقتضاء في نهاية كل سنة مالية.

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.

2.6 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في حالة وجود دليل على أن القيمة الدفترية للأصل غير المالي مثل الممتلكات والآلات والمعدات أكثر من قيمتها الاستردادية، فإنه يتم اختبار انخفاض قيمتها ويتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته الاستردادية. يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة إن وجدت على الأقل مرة واحدة سنوياً.

يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل المفرد إذا كان لا يولد أية تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات. في هذه الحالة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى حد يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل، والتي تعرف بوحدات توليد النقد وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وكذلك الشهرة.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ومن أجل تحديد قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتصل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل الذي لم يتم تعديل تدفقاته النقدية المستقبلية المقدرة. تقوم المجموعة بإعداد خطط للأعمال تتراوح مدتها من 4 إلى 5 سنوات. ويتم استخدام هذه الخطط لاحتساب قيمة الاستخدام. ويتم استخدام معدلات النمو طويل المدى للتدفقات النقدية لتقدير التدفقات النقدية لفترة تتجاوز تلك المدة التي تتراوح من 4 إلى 5 سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع باستخدام أساليب التقييم والأخذ في الاعتبار نتائج المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس مجال الأعمال ونفس المنطقة الجغرافية.

إذا كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم توزيع خسائر انخفاض القيمة بشكل مبدئي لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة متعلقة بالوحدة، ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع، إلا إذا كانت تتعلق بموجودات مسجلة بمبلغ تم إعادة تقييمه، وفي هذه الحالة يتم اعتبار خسارة انخفاض القيمة على أنها انخفاض ناتج عن إعادة تقييم في حدود قيمة أي ربح إعادة تقييم سبق الاعتراف به.

بالنسبة للموجودات غير المالية التي لا تتضمن شهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل فترة مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وإذا ما توفر مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الممكن استردادها للأصل حيث إنه قد تم إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عملية العكس محدودة بحيث أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الممكن استردادها ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي قد يتم تحديد قيمتها بعد استقطاع الاستهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم تسجيل هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة المجمع. لا يمكن عكس الجزء المتعلق بالشهرة في فترة لاحقة.

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

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. لا يُعترف بالأصل المالي (بالكامل أو جزء منه) عندما ينتهي الحق التعاقد في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية أو عندما تفقد السيطرة على الموجودات المالية. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في إدراج الأصل المالي طوال مدة سيطرتها.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء 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 وتحقق الالتزام الجديد.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام تاريخ التسوية المحاسبية. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الربح أو الخسارة المجمع أو في حقوق الملكية طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة والخاصة بكل أداة مالية. إن عمليات الشراء والبيع الاعتيادية هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في الأسواق.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

القياس

الأدوات المالية

يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة والتي تتضمن تكاليف المعاملة.

قروض ومدنيون

إن القروض والمدنيين 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 / حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس وإدراج المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم تصنيف حصة الملكية كمطلوبات مالية في حال وجود التزام تعاقدي لتسليم النقد أو أصل مالي آخر.

الضمانات المالية

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

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.

انخفاض القيمة

تتخضع 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 المشابهة. 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 وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية بينما يتم تحديد القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالرجوع إلى أسعار السوق أو باستخدام وسائل تقييم مناسبة. تتحقق أي خسائر من انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع.

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

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع المرفق عندما يكون للمجموعة حق قانوني بالمقاصة بين المبالغ، ويكون لديها النية إما للتسوية على أساس الصافي أو للاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المخزون 2.8

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

النقد والنقد المعادل 2.9

يتمثل النقد والنقد المعادل في النقد بالصندوق، والحسابات الجارية، والودائع لأجل لدى البنوك ذات آجال استحقاق أصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الاقتناء.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

2.10 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 ومناقص 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.

2.11 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة 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.

