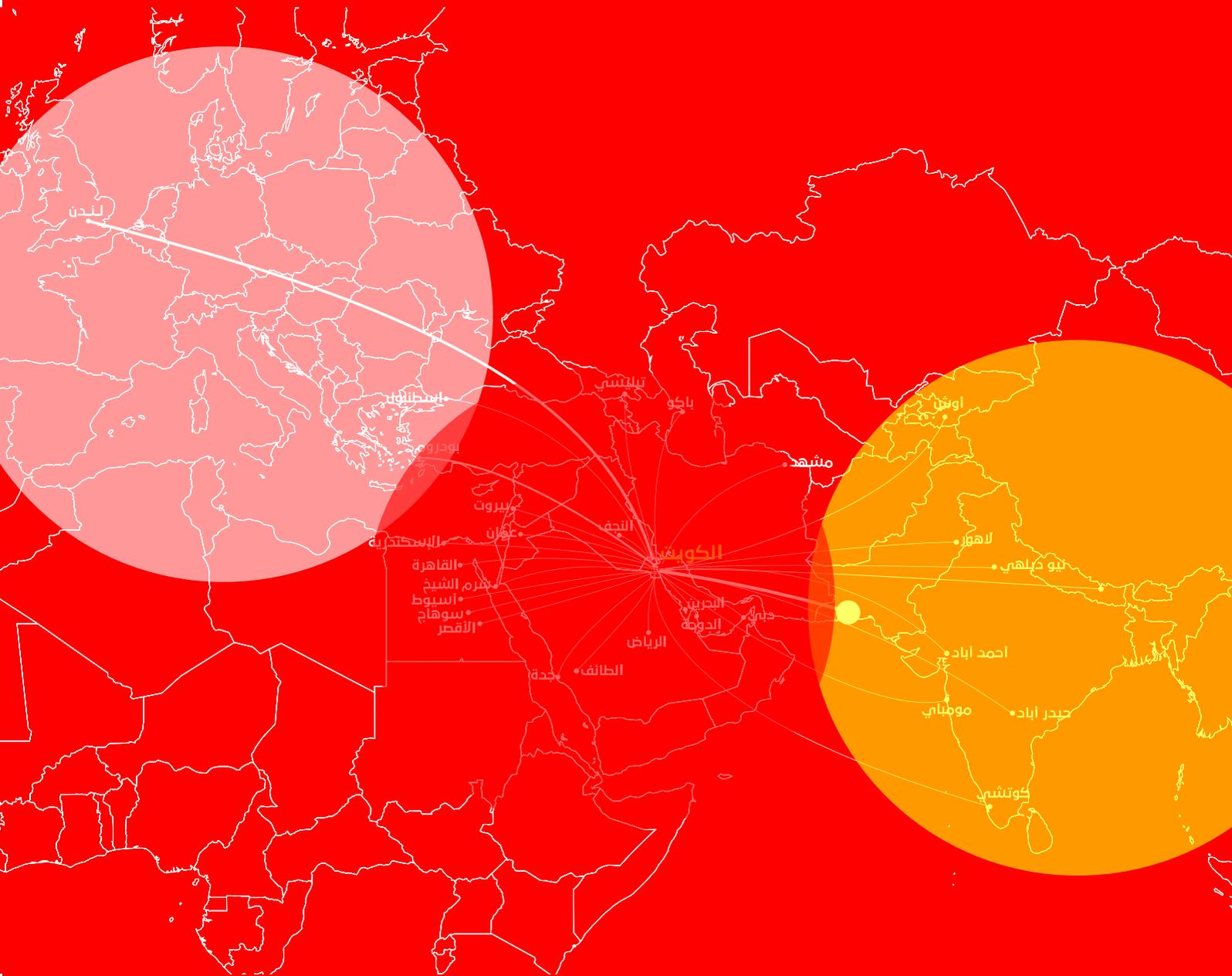


توسّع مستمر  
لربط عملائنا بين الشرق الأوسط وأوروبا وآسيا



# المحتويات

|                          |    |
|--------------------------|----|
| كلمة رئيس مجلس الإدارة   | 2  |
| كلمة الرئيس التنفيذي     | 6  |
| تقرير حوكمة الشركات      | 9  |
| تقرير لجنة التدقيق       | 25 |
| إقرار وتعهد              | 26 |
| البيانات المالية المجمعة | 27 |

## كلمة رئيس مجلس الإدارة

والوجهات الأخرى التي قمنا بإطلاقها خلال العام مع المملكة المتحدة.

من بين هذه الوجهات الجديدة خطوطاً تفتقر إلى خيارات السفر وتتمتع بطلب عالٍ مثل العاصمة النيبالية كاتماندو، ومدينة أوّش في فيرغيزستان، وثاني أكبر مدينة في باكستان، كراتشي، والدمام في السعودية. واستطعنا بفضل الخطوط الجديدة إلى كاتماندو وأوّش وكراتشي تلبية الطلب للسياحة وكذلك توفير خطوط مباشرة ومنخفضة التكلفة لمواطني هذه الدول المقيمين في منطقة الشرق الأوسط وأيضاً توفير خطوط ربط للحج والعمرة.

بالإضافة إلى ذلك، أطلقنا رحلات جديدة إلى الوجهات السياحية الشهيرة مثل الرحلات الإضافية إلى مطار صبيحة كوكجن الدولي في إسطنبول، ومدينة بودروم الساحلية التركية، ومدينة العين في الإمارات العربية المتحدة حيث كانت الشركة أول من يطلق خط رحلات مباشرة بين دولة الكويت وهذه الوجهة السياحية العائلية الإماراتية.

ودعم هذا التوسّع تسلّم الشركة لثلاث طائرات من طراز إيرباص A320neo جديدة في الربع الأخير من العام، حيث توجهت طيران الجزيرة إلى هذا الطراز من الطائرات لما تتميز به كونها تخدم الرحلات التي تبعد عن الكويت بما يقارب 6.5 ساعات، وهي مزودة بمحرك CFM LEAP-1 ومصممة بأطراف الأجنحة المعروفة باسم Sharklets التي تحقق وفورات في حجم استهلاك الوقود، وتخفيض مستوى ضوضاء المحرك وانبعاثات ثاني أكسيد الكربون الذي هو أقل من معدّل صناعة الطيران.

بنهاية عام 2019، كانت طيران الجزيرة تخدم 37 مطاراً من مبنى ركاب الجزيرة T5 وبأسطول مكوّن من 13 طائرة، تسع طائرات منها من طراز A320 وأربعة من طراز A320neo.

ونقلت طيران الجزيرة بنهاية العام 2.4 مليون مسافر على متن رحلات مباشرة من الكويت ورحلات ربط عبر الكويت.

### أداء مبنى ركاب الجزيرة

احتفلت الشركة في شهر مايو 2019 بمرور عام على تشغيل مبنى ركاب الجزيرة T5 في مطار الكويت الدولي الذي تم تصميمه بقدرة استيعابية لثلاثة ملايين مسافر سنوياً لتسهيل إجراءات السفر وتوفير عملاًنا بتجربة سريعة وسلسة بفضل أحدث التسهيلات التي تشمل أجهزة التسجيل الذاتي، وتصميم عصري يهدف إلى تخفيف تراحم الركاب خصوصاً في مواسم ذروة السفر، وسوق حرة ومحلات ومطاعم متنوعة، ومساحات ووفرة لمواقف السيارات، وبوابات خاصة لصعود الطائرة.



السادة المساهمون الكرام،

أتوجه إليكم بهذه الرسالة والعالم يشهد وباء أدى إلى تعليق الرحلات في صناعة الطيران حول العالم وذلك منذ شهر مارس 2020.

أما خلال العام 2019، واصلت شركة طيران الجزيرة تنفيذ خطة نموها بنجاح وتعزيز القواعد التي تقوم عليها الشركة والتي مراراً وتكراراً برهنت متانتها في تخطي الأزمات السابقة، وهو ما حقق لها بنهاية العام أفضل نتائج تشغيلية منذ تأسيس الشركة.

وكانت طيران الجزيرة قد واصلت توسّعها في الشرق الأوسط وأوروبا وآسيا، ودعمت هذا التوسّع بزيادة عدد طائراتها وتسلّمها ثلاث طائرات من طراز إيرباص A320neo جديدة. وشهدت الشركة أيضاً زيادة في العمليات في مبنى ركاب الجزيرة T5 في مطار الكويت الدولي، والذي يعدّ مبنى الركاب الوحيد المملوك لشركة طيران في المنطقة.

### إنجازات عام 2019: التوسّع في شبكة الوجهات وتسلّم طائرات جديدة

بعد التوسّع الكبير الذي شهدته طيران الجزيرة في عام 2018 مع دخولها أسواق شبه القارة الهندية حيث استوفت الطلب الكبير عليها وانتهزت فرصاً لربط المسافرين بين الدول عبر دولة الكويت، حققت الشركة إنجازاً جديداً في عام 2019 مع إطلاق أولى رحلاتها المباشرة إلى مطار لندن غاتويك في أواخر شهر أكتوبر وذلك مع أحدث طائراتها من طراز A320neo، لتصبح أول شركة طيران منخفضة التكلفة في الشرق الأوسط تخدم المملكة المتحدة وفي أول خط جديد يتم إطلاقه من الكويت إلى المملكة المتحدة خلال 55 عاماً.

وفيما جاء هذا التوسّع إلى لندن غاتويك لتلبية الطلب بين الكويت ولندن، فقد فتح كذلك باباً جديداً لخدمة شريحة كبيرة من العملاء في رحلات الترانزيت التي تربط العملاء في شبه القارة الهندية ودول الخليج

الإيرادات التشغيلية  
**103.7** مليون د.ك  
%25.9+

الأرباح التشغيلية  
**14.2** مليون د.ك  
%108.7+

الأرباح الصافية  
**14.9** مليون د.ك  
%124.1+

عدد المسافرين  
**2.4** مليون  
%20.6+

معدّل إشغال المقاعد  
**77.5%**  
%2.3+

كفاءة استخدام أسطول الطائرات  
**13.3** ساعة

عدد الطائرات في الأسطول  
**13** طائرة  
3 طائرات جديدة في 2019

وساهم هذا المبنى في نتائج الشركة بأرباح تشغيلية بلغت 1.2 مليون دينار كويتي لعام 2019. وقام المبنى بخدمة 1,187,258 مسافراً مغادراً من الكويت، وأكثر من 969,999 مسافراً عائداً إليها، و 325,135 مسافراً يواصل رحلته إلى وجهة أخرى مع طيران الجزيرة.

### عقود حيانة جديدة

وقّعت طيران الجزيرة في الربع الأخير اتفاقية جديدة مع شركة "إيرباص" لتزودها بدعم متكامل لأجزاء الطائرات لعدد يصل إلى 29 طائرة من طراز A320neos و A320ceos وذلك كجزء من خدمات إيرباص المعروفة باسم Flight Hour Services (FHS). وبهذه الاتفاقية، تستفيد طيران الجزيرة من الخدمات ذات المستوى العالمي التي تتميز بها "إيرباص" والتي تمكّن طيران الجزيرة من الحفاظ على تميّزها التشغيلي بتوفير أجزاء الطائرات بشكل فعّال لدعم توسّع أسطول الجزيرة، والذي بدوره يساهم في تعزيز أداء الشركة ونسبة التزامها بمواقيت السفر.

### أفضل نتائج تشغيلية منذ تأسيس الشركة

شهدت الشركة نمواً ملحوظاً في ربحيتها نتيجة نمو المتمر وتركيزها على إدارة التكاليف.

وحققت طيران الجزيرة ارتفاعاً بنسبة 124.1% في أرباحها الصافية التي بلغت 14.9 مليون دينار كويتي، مدعومة بنمو بنسبة 20.6% في عدد المسافرين الذي بلغ 2.4 مليون مسافر، وبارتفاع بنسبة 25.9% في الإيرادات التشغيلية التي بلغت 103.7 مليون دينار كويتي.

وحققت الشركة ارتفاعاً بنسبة 108.7% في أرباحها التشغيلية التي بلغت 14.2 مليون دينار كويتي، في حين ارتفع معدّل إشغال المقاعد بنسبة 2.3% إلى معدّل 77.5% وبلغ متوسط كفاءة استخدام أسطول الطائرات 13.3 ساعة تشغيل خلال العام، وبلغ متوسط العائد على الكرسي 41.5 دينار كويتي، بزيادة نسبتها 1.6% عن العام الذي سبق.