2.12 تحقق الإيرادات

تدرج الإيرادات من مبيعات التذاكر المباعة التي لم يتم استخدامها ضمن الإيرادات المؤجلة وتسجل في بيان الدخل المجموع 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.

2.13 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.

2.14 ترجمة العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية للمنشأة هي العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاوّل فيها نشاطها. وبالنسبة للمجموعة، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي. وبالنسبة للشركة التابعة، فإن العملة الرئيسية عموماً هي العملة الوطنية للدولة التي تمارس فيها أنشطتها أو العملة الأجنبية المستخدمة.

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

2.15 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.

لدى المجموعة كطرف مستأجر التزام تعاقدي بإصلاح وصيانة الطائرات المستأجرة إلى المستوى الذي يلبي شروط إعادة التسليم المحددة والواجب استيفائها في نهاية مدة التأجير بالنسبة لهياكل الطائرات ومحركاتها ومجموعة أجهزة الهبوط في الطائرة ووحدات الطاقة المساعدة. يتطلب ذلك من المجموعة جدولة الصيانة الدورية لاستعادة أداء المحرك وفحص الطائرات طوال مدة التأجير لكي تتوافق مع مواصفات مُصنّع الطائرة والمواصفات الرقابية. تقوم المجموعة بتقدير تكاليف الصيانة ذات الصلة استناداً إلى معدلات الاحتياطي التعاقدي لكل ساعة أو دورة طيران بموجب اتفاقية التأجير ذات الصلة، ويتم الاعتراف بهذا المبلغ في بيان الدخل فيما يخص ساعات أو دورات الطيران الفعلية. يخضع هذا الأمر للتعديل استناداً إلى التكلفة الفعلية والتقديرات التقنية الهندسية المنبثقة من الاستخدام الفعلي والمقدر للمحرك والطائرة حتى موعد فحص الصيانة القادم.

2.16 قياس القيمة العادلة

القيم العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربخاً للأصل أو الالتزام؛

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربخاً متاحاً.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال الاستخدام الأفضل والأمثل للأصل أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل بأفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأقل التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.

• المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.
بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات.

وبالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل السماسرة.

وبالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

2.17 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 تطبقها 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.

2.18 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 2017

(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات	تحسينات على ممتلكات مستأجرة	مركبات وقطع غيار	الممتلكات والمعدات
8,563,324	46,315	28,986	2,100,913	1,303,817	5,083,293	الثقلية
1,138,450	1,070,120	-	29,937	1,450	36,943	كما في 31 ديسمبر 2015
-	(820,074)	-	-	820,074	-	إضافات
9,701,774	296,361	28,986	-	-	-	تحويلات
8,984,244	8,945,261	-	2,130,850	2,125,341	5,120,236	كما في 31 ديسمبر 2016
-	(3,431,593)	-	38,583	400	-	إضافات
(2,067)	-	-	-	-	3,431,593	تحويلات
18,683,951	5,810,029	28,986	(2,067)	-	8,551,829	استيعادات
-	-	-	2,167,366	2,125,741	-	كما في 31 ديسمبر 2017
3,438,836	-	14,761	2,029,322	829,235	565,518	استهلاكات
638,746	-	4,344	43,183	181,290	409,929	كما في 31 ديسمبر 2015
4,077,582	-	19,105	2,072,505	1,010,525	975,447	المحمل على السنة
837,019	-	4,343	36,882	299,691	496,103	كما في 31 ديسمبر 2016
(57)	-	-	(57)	-	-	المحمل على السنة
4,914,544	-	23,448	2,109,330	1,310,216	1,471,550	استيعادات
-	-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2017
13,769,407	5,810,029	5,538	58,036	815,525	7,080,279	صافي القيمة الدفترية
5,624,192	296,361	9,881	58,345	1,114,816	4,144,789	كما في 31 ديسمبر 2017
-	-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2016

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي في تكاليف بناء صالة المطار الجديدة قيد الإنشاء في الكويت.

تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي:

2016	2017
414,273	500,446
224,473	336,573
638,746	837,019

تكاليف تشغيل
مصاريف عمومية وإدارية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(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

2016	2017	
547,258	662,321	أرصدة تجارية مدينة
(152,956)	(152,956)	مخصص الانخفاض في القيمة
394,302	509,365	صافي أرصدة تجارية مدينة
902,046	804,960	دفعات مقدمة
467,899	534,572	تأمينات
6,695	-	ذمم موظفين مدينة
3,737,652	2,089,329	أرصدة مدينة أخرى
5,508,594	3,938,226	

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 2017، لم ينقض تاريخ استحقاق أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 509,365 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 394,302 دينار كويتي) ولم تنخفض قيمتها. تتعلق هذه الأرصدة بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم تاريخ حديث للتعثّر. بالإضافة إلى ذلك، فإن هذه الأرصدة التجارية المدينة مضمونة بالكامل بكفالات بنكية.

كما في 31 ديسمبر 2017، انقضى تاريخ استحقاق وانخفضت قيمة أرصدة تجارية مدينة بمبلغ 152,956 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 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.

كما في 31 ديسمبر 2016، تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ وقدره 2,531,442 دينار كويتي والذي تم استخدامه لاقتناء معدات خلال السنة.

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

2016	2017	
596,061	672,788	الدينار الكويتي
4,331,288	2,419,225	الدولار الأمريكي
247,078	218,731	الجنيه المصري
15,191	23,090	الدرهم الإماراتي
29,113	30,396	اليورو
289,863	573,996	أخرى
5,508,594	3,938,226	

6. نقد وأرصدة لدى البنوك

2016	2017	
26,803	20,711	نقد بالصندوق
2,570,201	3,637,712	حسابات جارية لدى البنوك
26,844,324	19,119,983	ودائع لأجل لدى البنوك
29,441,328	22,778,406	

كما في 31 ديسمبر 2017، يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع لأجل من 1.6% إلى 13.25% (31 ديسمبر 2016: 1.45% إلى 13%).

إن النقد والأرصدة البنكية مقومة بالعملة التالية:

2016	2017	
26,945,116	22,035,347	الدينار الكويتي
146,178	201,029	الدولار الأمريكي
64,385	110,066	الدرهم الإماراتي
1,904,381	76,977	الجنيه المصري
48,484	49,816	اليورو
332,784	305,171	أخرى
29,441,328	22,778,406	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

7. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2017، يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 20,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 20,000,000 دينار كويتي) مكونا من 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2016: 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم).

توزيعات

اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 30 أبريل 2017 توزيعات نقدية بقيمة 35 فلس للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ 7,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (31 ديسمبر 2015: 3,000,000 دينار كويتي).

توزيعات مقترحة

اقترح مجلس إدارة الشركة الأم توزيعات نقدية بواقع 35 فلسا للسهم الواحد، بمبلغ 7,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: 7,000,000 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، 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 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

تقوم المجموعة بتقدير مخصص مقابل صيانة الطائرات المستأجرة ومحركاتها ومجموعة أجهزة الهبوط في الطائرة ووحدات الطاقة المساعدة وفقاً لالتزاماتها كمستأجر بموجب اتفاقيات الإيجار التشغيلية.

10. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

2016	2017	
2,259,189	3,201,463	دائنون تجاريون
4,044,360	3,697,461	مصاريف مستحقة
2,444,077	2,266,215	ضريبة مستحقة
671,526	665,463	مستحقات إجازات الموظفين
165,468	119,832	أخرى
9,584,620	9,950,434	

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

2016	2017	
5,370,045	4,430,072	الدينار الكويتي
2,017,949	3,600,701	الدولار الأمريكي
382,885	387,497	الدرهم الإماراتي
418,812	304,676	الجنيه المصري
156,229	194,778	اليورو
1,238,700	1,032,710	أخرى
9,584,620	9,950,434	