أما نتائج الربع الأخير من العام الماضي، كانت الشركة قد سجلت خسائر صافية بلغت 1.2 مليون دينار كويتي (وتشمل الربح من بيع محرّك) وذلك بانخفاض عن خسائر بلغت 1.8 مليون دينار كويتي في الفترة ذاتها من العام الذي سبق. وسجلت الشركة في الربع الأخير نمواً بنسبة 28.5% في عدد المسافرين، في حين ارتفعت الإيرادات التشغيلية بنسبة 11.8% لتبلغ 20.9 مليون دينار كويتي، فيما بلغ متوسط كفاءة استخدام أسطول الطائرات 13.8 ساعة تشغيل.

وارتفعت كذلك الإيرادات من الخدمات المساندة بنسبة 35.0% على أساس سنوي و43.2% في الربع الأخير.

## نظرتنا لعام 2020

في ظل هذه الأوقات، أتوجه بجزيل الشكر إلى فريق طيران الجزيرة على المساعي والجهود الحثيثة التي يقومون بها، كما أشكر مساهمينا على ثقتهم المستمرة في إدارتنا. ولا يسعنا إلا أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير والعرفان إلى صاحب السمو الأمير الشيخ صباح الأحمد الجابر الصباح - حفظه الله ورعاه، وولي عهده الشيخ نواف الأحمد الجابر الصباح، وحكومة دولة الكويت على حرصهم على سلامة الكويت وأهلها.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.

مروان بودي  
رئيس مجلس الإدارة

“ في 15 عاماً، نجحت شركة  
طيران الجزيرة في الصمود  
أمام العديد من التحديات  
الاقتصادية الإقليمية  
والعالمية، والأزمات المالية  
العالمية، والتحديات  
الجيوسياسية في عدد من  
البلدان التي تخدمها،  
والتقلبات النفطية، والطاقة  
الفائقة والتنافسية القوية من  
شركات الطيران الحكومية.  
ونحن على ثقة من أن طيران  
الجزيرة ستعود أقوى مرة  
أخرى من بعد هذه الأزمة. ”

سبق أن أعلنت شركة طيران الجزيرة عن خططها لمواصلة التوسع إلى بلدان جديدة، كما أطلقت في بداية هذا العام فئات الأسعار الجديدة التي هدفت إلى منح الركاب مزيداً من الخيارات والمرونة وتعزيز هوية الشركة كناقل منخفض التكلفة. لكن تداعيات وباء كوفيد-19 وأثره على قطاع الطيران اليوم قد أجّل هذه الخطط التوسعية لحين تخطي هذه الأزمة الصحية العالمية.

كشركة كويتية في القطاع الخاص، نتحمل كامل المسؤولية لضمان استمرارية أعمالنا التجارية، وقد اتخذنا إجراءات حاسمة لتخفيف الإنعكاسات الناجمة عن هذه أزمة وباء كوفيد-19 الذي أثر على قطاع السفر بأكمله. وتشمل هذه الإجراءات تعديل توصية مجلس الإدارة إلى عدم توزيع الأرباح وكذلك استخدام تسهيلات السحب التي لم يتم استغلالها سابقاً، بهدف دعم سيولة الشركة في الأشهر المقبلة. ولطالما كانت طيران الجزيرة قد اتخذت إجراءات حذيرة ومحورية في مثل هذه الظروف الصعبة حرصاً على وضع الموظفين والعملاء في الأولوية.

وفيما نواصل العمل على تخطي هذه المرحلة، نبقى ملتزمين بدورنا كشركة كويتية لنواصل العمل على دعم الاقتصاد والامتثال بواجبنا الوطني.

وقمنا بتحويل بعض طائراتنا لخدمة الشحن الجوي ودعم استمرارية الأعمال وامكانيات شحن المنتجات الأساسية، فيما وضعنا أسطولنا تحت تصرف دولة الكويت لدعم الجهود الجبارة التي تقوم بها الدولة في إجلاء المواطنين وإعادتهم سالمين إلى أرض الوطن. كما حولنا مواقف Park & Fly التي كانت مخصصة للمواقف الطويلة الأمد وتسجيل الحقائب عن بُعد ليكون أول مركز للفحص السريع بالسيارة لفيروس كوفيد-19 وذلك بالتعاون مع وزارة الصحة.

لا شك أن شركة طيران الجزيرة نجحت في 15 عاماً من الصمود أمام العديد من التحديات الاقتصادية الإقليمية والعالمية، والأزمات المالية العالمية، والتحديات الجيوسياسية في عدد من البلدان التي تخدمها، والتقلبات النفطية، والطاقة الفائقة والمنافسة القوية من شركات الطيران الحكومية. ونحن على ثقة من أن طيران الجزيرة ستعود أقوى من بعد هذه الأزمة.

أما في عام 2020، لا ننظر للربح والخسارة وهدفنا هو كيفية الاستعداد لسنة 2021. وإلى حينها، فإن الشركة قادرة على الصمود لنحو 27 شهراً قادمة في ظل أزمة فيروس كوفيد-19 الحالية بالاعتماد على احتياطاتها المالية.

## كلمة الرئيس التنفيذي

ودول الخليج الذين يدرسون في المملكة المتحدة.

وتُعد طيران الجزيرة الشركة الوحيدة التي تخدم مطار لندن غاتويك من الكويت، لذا استحوذت على كامل الحصة السوقية على هذا الخط. وعندما نجتمع بين مطاري غاتويك وهيثرو، استحوذت طيران الجزيرة على حصة سوقية بلغت 1.6% خلال الشهرين الأخيرين من العام، حيث يجب التنويه إلى أن هذا الخط تخدمه شركات طيران قائمة منذ أكثر من خمسة عقود.

وما هو أهم في هذه الرحلات الجديدة إلى لندن أنها لا تقتصر فقط على خدمة العملاء بين البلدين عبر الرحلات المباشرة، بل تنتهز الفرص الجديدة التي وفرها التوسّع إلى أسواق جديدة خلال العامين الماضيين لتقديم رحلات ترانزيت بأسعار تنافسية تربط العملاء من دول الخليج وشبه القارة الهندية إلى لندن عبر دولة الكويت.

ومكنتنا رحلات الربط أو الترانزيت التي نوفرها بأسعار تنافسية من الوصول إلى قاعدة أكبر من العملاء الذين يبحثون عن خيارات ذات القيمة للسفر من أجل السياحة الثقافية أو الدينية أو للأعمال، فضلاً عن السفر لزيارة الأهل في بلد الأم.

وأطلقنا خلال العام أيضاً العديد من خطوط السفر إلى وجهات جديدة، أولها رحلات إلى مطار صبيحة كوكجن الدولي في إسطنبول، ومدينة بودروم الساحلية التركية، والدمام في السعودية، جميعها غنية عن التعريف لما تحصده من طلب كبير عليها من الكويت. كما أطلقنا رحلاتنا ولأول مرة من الكويت وإحدى الخطوط القليلة إلى الوجهة السياحية الإماراتية، العين، التي تعتبر وجهة مثالية للعائلات من دول الخليج على وجه التحديد.

ومع هذه الوجهات الجديدة، أطلقت طيران الجزيرة وجهات أخرى كجزء من استراتيجيتها لخدمة المقيمين وقطاع الأعمال في الكويت، ولتربط أيضاً هذه الدول إلى شبكة وجهاتنا التي تشمل الوجهات التجارية والسياحية والدينية المعروفة في الشرق الأوسط وأوروبا، وذلك عبر دولة الكويت.

ومن هذه الوجهات الجديدة أقدم مدينة في فيرغيزستان، وهي مدينة أوّش التي تقدّم تجربة سياحية وثقافية فريدة من نوعها، والتي تمكّننا أيضاً من خدمة العملاء من فيرغيزستان، وخاصة أولئك الذين يودون الذهاب للحج أو العمرة.

والوجهة الجديدة الأخرى هي العاصمة النيبالية، كاتماندو، التي تم تصنيفها بالمرتبة التاسعة عشر على مستوى العالم لعام 2019 بحسب الموقع السياحي الشهير "Trip Advisor"، والتي وفّرت للمسافرين خط مباشر لاستكشاف المناظر الطبيعية والثقافة الغنية التي تميّز بها نيبال. كما يدعم خط الرحلات الجديد هذا



السادة المساهمون الكرام،

لا شك أن عام 2019 كان عاماً محورياً آخر بالنسبة لطيران الجزيرة، إذ واصلت الشركة مسيرة نموها عبر التوسّع إلى أسواق جديدة وخدمة قاعدة عملاء أكبر حجماً تشمل شرائح مسافرين لم تتوفر خطوط سفر لاحتياجاتهم.

وكانت خطة التوسع التي كنا قد بدأنا بتنفيذها في عام 2018 قد فتحت لنا أبواباً جديدة على خطوط سفر لم تكن متاحة للعملاء سابقاً ولكنها تتمتع بالطلب العالي، ومثال على ذلك الوجهات التي نخدمها اليوم في شبه القارة الهندية. ولم تثبت هذه الخطوط نجاحها فحسب، بل وفّرت لنا الفرصة لخدمة المسافرين في هذه الأسواق الجديدة عبر دولة الكويت وإلى وجهتهم التالية على متن طيران الجزيرة، وهو الأمر الذي تم تعزيزه بفضل التوسع الذي استمر خلال عام 2019.

وخلال ذلك، حرصنا على المحافظة على منتجنا التنافسي وعلى مستوى التميز التشغيلي لنضمن حصول كل عميل على تجربة سفر ممتعة على متن رحلاتنا. كما واصلنا تنفيذ برنامج ترشيح الإنفاق والاستثمار في برامج تمكّننا من إدارة التكاليف بشكل أكثر فعالية خلال مسيرة نموها.

### شبكة وجهاتنا: خدمة قاعدة عملاء أكبر

من أبرز ما أنجزته شركتنا في عام 2019 هو إطلاق رحلاتنا إلى المملكة المتحدة، حيث أفلعت أول رحلة لها يوم الأحد 27 أكتوبر لتصبح بذلك أول ناقل منخفض التكلفة في منطقة الشرق الأوسط يطلق رحلات مباشرة إلى المملكة المتحدة، الأمر الذي كان ممكناً بفضل طائراتنا من طراز إيرباص A320neo. وتصل جميع رحلاتنا إلى مطار غاتويك - الحالة الجنوبية في لندن، حيث يمكن للركاب أخذ قطار غاتويك إكسبريس للوصول مباشرة إلى وسط لندن. وتأتي هذه الرحلات لتعزيز شبكة الرحلات التي تربط مطار غاتويك بالشرق الأوسط، فيما تفتح منفذاً جديداً لتوسيع نطاق الأعمال التجارية مع دولة الكويت، وتقّدم خيارات جديدة وتنافسية للطلاب من الكويت

## التوسع في عام 2019

صبيحة كوكجن، اسطنبول  
أبريل 2019

بودروم، تركيا  
مايو 2019

لندن جاتويك، المملكة المتحدة  
أكتوبر 2019

كاتماندو، نيبال  
أكتوبر 2019

أوش، قيرغيزستان  
نوفمبر 2019

كراتشي، باكستان  
نوفمبر 2019

العين، الإمارات العربية المتحدة  
ديسمبر 2019

الدمام، المملكة العربية السعودية  
ديسمبر 2019

التبادل الاقتصادي بين البلدين ويتيح خياراً جديداً للسفر بتكلفة منخفضة من نيبال إلى الشرق الأوسط وأوروبا عبر الكويت.

وبدأت طيران الجزيرة رحلاتها المباشرة إلى مدينة كراتشي لتخدم بها أكبر مدينة في باكستان من حيث عدد السكان بواقع رحلة أسبوعية، إذ يأتي خط الرحلات هذا بعد عقدين من الإنقطاع وهو ثاني خط للشركة إلى باكستان. وتدعم هذه الرحلات العلاقات التجارية المتنامية بين البلدين، إذ تجاوزت الصادرات الكويتية إلى باكستان 1.5 مليار دولار في عام 2018، أغلبها من صادرات النفط، في حين بلغت الصادرات من باكستان إلى الكويت 180 مليون دولار. وتعد الكويت موطناً لأكثر من 130 ألف باكستاني.

### عملأونا: إلى أين يسافرون

لا تزال المدن الخليجية العشرة التي نخدمها هي الوجهات الأكثر سفراً إليها من قبل عملأونا، إذ تستقطب 35.9% منهم. ويتبعها الوجهات المصرية الستة التي تستقطب 28.9% من العملاء، ومن ثم مدن شبه القارة الهندية مع 17.3% من العملاء، ومدن شرق أوروبا مع 7.6% منهم و6.5% إلى مدن بلاد المشرق. أما لندن، فقد استقطبت 0.3% من عملأونا، مع الأخذ في الاعتبار أن الرحلات إلى العاصمة الإنجليزية بدأت فقط في نهاية شهر أكتوبر.

### خدماتنا المساندة: إيرادات إضافية

منذ تدشينه في شهر مايو 2018، يلعب مبنى ركاب الجزيرة T5 في مطار الكويت الدولي دوراً مهماً في تجربة السفر التي نوفرها لعملأونا والتي تركز حولهم بالكامل.

ففي عام 2019، سافر عبر T5 أكثر من 2.4 مليون مسافراً وحقق المبنى إيرادات بلغت 4.3 مليون دينار كويتي بفضل تأجير المساحات التجارية التي تم تأجيرها بنسبة 45% بنهاية العام، ومصادر الدخل الإعلانية من الشاشات ذات الإضاءة الخلفية والمساحات الإعلانية، بالإضافة إلى افتتاح مكتب مخصص لإصدار تأشيرات الدخول لتسهيل رحلة عملأونا عبر T5.

كما أن مبنى ركاب الجزيرة T5 هو موقع الخدمة الحصرية والمميزة الجديدة VIV التي توفر جميع الخدمات والراحة عند السفر عبر مطار الكويت الدولي. وتستهدف هذه الخدمة كبار المسؤولين والشخصيات ورجال الأعمال الذين يبحثون عن الأولوية والخصوصية عند المغادرة أو الوصول إلى المطار الكويتي.



واليوم، أصبح بإمكان عملائنا من الاستمتاع بمرونة كبيرة عند السفر واختيار خدمات إضافية في اللحظة الأخيرة وبما يتناسب مع احتياجاتهم. ومن خلال هذه الخدمات المساندة المطوّرة التي تدرّ إيرادات إضافية، نستطيع في طيران الجزيرة الحفاظ على تنافسية منتجنا وأسعارنا وفي الوقت ذاته، تقديم خدمة مميزة في قطاع السفر.

## جوائز وتقديرات

حصدت طيران الجزيرة خلال العام جائزة "أفضل شركة طيران لعام 2019" من قبل جوائز مجلة "أربيان بنس" لقطاع الأعمال في الكويت، كما حصدت على جائزتي "ميد" (MEED) لأفضل مشروع للنقل وأفضل المشروعات الصغيرة لعام 2019 كليهما على مستوى الكويت، وذلك عن تصميم مبنى ركاب الجزيرة T5.

## الاستثمار في إمكانياتنا وفريق عملنا

في الربع الأخير من العام، بدأنا العمل على تعزيز قدراتنا في الشركة عبر قطاعات عمل وكوادر جديدة. وفي هذا النهج، قمنا بتوظيف أربع مناصب تنفيذية لأدوار رئيس قطاع التشغيل، ونائب الرئيس لشؤون الهندسة والصيانة، ورئيس تنفيذي لمبنى ركاب الجزيرة T5 ونائب الرئيس لقطاع المبيعات.

كما بدأنا الاستثمار في قطاع الصيانة الخاص بنا بهدف تحقيق أعلى مستوى من الكفاءة التشغيلية. وفي شهر يناير 2020، حصلنا على الموافقة من الإدارة العامة للطيران المدني الكويتي لبرنامج "الجزء 145" حيث قام الفريق الهندسي في طيران الجزيرة بتنفيذ الصيانة المطلوبة على إحدى الطائرات، وعملنا على زيادة عدد الطائرات التي نقوم بصيانتها تدريجياً خلال الأسابيع القليلة التي تبعت. ومن المتوقع أن تصل الوفورات على تكاليف الصيانة بفضل هذا القطاع إلى نسبة 30%.

## تعزيز هويتنا كناقل منخفض التكلفة

في نهاية العام، بدأنا العمل على تطوير سلسلة من الخدمات وفئات الأسعار الجديدة التي تم إطلاقها في مطلع العام 2020، والتي هدفت إلى منح الركاب مزيداً من الخيارات والمرونة عند التخطيط لرحلتهم إلى الوجهات التي تخدمها في الشرق الأوسط، أوروبا وآسيا، وذلك بحسب احتياجاتهم وميزانيتهم.

حرصنا عبر هذا التغيير الجذري إلى تمكينهم من اختيار الطريقة التي يريدون السفر بها.

وقمنا بتصميم فئات أسعار والخدمات الجديدة بهدف جعل رحلة عملائنا أكثر مرونة مع طيران الجزيرة وعبر ثلاث فئات أسعار على الدرجة السياحية، وهي فئة Light و Value و Extra، والتي توفر كل منها مجموعة من الخدمات التي تلبي احتياجات مختلف شرائح المسافرين، بما في ذلك اختيار المقعد المفضل، والوجبة، والحقائب الإضافية ودخول قاعة الأعمال وغيرها العديد. وقمنا بتوفير أيضاً خدمة الأولوية الجديدة التي تعد الأولى من نوعها في المنطقة وتوفّر تجربة سفر أسرع بدأ من الوصول إلى المطار لتسجيل الصعود والأولوية في استلام الحقائب والأولوية في الصعود إلى الطائرة.



## عام 2020 والتحديات

لا يزال قطاع الطيران يواجه العديد من التحديات وكان ذلك واضحاً منذ الأسابيع الأولى من عام 2020 مع تصاعد التوترات في المنطقة والطاقة الزائدة في قطاع السفر على العديد من الخطوط.

ولكن أكبر تحدي هو تفشي وباء فيروس كورونا حول العالم، والذي كما أشار إليه رئيس مجلس الإدارة في رسالته، كان له تأثيراً مباشراً على قطاعنا وتعليق الرحلات في المنطقة والعالم.

وفي ظل هذه الظروف الصعبة، وضعنا جميع أصولنا ومواردنا البشرية تحت تصرف دولة الكويت، لنساهم بما نستطيع في إجلاء المواطنين العالقين في الخارج وكذلك في تجهيز وتوفير مرافقنا لصالح وزارة الصحة. كما جهزنا طائراتنا للشحن الجوي لدعم استمرارية أعمال الشركات فيما نعمل على خطة لعودة العمليات عند استئناف الرحلات.

وفي الوقت الحاضر، تتمتع شركة طيران الجزيرة باحتياطات نقدية كافية لدعم هذه المرحلة وعملية العودة إلى التشغيل وفتح المطارات للرحلات التجارية والتركيز على عودة ثقة المسافرين وكذلك العديد من المعايير الوقائية للحفاظ على سلامة الركاب، منها ارتداء طواقم الطائرات بدلات وقائية، وإلزام الركاب على ارتداء الكمامات الطبية والخضوع إلى الفحوصات الملزمة للكشف عن فيروس كوفيد-19 عند وصولهم إلى أرض مطار الكويت وذلك في مركز استقبال المسافرين الذي قمنا بتشييده وهو حالياً يخدم عملية فحص المواطنين الذين يتم إجلائهم.

وفي الختام، أود أن أشكر فريق عمل طيران الجزيرة الذي يواصل التميز في كل جانب من جوانب أعمالنا وبالأخص خلال الأوقات الصعبة والأزمات، والشكر موصول إلى مجلس الإدارة على دعمهم المستمر لفريق الإدارة التنفيذية. وبكل تأكيد، أتوجه بالشكر لعملائنا ومساهمينا على اختيارهم طيران الجزيرة ونتطلع إلى عودة السفر كما في السابق عن قريب.

مع خالص الشكر،

**روهيت راماشاندران**  
الرئيس التنفيذي

“ في ظل هذه الظروف الصعبة، وضعنا جميع أصولنا ومواردنا البشرية تحت تصرف دولة الكويت، لنساهم بما نستطيع في إجلاء المواطنين العالقين في الخارج وكذلك في تجهيز وتوفير مرافقنا لصالح وزارة الصحة. كما جهزنا طائراتنا للشحن الجوي لدعم استمرارية أعمال الشركات فيما نعمل على خطة لعودة العمليات عند استئناف الرحلات. ”

# تقرير حوكمة الشركات

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019



## أولاً: إطار العمل:

إن دور مجلس إدارة شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع يمثل نقطة التوازن التي تعمل على تحقيق أهداف الشركة الإستراتيجية وبالتالي تحقيق أهداف المساهمين، وقد أخذ على عاتقه مسؤولية الالتزام بمعايير الحوكمة الرشيدة وفقاً للقانون رقم 7 لسنة 2010 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما، وقد اعتمد مجلس الإدارة الهيكل التنظيمي ودليل الحوكمة الذي يحدد المسؤوليات والصلاحيات وقنوات الاتصال بين المستويات الإدارية المختلفة كما ينظم العلاقة بين كل من "المساهمين، مجلس الإدارة، الإدارة التنفيذية وأصحاب المصالح"، وندرج أدناه تقرير الحوكمة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31/12/2019، وتعمل شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع على تفعيل وتطبيق معايير وقواعد الحوكمة من خلال تطبيق أفضل الممارسات وحرمة من السياسات والإجراءات والآليات وتحديد مسؤوليات وواجبات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للشركة، وتأخذ في الاعتبار حماية حقوق المساهمين، وحقوق أصحاب المصالح والعملاء، والإدارة، والموظفين، والمجتمع.

## ثانياً: دليل الالتزام بتطبيق قواعد الحوكمة:

### القاعدة الأولى: بناء هيكل متوازن لمجلس الإدارة

#### 1- تشكيل مجلس الإدارة

يتكون مجلس إدارة شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع من ثمانية أعضاء تنتخبهم الجمعية العامة للشركة لمدة ثلاث سنوات، وتم تشكيل مجلس الإدارة بشكل متوازن ومتناسب مع حجم وطبيعة نشاط الشركة حيث أن أغلبية أعضاء مجلس إدارة الشركة من الأعضاء غير التنفيذيين ويضم المجلس أيضاً عدد (2) أعضاء مستقلين وجميعهم لديهم تنوع في الخبرات والمهارات المتخصصة والتي تساهم في تعزيز الكفاءات في اتخاذ القرارات.

يقوم مجلس الإدارة على إستنباط رؤية الشركة ورسالتها وأهدافها واستراتيجيتها العامة لتحقيق تطلعات المساهمين، كما يقوم المجلس بالعمل على تجنب تعارض المصالح وعلى أن تكون الأولوية دائماً لصالح الشركة، وقام المجلس بتشكيل عدة لجان منبثقة عنه لمتابعة تطبيق أفضل الممارسات وقد وضع دليل الحوكمة تشكيل ومهام وصلاحيات ومسؤوليات تلك اللجان وآلية عملها وكذلك تقييم اللجان والإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة وتحديد حقوق المساهمين ووضع ميثاق العمل الأخلاقية والسياسات التنظيمية الخاصة بالشركة كما وضع مجلس الإدارة منظومة الصلاحيات المالية والإدارية والتنشغيلية التي تحدد صلاحيات كل من "الإدارة التنفيذية، اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة ومجلس الإدارة".