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

		الإيرادات
2016	2017	
48,772,452	52,280,298	إيرادات ركاب
3,982,083	4,331,078	إيرادات إضافية
52,754,535	56,611,376	

		تكاليف التشغيل
2016	2017	
6,474,337	6,731,690	تكاليف موظفين
414,273	500,447	استهلاكات
11,286,168	13,863,994	وقود وصيانة طائرات
6,381,074	6,974,806	رسوم تحليق وهبوط ومناولة أرضية
377,498	358,992	تأمين
9,100,127	9,221,027	دفعات إيجار
3,388,315	3,695,992	صيانة عقود إيجار
2,864,653	3,510,664	أخرى
40,286,445	44,857,612	

		مصاريف عمومية وإدارية
2016	2017	
1,956,104	2,109,701	تكاليف موظفين
164,670	169,827	إيجار
134,802	125,686	أتعاب مهنية واستشارات
60,901	80,127	مصاريف سفر
682,203	747,953	تسويق
224,473	336,574	استهلاكات
473,120	471,607	أخرى
3,696,273	4,041,475	

بلغ عدد موظفي المجموعة 540 موظفاً كما في 31 ديسمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: 482 موظفاً).

		احتياطي ترجمة عملات أجنبية المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل
2016	2017	
2,078,399	-	نظراً للتغير في العملة الرئيسية
349,022	-	نظراً لتوقف العمليات الأجنبية
2,427,421	-	

يمثل هذا البند المبلغ المتراكم الناتج من فرق صرف العملات الأجنبية والذي تم إعادة تصنيفه من حقوق الملكية إلى بيان الدخل المجموع عند تصفية شركة سحاب للطيران ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل.

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

15. ربحية السهم

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

2016	2017	
10,795,212	8,235,292	ربح السنة (بالدينار الكويتي)
200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
53.98	41.18	ربحية السهم (فلس) – الأساسية والمخفضة

16. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات صلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة (المدراء 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:

2016	2017	
40,708	-	الرصيد
-	2,360	مستحق من أطراف ذات صلة
		مستحق إلى أطراف ذات صلة
		المعاملات
691,746	377,705	مبيعات وخدمات
114,641	132,903	مصرفات عمومية وإدارية
		مكافأة الإدارة العليا
554,541	712,900	رواتب ومزايا أخرى للموظفين

17. الضرائب

تتمتع المجموعة بمزايا الإعفاء من الالتزامات الضريبية المتاحة بموجب الاتفاقيات الضريبية الثنائية مع الدول التي تُسير لها رحلاتها. غير أن المجموعة قد تخضع لضرائب يتم تحديدها لاحقاً من قبل السلطات الضريبية لتلك الدول. إن المجموعة ملزمة بسداد الحد الأدنى البديل من الضرائب على بيع أربع طائراتٍ تمتلكها شركة سحاب للطيران ذ.م.م، مؤسسة بالولايات المتحدة الأمريكية. وفي 2016، سددت المجموعة الضرائب بناءً على الإقرار الضريبي المقدم وهي حالياً في انتظار إصدار كتاب الربط الضريبي النهائي.

18. معلومات القطاع

إن القطاع التشغيلي الوحيد للمجموعة هو تشغيل خدمات نقل المسافرين.

19. التزامات محتملة وارتباطات

2016	2017	
-	7,392,562	التزامات رأسمالية
6,404,586	4,961,983	ضمانات بنكية
6,404,586	12,354,545	

20. مصروفات عقود الإيجار التشغيلي

إن الحد الأدنى المستقبلي للإيجارات المستحقة عن عقود الإيجار التشغيلي للطائرات هو 51,201,928 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: 61,179,632 دينار كويتي)، ويستحق على النحو التالي:

2016	2017	
9,245,983	9,114,601	أقل من سنة واحدة
27,737,950	25,612,861	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
24,195,699	16,474,466	أكثر من خمس سنوات
61,179,632	51,201,928	