تم تشكيل مجلس الإدارة مع مراعاة أحكام قانون الشركات وتعليمات هيئة أسواق المال، وفيما يلي نبذة عن تشكيل مجلس الإدارة:

| الإسم                    | تصنيف العضو | المؤهل العلمي والخبرة العملية   | تاريخ الإلتخاب / تعيين أمين السر |
|--------------------------|-------------|---|----------------------------------|
| مروان مرزوق<br>جاسم بودي | غير تنفيذي  | يتمتع بخبرة واسعة وإدارة متميزة في القطاع المالي والتجاري على المستوى المحلي والإقليمي تمتد لأكثر من 30 عاماً، وهو نائب الرئيس لمجموعة شركات بودي وهي المجموعة المؤسسة لطيران الجزيرة وللعديد من الشركات المساهمة العامة والمقفلة. كما شغل منصب رئيس مجلس الإدارة لعدة شركات منها شركة مجموعة النقل والتخزين ش.م.ك.ع وشركة أسمنت الهلال ش.م.ك.ع.  | 30/04/2017                       |
| محمد جاسم<br>محمد الموسى | غير تنفيذي  | حاصل على شهادة علمية في هندسة النظم الصناعية والإدارية من جامعة الكويت ويتمتع بخبرة عالية في إدارة المشاريع حيث أنه عمل في عدة شركات منها شركة الصناعات الوطنية وشركة المعادن، كما شارك في تأسيس شركة جامسون وأصبح نائب الرئيس والشريك الإداري للشركة.  | 29/10/2017                       |
| مرزوق جاسم<br>مرزوق بودي | غير تنفيذي  | حاصل على بكالوريوس في إدارة نظم المعلومات من جامعة الخليج للعلوم والتكنولوجيا ويتمتع بخبرة في قطاعات الخدمات اللوجستية وقطاع النقل وبيع وتأجير المعدات الثقيلة، ويشغل عدة مناصب في شركات مساهمة أخرى منها رئيس مجلس الإدارة في كلاً من شركة مشاريع الخليج للتبريد والكهرباء ش.م.ك.ع وشركة الخليج الهندسية ش.م.ك.م والشركة الكويتية التطبيقية لشبكات المعلومات ش.م.ك.م كما يشغل منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لشركة سي تي جروب ش.م.ك.ع. | 30/04/2017                       |

| الإسم                   | تصنيف العضو    | المؤهل العلمي والخبرة العملية  | تاريخ الإلتخاب / تعيين أمين السر |
|-------------------------|----------------|--|----------------------------------|
| أحمد عبدالله            | غير تنفيذي     | حاصل على درجة الدكتوراه في أنظمة المراقبة من جامعة كولومبيا في نيويورك، ويتمتع بخبرة عالية في إدارة الشركات كأنظمة الإدارة وتمويل الشركات وإدارة المشاريع والموارد البشرية ويشغل منصب نائب رئيس مجلس الإدارة في كلاً من شركة مشاريع الخليج للتبريد والكهرباء ش.م.ك.ع وشركة الخليج الهندسية ش.م.ك.م والشركة الكويتية التطبيقية لشبكات المعلومات ش.م.ك.م، وقبل ذلك عمل في الولايات المتحدة وكندا لمدة 18 عاماً تولى خلالها مناصب عديدة في مجال الإدارة والاستشارات المعلوماتية.  | 30/04/2017                       |
| هانني محمد شوقي يونس    | غير تنفيذي     | حاصل على بكالوريوس التجارة من جامعة طوان، لديه خبرة عالية وسجل حافل بالمناصب الإدارية وعمليات ما بعد الإستحواذ، وعضو مجلس إدارة في عدة شركات منها شركة سي تي جروب ش.م.ك.ع وشركة مشاريع الخليج للتبريد والكهرباء ش.م.ك.ع وشركة الخليج الهندسية ش.م.ك.م والشركة الكويتية التطبيقية لشبكات المعلومات ش.م.ك.م، كما تولى منصب نائب الرئيس في بيت الاستثمار العالمي - إدارة الشركات الخاصة، ورئيس مجلس الإدارة في شركة التسهيلات التجارية الأردنية في الأردن وغيرها.   | 30/04/2017                       |
| ديرموت أورد ماينون      | غير تنفيذي     | تخرج من كلية تربيته لإدارة الأعمال في دبلن، وهو زميل معهد المحاسبين القانونيين في أيرلندا. يتمتع بخبرة عالية تفوق 30 عاماً في مجال الطيران حيث عمل في عدة شركات طيران منها طيران الإمارات وشركة إير لينغس وفي الاونة الأخيرة يشغل منصب نائب رئيس مجلس إدارة خطوط رويال بروناي.   | 08/02/2018                       |
| يان مهدي بافي           | مستقل          | حاصل على شهادة بكالوريوس في إدارة الأعمال وماجستير في إدارة الأعمال من كلية فوكس للأعمال، وماجستير في إدارة الأعمال من كلية وارتون، حيث تخرج من جامعة بالمر، ويتمتع بخبرة عالية في مجال الدمج والاستحواذ وهو مؤسس ورئيس مجلس إدارة شركة جلف ميرجر، كما شغل منصب الرئيس التنفيذي للعمليات وعضو مجلس الإدارة في إن بي كيه كابيتال شركة الوطنى للاستثمار.   | 15/10/2018                       |
| بيرتراند فيليب جرابوسكي | مستقل          | حاصل على ماجستير في إدارة الأعمال من جامعة العلوم الإدارية والاقتصادية في فرنسا ويشغل السيد برتراند جراباوسكي منصب مستشار استراتيجي أول لمؤسسة دبي لصناعات الطيران، مستشار صناعي للمجلس الاستشاري الكندي للتقاعد، عضو الهيئة الاستشارية لشركة هدرسون لأدارة الأصول وعضو مجلس إدارة شركة طيران فلي يوندي الأرجنتينية منذ عام 2016، كما عمل لمدة 11 عام كاملة بينك دبي في بي كعضو مجلس الإدارة المسؤول عن جميع أنشطة البنك التمويلية المتصلة بقطاعات الطيران والقطارات. قبل ذلك عمل بيرتراند لمدة أربعة سنوات بإدارة تمويل الأصول بسيتي بنك في كل من أوروبا واليابان وكذلك تولى العديد من المناصب بينك إندوسويز الخفي تم إعادة تسمية لبنك كريدن أجريكول إندوسويز حيث كان المدير التنفيذي لمجموعة تمويل قطاع الطيران الآسيوي بطوكيو لمدة ثمان سنوات ومدير الفرع المسؤول عن جميع عمليات تمويل الأصول الأمريكية بنيويورك لمدة ثلاث سنوات. | 29/10/2017                       |
| كريشانان بلاكريشانان    | أمين سر المجلس | حاصل على زمالة معهد المحاسبين القانونيين في الهند ACA وكذلك زمالة AICWA ويتمتع بخبرة تفوق 26 عام تتضمن 9 سنوات عمل كأمين سر مجلس الإدارة.  | 17/10/2018                       |

## 2- نبذة عن إجتماعات مجلس إدارة الشركة:

قام مجلس إدارة الشركة بعقد سبعة اجتماعات خلال عام 2019، وتم تسجيل جميع المحاضر وإدراجها في سجلات الشركة وفقاً لمتطلبات حوكمة الشركات. وفيما يلي نبذة عن اجتماعات مجلس الإدارة:

### إجتماعات مجلس الإدارة خلال عام 2019

| اسم العضو   | اجتماع رقم 1<br>تاريخ<br>19/2/2019 | اجتماع رقم 2<br>تاريخ<br>22/4/2019 | اجتماع رقم 3<br>تاريخ<br>24/4/2019 | اجتماع رقم 4<br>تاريخ<br>5/8/2019 | اجتماع رقم 5<br>تاريخ<br>4/11/2019 | اجتماع رقم 6<br>تاريخ<br>26/11/2019 | اجتماع رقم 7<br>تاريخ<br>25/12/2019 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| مروان مرزوق جاسم بودي<br>(رئيس مجلس الإدارة)      | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                 | ◆                                  | ◆                                   | ◆                                   |
| محمد جاسم محمد الموسى<br>(نائب رئيس مجلس الإدارة) | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                 | ◆                                  | ◆                                   | ◆                                   |
| مرزوق جاسم مرزوق بودي<br>(عضو - غير تنفيذي)       | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                 | ◆                                  | ◆                                   | ◆                                   |
| أحمد عبدالله<br>(عضو - غير تنفيذي)                | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                 | ◆                                  | ◆                                   | ◆                                   |
| هانى محمد شوقي يونس<br>(عضو - غير تنفيذي)         | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                 | ◆                                  | ◆                                   | ◆                                   |
| ديرموت أدورد مانيون<br>(عضو - غير تنفيذي)         | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                 | ◆                                  | ◆                                   | ◆                                   |
| يان مهدي بافي<br>(عضو مستقل)                      | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                 | ◆                                  | ◆                                   | ◆                                   |
| بيرتراند فيليب جرابوسكي<br>(عضو مستقل)            | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                  | ◆                                 | ◆                                  | ◆                                   | ◆                                   |

### موجز عن كيفية تطبيق متطلبات التسجيل والتنسيق وحفظ محاضر إجتماعات مجلس الإدارة:

يقوم أمين سر مجلس الإدارة بإدارة وتنسيق كافة الأنشطة فيما يتعلق بمجلس الإدارة، وبما يتفق مع قواعد الحوكمة. يتم تعيين أمين سر المجلس أو عزله بقرار من مجلس الإدارة، كما يقوم أمين سر مجلس الإدارة وتحت إشراف رئيس مجلس الإدارة بالتأكد من الالتزام بالإجراءات المعتمدة من قبل المجلس فيما يتعلق بتداول المعلومات بين أعضاء المجلس واللجان التابعة له والإدارة التنفيذية ووضع جدول إجتماعات مجلس الإدارة وتدوين محاضر إجتماعات المجلس، كما يتعين على أمين سر مجلس الإدارة ضمان حسن تسليم وتوزيع المعلومات والتنسيق بين أعضاء المجلس وأصحاب المصلحة الآخرين في الشركة بمن فيهم المساهمين ومختلف الإدارات في الشركة والموظفين المختصين.

### إجراءات تنسيق وحفظ محاضر إجتماع مجلس الإدارة

يقوم أمين سر المجلس بمهام إجراءات تنسيق وحفظ محاضر إجتماع مجلس الإدارة وهي كالتالي:

- تبليغ مواعيد إجتماع المجلس قبل ثلاثة أيام عمل من تاريخ الإجتماع.
- تزويد أعضاء مجلس الإدارة بجدول أعمال المجلس معززاً بالوثائق والمعلومات اللازمة قبل ثلاثة أيام عمل من تاريخ الإجتماع باستثناء الإجتماعات الطارئة.
- تدوين وحفظ جميع محاضر إجتماعات المجلس وكافة التقارير التي ترفع منه وإليه.
- توقيع محاضر إجتماعات المجلس منه وكذلك من قبل جميع الأعضاء الحاضرين.
- التأكد من اتباع أعضاء المجلس الإجراءات التي أقرها المجلس.
- التأكد من أن أعضاء مجلس الإدارة يمكنهم الوصول بشكل كامل إلى كافة المحاضر والوثائق والسجلات المتعلقة بالشركة.
- حفظ محاضر إجتماعات اللجان وتوفيرها لأعمال التدقيق المنتظم.
- إعداد جدول الأعمال والقرارات التي ستتم المصادقة عليها من قبل الجمعيات العامة العادية وغير العادية، وتقديم جدول الأعمال إلى الجهات الرسمية الأخرى.

## القاعدة الثانية: التحديد السليم للمهام والمسؤوليات

**نبذة عن كيفية قيام الشركة بتحديد سياسة مهام ومسؤوليات وواجبات كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكذلك السلطات والصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية.**

وفقاً لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة يتولى مجلس إدارة الشركة جميع السلطات والصلاحيات اللازمة لإدارة الشركة والقيام بجميع الأعمال التي تقتضيها إدارة الشركة وفقاً لأغراضها. ويتضمن الإطار العام للحوكمة في الشركة مسؤوليات مجلس الإدارة والمهام المنوطة باللجان المنبثقة وكذلك الإدارة التنفيذية وجميعها تهدف إلى حماية حقوق المساهمين.

### مهام ومسؤوليات مجلس الإدارة:

- 1- إعتد الأهداف والإستراتيجيات والخطط والسياسات الهامة للشركة على أن تتضمن كحد أدنى ما يلي:
  - الإستراتيجية الشاملة للشركة وخطط العمل الرئيسية ومراجعتها وتوجيهها.
  - الهيكل الرأسمالي الأمثل للشركة وأهدافها المالية.
  - سياسة واضحة لتوزيع الأرباح على اختلاف أنواعها "تقديمية / عينية" وبما يحقق مصالح المساهمين والشركة.
  - أهداف الأداء ومراقبة التنفيذ والأداء الشامل في الشركة.
  - الهياكل التنظيمية والوظيفية في الشركة وإجراء المراجعة الدورية عليها.
- 2- إقرار الميزانيات التقديرية السنوية واعتماد البيانات المالية المرحلية والسنوية.
- 3- الإشراف على النفقات الرأسمالية الرئيسية للشركة، وتملك الأصول والتصرف بها.
- 4- التأكد من مدى إلتزام الشركة بالسياسات والإجراءات التي تضمن إلتزام الشركة للأنظمة واللوائح الداخلية المعمول بها.
- 5- ضمان دقة وسلامة البيانات والمعلومات الواجب الإفصاح عنها وذلك وفق سياسات ونظم عمل الإفصاح والشفافية المعمول بها.
- 6- إرساء قنوات اتصال فاعلة تُتيح لمساهمي الشركة الإطلاع بشكل مستمر ودوري على أوجه أنشطتها المختلفة والتطورات الجوهرية.
- 7- وضع نظام للحوكمة والإشراف العام عليه ومراقبة مدى فاعليته وتعديله عند الحاجة.
- 8- متابعة أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفق مؤشرات الأداء الموضوعية (KPIs).
- 9- إعداد تقرير سنوي يتلى في الجمعية العامة السنوية للشركة يتضمن متطلبات وإجراءات استكمال قواعد حوكمة الشركات ومدى التقيد بها.
- 10- تشكيل لجان مختصة منبثقة عنه وفق ميثاق يوضح مدة اللجنة وصلاحياتها ومسؤولياتها وكيفية رقابة المجلس عليها، كما يتضمن قرار التشكيل تسمية الأعضاء وتحديد مهامهم وحقوقهم وواجباتهم وتقييم أداء وأعمال هذه اللجان وأعضائها الرئيسيين.
- 11- التأكد من أن السياسات واللوائح المعتمدة للشركة للشركة يتسم بالشفافية والوضوح بما يتيح عملية إتخاذ القرارات وتحقيق مبادئ الحوكمة، والفصل في السلطات والصلاحيات بين كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وعليه إعتد مجلس الإدارة ما يلي:
  - أ. اللوائح والأنظمة الداخلية المتعلقة بعمل الشركة وتطويرها وما يتبع ذلك من تحديد للمهام والاختصاصات والواجبات والمسؤوليات بين المستويات التنظيمية المختلفة.
  - ب. باعتماد سياسة تفويض وتنفيذ الأعمال المنوطة بالإدارة التنفيذية.
- 12- تحديد الصلاحيات التي يتم تفويضها للإدارة التنفيذية، وإجراءات إتخاذ القرار ومدة التفويض، كما حدد المجلس الموضوعات التي يحتفظ بصلاحيات البت فيها، على أن ترفع الإدارة التنفيذية تقارير دورية عن ممارساتها للصلاحيات المفوضة.
- 13- الرقابة والإشراف على أداء أعضاء الإدارة التنفيذية والتأكد من قيامهم بأداء كافة مهامهم، ويقوم المجلس بما يلي:
  - أ. التأكد من أن الإدارة التنفيذية تعمل وفق السياسات واللوائح المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.
  - ب. عقد إجتماعات دورية مع الإدارة التنفيذية لبحث مجريات العمل وما يعترضه من معوقات ومشاكل، وإستعراض ومناقشة المعلومات الهامة ذات الصلة بنشاط الشركة.
  - ج. وضع معايير أداء للإدارة التنفيذية تتسق مع أهداف وإستراتيجية الشركة.
- 14- تحديد شرائح المكافآت التي سيتم منحها للموظفين.

- 15- تعيين أو عزل أيًا من أعضاء الإدارة التنفيذية.
- 16- وضع سياسة وآلية تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح من أجل حفظ حقوقهم.
- 17- وضع آلية لتنظيم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وذلك للحد من تضارب المصالح.
- 18- التأكد وبصفة دورية من فاعلية وكفاية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها في الشركة ومنها:
  - أ. التأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية.
  - ب. التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة المخاطر.
- 19- التوصية بتعيين مدققي الحسابات المستقلين.
- 20- الموافقة على قواعد سلوك وأخلاقيات العمل وسياسات وإجراءات العمل في الشركة.

## مهام ومسؤوليات الإدارة التنفيذية:

- تتم مزاولة أنشطة الشركة من قبل الإدارة التنفيذية وذلك تحت رقابة وتوجيه الرؤساء التنفيذيين بهدف تحقيق توازن في العلاقات بين الشركة وموظفيها ومستثمريها وعملائها، والتأكد من العمل ضمن أغراض الشركة وتكريس مواردها بشكل مناسب لتلبية أهدافها بما يتوافق مع سياسة واستراتيجية الشركة.
- يعتبر الرؤساء التنفيذيين والإدارة التنفيذية مسؤولين أمام مجلس الإدارة عن ممارسات وأنشطة وأعمال الشركة وتشمل المسؤوليات والواجبات الأساسية للإدارة بشكل عام وتحقيق الأهداف والإشراف على العمليات اليومية لأنشطة الشركة والمشاركة بالتخطيط الاستراتيجي وإعداد الميزانيات والتقارير المالية وغيرها.
- إن أعضاء الإدارة التنفيذية للشركة لديهم المؤهلات والخبرة العملية والقدرات المميزة التي تمكنهم من القيام بالمهام الموكلة إليهم بما يتوافق مع إطار الحوكمة. ومن بعض هذه المهام ما يلي:
1. تقديم التوصيات بخصوص الإستراتيجية المتبعة بهدف التحسين والتطوير من خلال خطط مدروسة، وتنفيذ الخطط الإستراتيجية للشركة المعتمدة من مجلس الإدارة وما يرتبط بها من سياسات ولوائح داخلية والتأكد من كفايتها وفعاليتها.
  2. تنفيذ كافة السياسات واللوائح والأنظمة الداخلية للشركة المعتمدة من مجلس الإدارة.
  3. المسؤولية الكاملة عن الأداء العام للشركة ونتائج أعمالها.
  4. إعداد التقارير الدورية (مالية وغير مالية) بشأن التقدم في نشاط الشركة في ضوء خطط وأهداف الشركة الاستراتيجية وعرض تلك التقارير على مجلس الإدارة.
  5. وضع نظام محاسبي متكامل يحتفظ بدفاتر وسجلات وحسابات تعكس بشكل مفصل ودقيق البيانات المالية وحسابات الدخل، بما يتيح المحافظة على أصول الشركة وإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة من قبل هيئة سوق المال.
  6. إدارة جميع الأنشطة اليومية وإدارة موارد الشركة بالشكل الأمثل لتعظيم الأرباح وتقليل النفقات بما يتفق مع أهداف واستراتيجية الشركة.
  7. متابعة تطبيق الصلاحيات والمسؤوليات الممنوحة وفقاً لمصفوفة الصلاحيات المعتمدة.
  8. تنفيذ نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والتأكد من كفايتها وفعاليتها والحرص على الالتزام بنزعة المخاطر المعتمدة من قبل المجلس.
  9. الإشراف والمتابعة للتأكد من تطبيق القوانين والأنظمة والسياسات المتبعة شاملاً دليل الحوكمة من قبل الموظفين وذلك تحقيقاً لإستراتيجية الشركة وإعطاء تقارير تتضمن التوصيات بشأن المعوقات والتعديلات المطلوبة بناءً على نتائج التطبيق.
  10. المشاركة الفعالة في بناء وتنمية ثقافة القيم الأخلاقية في الشركة.

## إنجازات مجلس الإدارة خلال العام:

قدم مجلس الإدارة خلال العام إنجازات عديدة كما هي مذكورة في تقرير مجلس الإدارة لعام 2019، ونذكر من أهمها التحول الكبير في المنتج الذي تقدمه شركتكم من خلال التشغيل الكامل لمبنى الركاب الجديد الخاص بشركة طيران الجزيرة (T5) والذي يوفر خدمات جديدة تساهم في تعزيز وتطوير تجربة السفر لعملائنا. كما استثمرنا بشكل كثيف في تطوير البنية التحتية الرقمية وفي الموقع الإلكتروني لتسهيل عملية الحجز وتقديم خدمة أسرع وأفضل تلبي احتياجات عملائنا وتعزز تواصلنا معهم وتحسن إيرادات الشركة.

وعلى الصعيد التشغيلي لعمليات طيران الركاب، يسعدنا أن نعلمكم إن فريقنا يعمل جاهداً على مواصلة تنظيم وتخطيط الشبكة وتحسين كفاءة استخدام أسطول طائرات الشركة وإضافة وجهات سفر جديدة عبر الشرق الأوسط، أوروبا والهند.

وقد استمرت عملية توسعة شبكة وجهات الشركة بتدشين ثمانية وجهات جديدة في عام 2019 إلى كلاً من غاتويك في لندن، بدروم وطبيحة في تركيا، أوش في قرغيزستان، كراتشي في باكستان، كوتماندو في نيبال، العين في الإمارات العربية المتحدة والدمام في المملكة العربية السعودية.

نتيجة لتلك التوسعات، أنهت شركة طيران الجزيرة عام 2019 بتسجيلها زيادة قياسية في عدد المسافرين والذي بلغ 2.4 مليون مسافر، بنمو وقدره 20.6% مقارنة بعام 2018، كما بلغ معدل إشغال المقاعد 77.5% مرتفعاً بنسبة 2.3%، وبلغت كفاءة استخدام أسطول الطائرات 14.4 ساعة بزيادة 5.8% عن عام 2018 مما يبرهن على أن الطلب على منتج الشركة قوي وارتفاع مستمر.

## نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل مجلس الإدارة للجان متخصصة تتمتع بالاستقلالية:

في إطار الدور الذي يقوم به مجلس الإدارة فيما يتعلق بالإشراف والتخطيط الاستراتيجي والحوكمة وادارة المخاطر والضوابط الرقابية للشركة، تم تشكيل اللجان المبنية عن المجلس للقيام بأعمالها بكفاءة وفعالية ولغرض تمكين المجلس من تأدية مهامه بشكل فعال. حيث تم تشكيل هذه اللجان وفقاً للوائح الداخلية وقواعد الحوكمة وقرارات المجلس التي حددت رئيس كل لجنة وأعضائها ومدتها.

وفيما يلي نبذة مختصرة عن كل لجنة من اللجان المتخصصة:

### أولاً: لجنة التدقيق

#### مهام وإنجازات اللجنة خلال العام

- مراجعة البيانات المالية الربع سنوية والسنوية الخاصة بالعام 2019 ورفع التوصيات لمجلس الإدارة.
- التوضيح لمجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي وتحديد أتعابه.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة.
- دراسة ملاحظات مراقب الحسابات الخارجي على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
- متابعة أعمال مراقب الحسابات الخارجي والتأكد من عدم تقديمه خدمات إلى الشركة عدا الخدمات الخاصة بمهنة التدقيق.

مدة اللجنة: 3 سنوات

تاريخ تشكيل اللجنة: 17 أكتوبر 2018

أعضاء اللجنة: مرزوق جاسم مرزوق بودي  
يان مهدي بافي

رئيس اللجنة: هاني محمد شوقي يونس

عدد الاجتماعات: تم عقد 8 اجتماعات خلال العام 2019 كما هو مبين أدناه

| اسم العضو        | المنصب      | التصنيف    | اجتماع 1  | اجتماع 2  | اجتماع 3  | اجتماع 4  | اجتماع 5  | اجتماع 6  | اجتماع 7  | اجتماع 8  |
|------------------|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                  |             |            | 19/2/2019 | 24/4/2019 | 24/4/2019 | 14/5/2019 | 29/7/2019 | 29/7/2019 | 4/11/2019 | 4/11/2019 |
| هاني محمد شوقي   | رئيس اللجنة | غير تنفيذي | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         |
| مرزوق جاسم بودي  | عضو         | غير تنفيذي | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         |
| يان مهدي بافي    | عضو         | مستقل      | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         |
| كريشان بلاكريشان | أمين سر     |            | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         |

قامت الشركة بالاستعانة بمكتب إستشاري خارجي مستقل للقيام بعملية التدقيق الداخلي للعمليات الرئيسية للشركة وقامت اللجنة بمتابعة أعمال التدقيق الداخلي من خلال الاجتماع بشكل مباشر مع المكتب الإستشاري المكلف بأعمال التدقيق الداخلي في اجتماعاتها أرقام 3, 4, 6, 8.