لا يشتمل ذلك على الإيجار المحتمل المستحق وفقاً لمعدلات الفائدة السوقية المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

21. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر صرف العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تزاول 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 2017، إذا انخفض سعر الدينار الكويتي مقابل العملات الرئيسية الأخرى بواقع 5% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان صافي الأثر على الربح / حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2017، كما يلي:

بالدينار الكويتي				العملة
الأثر على حقوق الملكية بالدينار الكويتي		الأثر على الربح بالدينار الكويتي		
2016	2017	2016	2017	
-	-	122,976	(49,022)	الدولار الأمريكي
-	-	(15,165)	(12,717)	الدرهم الإماراتي
-	-	(3,932)	(5,728)	اليورو
-	-	86,632	(448)	الجنيه المصري
-	-	(30,803)	(7,677)	أخرى
-	-	159,708	(75,592)	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 2017
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في 31 ديسمبر 2017، إذا كانت معدلات الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بواقع 50 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أعلى بمبلغ 95,600 دينار كويتي (31 ديسمبر 2016: ربح السنة أعلى بمبلغ 134,222 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 مفردة 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 بإدارة هذه المخاطر عن طريق مراقبة التكاليف الفعلية والمتوقعة لتكلفة وقود الطائرات. قد تستخدم المجموعة 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 الأخر. 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:

2016	2017	
10,432,847	12,848,229	دفعات مقدمة للصيانة
		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى باستثناء الدفعات المقدمة
868,896	1,043,937	ومدينون آخرون
29,414,525	22,757,695	النقد المعادل (ودائع بنكية)
40,716,268	36,649,861	

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

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 المجموعة واسعة وغير مترابطة. إن المعلومات عن التعرض للمخاطر الائتمانية المرتبطة بالأرصدة التجارية المدينة للمجموعة مبيّنة في إيضاح رقم 5.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء 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.

22. إدارة مخاطر رأس المال

إن أهم أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو تأمين قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولتها لنشاطها 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 تُعدل 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، زانداً صافي الديون. كما في 31 ديسمبر 2017 و31 ديسمبر 2016 لم يكن هناك أي قروض على المجموعة.

23. 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:

تكاليف صيانة الطائرات المستأجرة

تتحمل المجموعة التزامات مقابل تكاليف الصيانة فيما يخص طائراتها المستأجرة طوال مدة عقد التأجير. يتم إثبات مصروف في بيان الربح أو الخسارة المجمع شهرياً استناداً عدد ساعات أو دورات الطيران المستخدمة لاحتساب مبلغ يغطي تكلفة عمليات الصيانة الشاقة عند إجرائها. وتستحق تكاليف الصيانة الإضافية لمحركات الطائرات استناداً إلى التقديرات التقنية الهندسية للمتطلبات التشغيلية. ويتطلب ذلك مستوى هام من الأحكام لتحديد ساعات دورات الطيران المقدرة حتى الموعد القادم المقرر للصيانة والتكلفة ذات الصلة في ذلك الوقت.

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

المطلوبات المحتملة

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

مستحقات تكاليف تطبيق الطائرات

تستحق الإدارة شهرياً مصاريف الهبوط ومواقف الطائرات والمناولة الأرضية والرسوم الأخرى المطبقة في كل مطار تقوم المجموعة من خلاله بتشغيل رحلاتها. تستند هذه التقديرات إلى معدل الرسوم المطبقة في كل مطار استناداً إلى الاتفاقيات وأخر فواتير مستلمة بشأن الخدمات المقدمة. ويتم بالمثل تقدير مستحقات رسوم رحلات الطيران الزائدة عن الحد وذلك بموجب الاتفاق المبرم مع كل دولة. وقد تختلف الرسوم الفعلية عن الرسوم المستحقة ويتم احتساب مخصص للفروق وذلك بأثر مستقبلي.