## ثانياً: لجنة المخاطر

### مهام وإنجازات اللجنة خلال العام

- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة، والتأكد من تنفيذها وأنها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- تقييم نظم وأليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة.
- مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة.
- مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع ووضع توصيات بشأنه قبل اعتماده من مجلس الإدارة.
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر.
- التأكد من أن موظفي إدارة المخاطر لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة الوعي بالمخاطر بين موظفي الشركة.
- مراجعة المسائل التي ترفعها لجنة التدقيق والتي قد تؤثر على إدارة المخاطر لدى الشركة.

مدة اللجنة: 3 سنوات

تاريخ تشكيل اللجنة: 17 أكتوبر 2018

أعضاء اللجنة: مرزوق جاسم مرزوق بودي  
بان مهدي بافي

رئيس اللجنة: هاني محمد شوقي يونس

عدد الاجتماعات: تم عقد 4 اجتماعات خلال العام 2019 كما هو مبين أدناه

| اسم العضو        | المنصب      | التصنيف    | اجتماع 1<br>24/4/2019 | اجتماع 2<br>28/7/2019 | اجتماع 3<br>4/11/2019 | اجتماع 4<br>19/12/2019 |
|------------------|-------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| هاني محمد شوقي   | رئيس اللجنة | غير تنفيذي | ◆                     | ◆                     | ◆                     | ◆                      |
| مرزوق جاسم بودي  | عضو         | غير تنفيذي | ◆                     | ◆                     | ◆                     | ◆                      |
| بان مهدي بافي    | عضو         | مستقل      | ◆                     | ◆                     | ◆                     | ◆                      |
| كريشان بلاكريشان | أمين سر     |            | ◆                     | ◆                     | ◆                     | ◆                      |

قامت الشركة بالاستعانة بمكتب إستشاري خارجي مستقل للقيام بعملية التدقيق الداخلي للعمليات الرئيسية للشركة وقامت اللجنة بمتابعة أعمال التدقيق الداخلي من خلال الاجتماع بشكل مباشر مع المكتب الإستشاري المكلف بأعمال التدقيق الداخلي في اجتماعاتها أرقام 3، 4، 6، 8.

## ثالثاً: لجنة الترشيحات والمكافآت

### مهام وإنجازات اللجنة خلال العام

- التوضيح بقبول ترشيح وإعادة الترشيح لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- وضع سياسة واضحة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.
- المراجعة السنوية للإحتياجات المطلوبة من المهارات المناسبة، لعضوية مجلس الإدارة وكذلك إستقطاب طلبات الراغبين في شغل الوظائف التنفيذية حسب الحاجة، ودراسة ومراجعة تلك الطلبات.
- تحديد الشرائح المختلفة للمكافآت التي يتم منحها للموظفين.
- إعداد الوصف الوظيفي للأعضاء الغير التنفيذيين والأعضاء المستقلين.
- التأكد من عدم إنتفاء صفة الاستقلالية عن عضو مجلس الإدارة المستقل.
- إعداد تقرير سنوي مفصل عن كافة المكافآت.

مدة اللجنة: 3 سنوات

تاريخ تشكيل اللجنة: 17 أكتوبر 2018

أعضاء اللجنة: مرزوق جاسم مرزوق بودي  
هاني محمد شوقي يونس  
بان مهدي بافي

رئيس اللجنة: أحمد عبدالله

عدد الاجتماعات: تم عقد إجتماعان (2) خلال العام 2019 كما هو مبين أدناه

| اسم العضو        | المنصب      | التصنيف    | إجتماع 1<br>27/6/2019 | إجتماع 2<br>26/12/2019 |
|------------------|-------------|------------|-----------------------|------------------------|
| أحمد عبدالله     | رئيس اللجنة | غير تنفيذي | ◆                     | ◆                      |
| مرزوق جاسم بودي  | عضو         | غير تنفيذي | ◆                     | ◆                      |
| هانى محمد شوقي   | عضو         | غير تنفيذي | ◆                     | ◆                      |
| يان مهدي بافي    | عضو         | مستقل      | ◆                     | ◆                      |
| كريشان بلاكريشان | أمين سر     |            | ◆                     | ◆                      |

## موجز عن كيفية تطبيق المتطلبات التي تتيح لأعضاء مجلس الإدارة الحصول على المعلومات والبيانات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب:

حرصاً من مجلس إدارة الشركة على ضمان توفير كافة المعلومات والبيانات المطلوبة بشكل دقيق وفي الوقت المناسب تم اعتماد آليات ومنظومة عمل يكون على رأسها أمين سر مجلس الإدارة تضمن سلامة ونزاهة التقارير الخاصة بالشركة بما يحدد مسؤوليات الإعداد والمراجعة والاعتماد والحفظ، والتي تعمل أيضاً على خلق قنوات اتصال مباشرة بين أمين سر مجلس الإدارة وأعضاء المجلس تسهل تسليم وتوزيع المعلومات والتنسيق بين أعضاء المجلس وأصحاب المصالح الآخرين في الشركة بمن فيهم المساهمين ومختلف الإدارات في الشركة والموظفين المختصين.

كما تقوم الإدارة التنفيذية بتوفير المعلومات والبيانات بشكل كامل ودقيق وفي الوقت المناسب لجميع أعضاء مجلس الإدارة لتمكينهم من القيام بواجباتهم ومهامهم بكفاءة وفعالية.

ويحرص مجلس الإدارة على أن كافة التقارير يتم إعدادها على قدر كبير من الجودة والدقة، وتقوم الإدارة التنفيذية بتقديم هذه التقارير إلى أعضاء مجلس الإدارة في الوقت المناسب وذلك لتسهيل عملية اتخاذ القرارات.

## القاعدة الثالثة: إختيار أشخاص من ذوي الكفاءة لعضوية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

### نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة الترشيحات والمكافآت:

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت في مساعدة مجلس إدارة الشركة في أداء مسؤولياته الإشرافية المتعلقة بفاعلية ونزاهة والالتزام بسياسات وإجراءات الترشيحات والمكافآت لدى الشركة ومراجعة معايير الاختيار وإجراءات التعيين لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا والموافقة عليها والتأكد من أن سياسة ومنهجية الترشيحات والمكافآت كل تناسب الأهداف الإستراتيجية للشركة.

قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة المكافآت والترشيحات وتحديد مدتها من تاريخ انتخاب مجلس الإدارة وحتى إنتهاء فترة عضوية مجلس الإدارة. وتطبيقاً لقواعد الحوكمة المنصوص عليها في المادة رقم 1-4 من كتاب حوكمة الشركات تم تشكيل اللجنة من عضو واحد مستقل ورئيس اللجنة عضواً من أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين كما هو مبين أدناه:

| اسم العضو        | المنصب      | التصنيف    |
|------------------|-------------|------------|
| أحمد عبدالله     | رئيس اللجنة | غير تنفيذي |
| مرزوق جاسم بودي  | عضو         | غير تنفيذي |
| هانى محمد شوقي   | عضو         | غير تنفيذي |
| يان مهدي بافي    | عضو         | مستقل      |
| كريشان بلاكريشان | أمين سر     |            |

## تقرير المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

- أوصلت اللجنة بإجتماعها المنعقد بتاريخ 26/12/2019 بعدم توزيع مكافآت لأعضاء المجلس الغير تنفيذيين (باستثناء رسوم المشاركة التعاقدية) عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2019.

- قامت اللجنة بإعداد تقرير سنوي مفصل عن كافة المكافآت الممنوحة لثلاثة عشرة عضو من الإدارة التنفيذية، وقامت اللجنة بمراجعة المكافآت الثابتة المرتبطة بالمهام والمسؤوليات المسندة إليهم وكذلك المكافآت المتغيرة المرتبطة بالأداء وتحقيق الأهداف المحددة.

| التصنيف                 | المزايا الثابتة<br>(دينار كويتي) | المكافآت المتغيرة<br>(دينار كويتي) | المجموع<br>(دينار كويتي) |
|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| أعضاء مجلس الإدارة      | 17,000                           | 0                                  | 17,000                   |
| أعضاء الإدارة التنفيذية | 747,196                          | 219,735                            | 966,931                  |

### القاعدة الرابعة: ضمان نزاهة التقارير المالية:

#### التعهدات الكتابية من قبل كل من مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة نزاهة التقارير المالية

تحرص الشركة على نزاهة وسلامة التقارير المالية، لذا أقر أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بدقة وسلامة ونزاهة البيانات المالية وأنه تم عرضها بصورة سليمة وعادلة وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية وتم إعدادها وفق المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة من قبل هيئة أسواق المال وتم توقيع التعهدات الكتابية من قبل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بسلامة نزاهة التقارير المالية عن السنة المنتهية في 31/12/2019.

#### نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة التدقيق

تقوم لجنة التدقيق بمساعدة مجلس الإدارة في أداء مسؤولياته الإشرافية الخاصة بعملية إعداد التقارير المالية ونظام الرقابة الداخلية وعملية التدقيق وإجراءات الشركة الخاصة بمراقبة الالتزام بالقوانين والأنظمة وقواعد السلوك المهني، وأداء مسؤوليات مجلس الإدارة الإشرافية المتعلقة بمسائل المخاطر الحالية والمستجدة المصاحبة لأنشطة الشركة، وتحديد نقاط الضعف والعمل على اتخاذ الإجراءات التصحيحية بشأنها، ووضع الضوابط اللازمة للعمل على الحد منها وتحديد النسب المقبولة منها مقابل المنافع المتوقعة ورفع التوصيات الخاصة بذلك إلى مجلس الإدارة، مع تحديد مدى تطبيق قواعد الحوكمة التي تكفل توافق كل من أهداف المساهمين وأهداف إدارة الشركة ويعزز من ثقة المستثمرين بكفاءة النظام الذي يحمي حقوقهم حيث تعمل اللجنة على ترسيخ ثقافة الالتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.

تم تشكيل اللجنة وفقاً لقواعد الحوكمة المنصوص عليها في المادة رقم 5-6 من كتاب حوكمة الشركات حيث يشمل تشكيل اللجنة عضو واحد مستقل ورئيس اللجنة عضواً من أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين كما أن عضو من أعضاء اللجنة أيضاً من ذوي المؤهلات العلمية والخبرة العملية في المجالات المحاسبية والمالية كما هو مبين أدناه:

#### تشكيل لجنة التدقيق

| اسم العضو         | المنصب      | التصنيف    |
|-------------------|-------------|------------|
| هانني محمد شوقي   | رئيس اللجنة | غير تنفيذي |
| مرزوق جاسم بودي   | عضو         | غير تنفيذي |
| بان مهدي بافي     | عضو         | مستقل      |
| كريشنان بلكريشنان | أمين سر     |            |

#### كما نود أن نؤكد على أنه لا يوجد أي تعارض بين توصيات لجنة التدقيق وقرارات مجلس الإدارة خلال عام 2019.

#### التأكيد على استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي:

حرصاً من مجلس الإدارة على الحد من حالات تعارض المصالح المحتملة قامت لجنة التدقيق المنبثقة عن المجلس بالتأكد من استقلالية وحيادية مراقب الحسابات الخارجي، عن طريق وضع المعايير والأسس لتقييم استقلاليته، وذلك حتى يتسنى لها تقديم التوصية لمجلس الإدارة بتعيين أو إعادة تعيين مراقب الحسابات أو تغييره. كما تتحقق من استقلالية مراقب الحسابات الخارجي عن الشركة ومجلس الإدارة وعدم قيامه بأي أعمال إضافية للشركة لا تدخل ضمن أعمال المراجعة والتدقيق والتي قد تؤثر على الإستقلالية. مع الحرص أيضاً على أن يكون مراقب الحسابات مقيد في سجل مراقبي الحسابات المقيدين والمعتمدين في السجل الخاص لدى هيئة أسواق المال، وعليه قامت لجنة التدقيق بالتوصية إلى مجلس الإدارة بإعادة ترشيح وتعيين مراقب الحسابات الخارجي مكتب ديلويت وتوش "الوزان

وشركاه"، والذي تم الموافقة على إعادة تعيينه في الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 15/4/2019. كما تقوم لجنة التدقيق بالاجتماع مع مراقب الحسابات الخارجي ومناقشة آرائه قبل رفع الحسابات السنوية إلى مجلس الإدارة لاتخاذ القرار بشأنها. وتأكيداً على إستقلالية مراقب الحسابات الخارجي فإنه يتم دعوته لحضور اجتماعات الجمعية العامة وتلاوة تقريره على المساهمين.

## القاعدة الخامسة: وضع نظم سليمة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية:

### نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/ وحدة مستقلة لإدارة المخاطر

قامت الشركة بوضع الأنظمة والإجراءات الفعالة لإدارة المخاطر كي تتمكن من قياس ومتابعة كافة أنواع المخاطر التي تتعرض لها الشركة بهدف تحديد وتقييم وقياس وإدارة المخاطر الرئيسية التي تواجه الشركة. إن إدارة المخاطر في الشركة هي المسؤولية المشتركة لإدارة الشركة وموظفيها. تقوم إدارة المخاطر بالعمل على والتأكد من توعية الموظفين عن أهمية إدارة المخاطر وتنفيذ المهام بما يتماشى مع الإطار العام لإدارة المخاطر كما يقوم مسئول المخاطر بقياس ومتابعة والحد من كافة أنواع المخاطر التي تواجه الشركة.

### نبذة عن تطبيق متطلبات تشكيل لجنة المخاطر

تقوم لجنة المخاطر بتوفير الموارد الكافية والأنظمة المناسبة إلى قسم إدارة المخاطر، وتعمل على تقييم الأنظمة والآليات الخاصة بتحديد ومراقبة مختلف المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة وذلك لتحديد نقاط الضعف في هذا الشأن.

تم تشكيل اللجنة وفقاً لقواعد الحوكمة المنصوص عليها في المادة رقم 4-6 من كتاب حوكمة الشركات حيث أن رئيس اللجنة عضواً من أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين كما هو مبين أدناه:

| اسم العضو          | المنصب      | التصنيف    |
|--------------------|-------------|------------|
| هانى محمد شوقي     | رئيس اللجنة | غير تنفيذي |
| مرزوق جاسم بودي    | عضو         | غير تنفيذي |
| يان مهدي بافي      | عضو         | مستقل      |
| كريشنان بلاكريشنان | أمين سر     |            |

### موجز يوضح أنظمة الضبط والرقابة الداخلية

يسعى مجلس الإدارة جاهداً للتحقق من كفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية اللازمة لحماية عمليات الشركة، وكذلك التحقق من الالتزام بتلك النظم، بالإضافة إلى جعل الرقابة الداخلية وسيلة لتوفير الحماية اللازمة للشركة تجاه أية مخاطر سواء كانت داخلية أو خارجية وقد حرصت الشركة على أن يكون لديها أنظمة ضبط ورقابة داخلية تغطي جميع أنشطة الشركة. إن أنظمة الرقابة الداخلية تحافظ على سلامة الشركة المالية ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها. قامت الشركة بتطبيق مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة وذلك من خلال التحديد السليم للسلطات والمسؤوليات والفصل التام في المهام وعدم تعارض المصالح والفحص والرقابة المزدوجة والتوقيع المزدوج.

### بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل إدارة/ مكتب/ وحدة مستقلة للتدقيق الداخلي

إن التدقيق الداخلي يتمتع بالاستقلالية التامة ويتبع لجنة التدقيق مباشرة وبالتبعية مجلس الإدارة ومن مهامها ما يلي:

- إجراءات الرقابة والإشراف على كفاءة وفعالية نظم الرقابة الداخلية.
- تقييم أداء الإدارة التنفيذية في تطبيق نظم الرقابة الداخلية.
- مقارنة تطور عوامل المخاطر في الشركة والأنظمة الموجودة لتقييم مدى كفاءة الأعمال التشغيلية اليومية.
- قامت الشركة بتكليف مكتب تدقيق مستقل للقيام بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية وإعداد تقرير في هذا الشأن (تقرير الرقابة الداخلية) ليتم تقديمه إلى هيئة أسواق المال في الوقت المحدد.
- قامت الشركة بتكليف مكتب تدقيق آخر بمراجعة وتقييم أداء إدارة وحدة التدقيق الداخلي وذلك بشكل دوري كل 3 سنوات، ويتم موافاة لجنة التدقيق وكذلك مجلس الإدارة بنسخة من هذا التقرير.

## القاعدة السادسة: تعزيز السلوك المهني والقيم الأخلاقية:

### موجز عن ميثاق العمل الذي يشتمل على معايير ومحددات السلوك المهني والقيم الأخلاقية

وضع مجلس الإدارة معايير لترسيخ المفاهيم والقيم الأخلاقية في الشركة، وتعتبر النزاهة والتميز والمساءلة والإحترام من المبادئ الأساسية الراسخة في ميثاق العمل، حيث قامت الشركة باعتماد ميثاق عمل يشتمل على أفضل الممارسات والسلوكيات المهنية في هذا المجال حرصاً منها على تحقيق مصلحة الشركة ومصلحة المساهمين ومصلحة أصحاب المصالح الآخرين وليس مصلحة مجموعة محددة فقط، بالإضافة لإتاحة الفرصة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين لتحقيق أهداف الشركة على أكمل وجه، إن قواعد وأخلاقيات السلوك المهني تعتبر إرشادات نحو:

- تعزيز السلوك الصادق والأخلاقي الذي ينعكس إيجاباً على الشركة.
- المحافظة على مناخ مؤسسي يحفظ قيمة ونزاهة وكرامة كل فرد.
- ضمان الالتزام بالقوانين والقواعد والأنظمة التي تحكم أنشطة وعمليات الشركة، وضمان الاستخدام السليم لموجودات الشركة. توضح قواعد وأخلاقيات السلوك هذه المعايير لكيفية تصرف كل مدير أو مسئول أو موظف مع جميع أصحاب المصالح في الشركة وعامة الجمهور، وتهدف هذه القواعد في نهاية الأمر إلى ضمان أن الغير ينظر إلى الشركة كمؤسسة ملتزمة بمعايير عالية من النزاهة في كافة تعاملاتها.

### موجز عن السياسات والآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح

تتبع الشركة إجراءات وآليات بشأن الحد من حالات تعارض المصالح حيث يحرص أعضاء مجلس الإدارة على مصلحة المساهمين وتجنب تعارض المصالح سواء مالي أو غير مالي بين مصالحهم الشخصية والقيام بالمهام الموكلة لهم في الشركة.

تهدف هذه الآليات إلى منع تعارض المصالح واستخدام المعلومات الداخلية في تحقيق مصالح شخصية كما تعتبر هذه الآليات جزء من التزام الشركة بالنزاهة في التعامل مع الأطراف ذات الصلة.

وقد حرصت الشركة على إعداد حزمة من السياسات والإجراءات التي تكفل عدم استغلال أصول وموارد الشركة لتحقيق مصالح شخصية تلخص منها ما يلي:

#### المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

توضح سياسة المعاملات مع أطراف ذات علاقة المبادئ الإرشادية حول سبل إجراء وإدارة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة سواء أكانت تلك المعاملات بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية والموظفين.

#### السرية وأمن المعلومات

يلتزم مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفون بالحفاظ على سرية المعلومات والبيانات المتعلقة بالشركة حيث وضعت السياسات والإجراءات الكفيلة بعدم تسرب أي معلومات داخلية ممكن من شأنها أن تضر بمصلحة المتعاملين مع الشركة.

#### سياسة الإبلاغ عن المخالفات

إن سياسة الإبلاغ عن المخالفات توفر مناخاً للعمل يتسم بالتعاون والشفافية لجميع الموظفين. حيث تتيح لموظفي الشركة بنقل مخاوفهم بشأن أية مخالفات أو ممارسات خاطئة وسلوكيات غير سليمة إلى مجلس الإدارة، وتتم تلك الإجراءات ضمن إطار يضمن حماية الموظف وتوفير التحقيق اللازم والإشراف على تلك الإجراءات.

## القاعدة السابعة: الإفصاح والشفافية بشكل دقيق وفي الوقت المناسب:

### موجز عن تطبيق آليات العرض والإفصاح الدقيق والشفاف

تتبع الشركة سياسات وإجراءات للإفصاح والشفافية تهدف إلى تحقيق العدالة والشفافية ومنع تعارض المصالح واستغلال المعلومات الداخلية، كما تهدف إلى تنظيم إجراءات إفصاح الشركة عن المعلومات الجوهرية تغطي كافة البيانات الواجب الإفصاح عنها إلى هيئة أسواق المال والأطراف الأخرى أصحاب المصالح بالشركة. ويوفر الموقع الإلكتروني للشركة كافة المعلومات الكاملة والدقيقة والمفصّل عنها أيضاً التي يحتاج إليها جميع المتعاملين مع الشركة وكذلك المساهمين. ونذكر فيما يلي بعض ما تتضمنه فئات الإفصاح:

- الإفصاح عن المعلومات الجوهرية.
- الإفصاح عن المساهمين الذين يملكون 5% فأكثر.
- الإفصاح عن قائمة الأشخاص المطلعين وتحديثها.
- الإفصاح عن المعلومات الدورية الأخرى.

## نبذة عن تطبيق متطلبات سجل إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية

تحتفظ الشركة بسجل خاص بإفصاحات مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية تحت مسؤولية أمين سر مجلس الإدارة، وذلك وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال وقواعد الحوكمة المنصوص عليها في المادة رقم 6-8، ويتم تحديث هذا السجل بشكل دوري.

## بيان مختصر عن تطبيق متطلبات تشكيل وحدة شؤون المستثمرين

حرصاً من الشركة على الالتزام بتوفير كافة المعلومات للمستثمرين الحاليين والمحتملين، أنشأت الشركة وحدة تنظيم شؤون المستثمرين، وهي وحدة تتمتع بالاستقلالية، وهي وحدة مسؤولة عن إتاحة البيانات الرئيسية الواجب توفيرها لمساهمي الشركة الحاليين والمستثمرين المحتملين من خلال وسائل الإفصاح المتعارف عليها، مثل الموقع الإلكتروني للشركة، وموقع بورصة الكويت ومؤتمر الإتصال الربع السنوي مع المحليين/ المستثمرين.

كما تقوم وحدة شؤون المستثمرين بالإفصاح في الوقت المناسب والشفافية المطلوبة وفقاً لقواعد حوكمة الشركات وذلك لتوفير المعلومات والبيانات لجميع المهتمين بالشركة سواء كانوا مساهمين أو مستثمرين محتملين.

## نبذة عن كيفية تطوير البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والإعتماد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح

تتمتع الشركة ببنية أساسية متطورة لتكنولوجيا المعلومات وتعتمد عليها بشكل كبير في عمليات الإفصاح، ووفقاً لقانون حوكمة الشركات المادة رقم 8-8 قامت الشركة بإنشاء قسم مخصص لحوكمة الشركات على موقعها الإلكتروني يتم عرض كافة المعلومات والبيانات الحديثة التي تساعد المستثمرين الحاليين والمحتملين على ممارسة حقوقهم وتقييم أداء الشركة.

- يتم اتباع نظام الإفصاح الآلي من خلال موقع شركة بورصة الكويت.
- يتم التواصل مع هيئة أسواق المال من خلال البريد الإلكتروني وذلك لتوفير كافة المعلومات المطلوبة والإفصاحات.
- يتضمن الموقع الإلكتروني أيضاً كافة الإفصاحات والنتائج المالية والتقارير الدورية.
- يتضمن الموقع الإلكتروني أيضاً معلومات عن مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وكذلك لمحة عن أهم السياسات والمبادئ التي تعتمدها الشركة.

## القاعدة الثامنة: إحترام حقوق المساهمين

### موجز عن تطبيق متطلبات تحديد وحماية الحقوق العامة للمساهمين وذلك لضمان العدالة والمساواة بين كافة المساهمين

يعد ضمان حقوق المساهمين من أهم المتطلبات التي نصت عليها قواعد حوكمة الشركات وكذلك قانون الشركات، وسعياً من الشركة للالتزام بتوفير أعلى معايير الشفافية والمساواة في جميع المعاملات الحالية أو المحتملة للمساهمين، قامت الشركة بإعداد قواعد تضمن تحديد وحماية حقوق المساهمين بما يتوافق مع النظام الأساسي للشركة وسياساتها ولوائحها الداخلية والإجراءات والضوابط اللازمة. كما تتضمن الضوابط الرقابية والأسس المتبعة لحماية حقوق الأطراف أصحاب المصالح، وبصفة خاصة المساهمين، كما تلتزم الشركة بضمان قيام جميع المساهمين بممارسة حقوقهم بما يحقق العدالة والمساواة ومن هذه الحقوق ما يلي:

- قيد قيمة الملكية المساهم بها في سجلات الشركة.
- التصرف في الأسهم من تسجيل للملكية ونقلها و/أو تحويلها.
- الحصول على النصيب المقرر في توزيعات الأرباح.
- الحصول على البيانات والمعلومات الخاصة بنشاط الشركة واستراتيجيتها التشغيلية والاستثمارية بشكل منتظم.
- المشاركة في اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين والتصويت على قراراتها.
- انتخاب أعضاء مجلس الإدارة.
- مراقبة أداء الشركة بشكل عام وأعمال مجلس الإدارة بشكل خاص.

# تقرير حوكمة الشركات

## موجز عن إنشاء سجل خاص يحفظ لدى وكالة المقاصة، وذلك ضمن متطلبات المتابعة المستمرة للبيانات الخاصة بالمساهمين

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع الشركة الكويتية للمقاصة وذلك بغرض حفظ سجل مساهمي الشركة يقيد به أسماء المساهمين وجنسياتهم وموطنهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم، ويتم التأشير في هذا السجل بأي تغييرات تطرأ على البيانات المسجلة فيه وفقاً لما تتلقاه الشركة الكويتية للمقاصة، ولكل ذي شأن أن يطلب من شركة المقاصة تزويده ببيانات من هذا السجل، ويتم تحديث هذا السجل من خلال التنسيق والمتابعة الدورية مع الشركة الكويتية للمقاصة.

## نبذة عن كيفية تشجيع المساهمين على المشاركة والتصويت في الاجتماعات الخاصة بجمعيات الشركة

تتعقد الجمعية العامة للمساهمين بناءً على دعوة من مجلس الإدارة، ولأهمية حضور المساهمين في اجتماعات الجمعية العامة، تم إعداد آلية التصويت والمشاركة في اجتماعات الجمعية العامة بما يبين أنه يحق للمساهمين خلال هذه الاجتماعات التصويت على القرارات ويعد حقاً أصيلاً لكافة المساهمين دون النظر إلى اختلاف مستوياتهم، كما هو منصوص عليه ضمن النظام الأساسي وعقد التأسيس وقواعد احترام حقوق المساهمين، ويحق لكل مساهم حضور الجمعية العامة بدون أي رسوم عن طريق الأمانة أو النيابة والتصويت على قرارات الجمعية والمشاركة الفعالة في اجتماعات الجمعية العامة ومناقشة الموضوعات المدرجة على جدول الأعمال. كما أن الشركة حرصت على أن تتيح للمساهمين حق الاطلاع على جدول الأعمال وكذلك تقرير مجلس الإدارة وتقرير مراقب الحسابات والبيانات المالية وكافة البيانات الواردة في السجل الخاص بإفصاحات أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة التنفيذية من خلال الموقع الإلكتروني للشركة.

## القاعدة التاسعة: إدراك دور أصحاب المصالح

### نبذة عن النظم والسياسات التي تكفل الحماية والإعتراف بحقوق أصحاب المصالح

قامت الشركة بإعداد سياسة حماية أصحاب المصالح وتم تصميم هذه السياسة بهدف ضمان احترام وحماية حقوق أصحاب المصالح وفقاً للقوانين المعمول بها في دولة الكويت ذات العلاقة مثل قانون العمل وقانون الشركات ولائحته التنفيذية وذلك بالإضافة إلى العقود المبرمة بين الطرفين وأية تعهدات إضافية تقوم بها الشركة تجاه أصحاب المصالح، وذلك للحد من تضارب المصالح المحتمل مع الأخذ في الاعتبار أن لا يحصل أي من أصحاب المصالح على أي ميزة من خلال تعامله في العقود والصفقات التي تدخل في نشاطات الشركة الاعتيادية.

كما قامت الشركة بحماية حقوق جميع أصحاب المصالح وتوفير الاستقرار والاستدامة الوظيفية من خلال أدائها المالي الجيد وتم تحديد الأطراف الذين تم اعتبارهم بمثابة أصحاب مصالح في الشركة من خلال السياسة المعدة، وتم وضع المبادئ التوجيهية حول كيفية حماية هذه الحقوق.

### نبذة عن كيفية تشجيع أصحاب المصالح على المشاركة في متابعة أنشطة الشركة المختلفة

حرصاً من مجلس الإدارة على تحقيق مسؤوليته لحماية حقوق أصحاب المصالح، تم تحديد أصحاب المصالح في الشركة كالتالي:

#### المساهمين:

تم وضع سياسة حماية حقوق المساهمين كما هو منصوص عليه في القانون والتعليمات ذات الصلة وكجزء من إطار عمل الحوكمة الخاص بالشركة، هذا بالإضافة إلى التواصل الفعال مع المساهمين للتعرف على وجهات نظرهم حول مختلف الأمور التي تخص الشركة من خلال وحدة تنظيم شؤون المستثمرين.

#### الجهات الرقابية:

تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح التنفيذية والتعليمات الصادرة عن هيئة أسواق المال ووزارة التجارة والصناعة وأي جهات رقابية أخرى ذات صلة؛ كما تحرص بشكل مستمر على التعاون التام مع كافة الجهات الرقابية ذات الصلة أثناء عمليات المتابعة وكذلك تقديم المعلومات والبيانات، وتقديم الدفاتر والسجلات والأدوات التي يطلبها ممثلي الجهات الرقابية ذات الصلة.

#### العملاء:

تتولى الشركة مهمة توفير أفضل الخدمات لعملائها، بالإضافة إلى حرصها الدائم على متابعة اقتراحات العملاء والشكاوى الخاصة بهم؛ هذا إلى جانب تحسين التواصل مع العملاء من خلال وسائل الاتصال الحديثة لتسهيل على العملاء فرصة الحصول على الدعم بشكل يسير وفي أي وقت.

## الموظفين:

تحرص الشركة على توظيف العمالة الوطنية وتطوير مهارات كافة موظفي الشركة، وينصب تركيز الشركة على توفير فرص التطور المهني وتقديم البرامج التدريبية اللازمة وتوجيه جهود التوظيف إلى تعيين وتدريب أفضل العمالة الوطنية.

## القاعدة العاشرة: تعزيز وتحسين الأداء

**موجز عن تطبيق متطلبات وضع الآليات التي تتيح حصول كل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية على برامج ودورات تدريبية بشكل مستمر**

إن التدريب والتأهيل المستمر لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية من الأركان الأساسية لقواعد الحوكمة ويساهم بشكل كبير في تعزيز أداء الشركة وبناءً عليه قامت الشركة بالأهتمام بالجوانب التدريبية لكل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وذلك بوضع برامج تدريبية تضمن تمتعهم بفهم مناسب لسير عمل الشركة واستراتيجيتها والجوانب المالية والتشغيلية لكافة أنشطة الشركة والالتزامات القانونية والرقابية.

## نبذة عن كيفية تقييم أداء مجلس الإدارة ككل، وأداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذية

قامت الشركة بوضع نظم وآليات لتقييم أداء كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بشكل دوري، وذلك من خلال وضع مجموعة من مؤشرات قياس الأداء ترتبط بمدى تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة وكفاية نظم الرقابة الداخلية ووفقاً لذلك يتم إجراءات التقييم الذاتي لأعضاء مجلس الإدارة ولجانته وتحديد خطة لتطوير أعمال المجلس وكذلك جوانب التطوير والتدريب اللازمة.

## نبذة عن جهود مجلس الإدارة بخلق القيم المؤسسية لدى العاملين في الشركة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الإستراتيجية وتحسين معدلات الأداء.

يعمل مجلس الإدارة دائماً على خلق القيم داخل الشركة وذلك على المدى القصير والمتوسط والطويل، وعليه اعتمد مجلس الإدارة ميثاق سلوكيات العمل والذي يؤكد على وجود وسائل لاتباع تلك الممارسات والالتزام بأعلى معايير المهنية والقيم المؤسسية، كما سعى المجلس إلى ربط مدى الالتزام بالقيم المؤسسية مع معدلات تقييم أداء موظفي الشركة وذلك لضمان تحقيق أهداف الاستراتيجية الخاصة بالشركة.

## القاعدة الحادية عشر: التركيز على أهمية المسؤولية الاجتماعية

**موجز عن وضع سياسة تكفل تحقيق التوازن بين كل من أهداف الشركة وأهداف المجتمع**

قامت الشركة باعتماد سياسة تكفل تحقيق أهداف الشركة وأهداف المجتمع، وتعتبر شركة طيران الجزيرة ملتزمة بمواءمة قيمها واستراتيجية أعمالها مع الاحتياجات الاجتماعية والاقتصادية، في حين تقدم الشركة للمجتمع الدعم اللازم لتحقيق فوائد الأعمال والفوائد الاجتماعية على المدى الطويل وضمان استمرارية أعمال الشركة بشكل يقلل من الآثار الضارة على المجتمع والبيئة. وقد وضعت الشركة مرتكزات إطار العمل الفعال للمسؤولية الاجتماعية ومنها المسؤوليات اتجاه المجتمع، المسؤوليات البيئية، مسؤوليات اتجاه فئات المجتمع المختلفة، مشاركة أصحاب المصالح، تطوير الموظفين. كما تعمل الشركة على زيادة درجة الوعي بالمسؤولية الاجتماعية عند الموظفين وذلك عن طريق التأكد من معرفة وإدراك الموظفين بأهمية برامج المسؤولية الاجتماعية ووجود ما يكفل إلمام العاملين لدى الشركة بأهداف المسؤولية الاجتماعية التي تنفذها الشركة وبشكل مستمر بما يساهم في الارتقاء بمستوى أداء الشركة، كذلك تعمل الشركة على تطوير الظروف المعيشية والاجتماعية والاقتصادية للمجتمع من عدة جوانب ومنها:

- المساعدة في توفير فرص عمل وتهيئة الظروف المناسبة لها.
- العمل على دعم وتشجيع العمالة الوطنية
- تدريب ورفع كفاءة وتنافسية العمالة الوطنية
- المساهمة في الحد من أضرار الظواهر السلبية المنتشرة في المجتمع.

# تقرير حوكمة الشركات

## نبذة عن البرامج والآليات المستخدمة والتي تساعد على إبراز جهود الشركة المبذولة في مجال العمل الاجتماعي

تلتزم شركة طيران الجزيرة بمشاركة المجتمع المحلي الذي تقدم فيه خدماتها في مختلف المناسبات وذلك من خلال تقديم المبادرات والفاعليات التي تؤكد على مسؤوليتها المجتمعية في عدة مجالات منها الثقافة والتعليم والصحة، وقد شاركت في بعض المشاريع الاجتماعية خلال العام 2019.

## برنامج الجزيرة لتطوير الخريجين

حرصت الشركة خلال العام على مساعدة الخريجين الكويتيين على تطوير قدراتهم في مجال إدارة الطيران، وتعمل على تدريبهم في جميع الوظائف المتعلقة بالطيران وفق أفضل السياسات والممارسات في القطاع. ويتضمن التدريب أيضاً مسؤوليات وظيفية عملية ومهام مطلوبة تأديتها في مواعيد معينة. وبناءً عليه تم تعيين عدد كبير من العمالة الوطنية خلال هذا العام.

## الأخوة المساهمين الكرام،

إن مجلس إدارة الشركة لدية عقيدة راسخة بأن الإستمرارية في تطبيق قواعد الحوكمة الرشيدة يوفر مناخاً نقيماً من الثقة والأمان وتعزيز العدالة والشفافية والمعاملة النزيهة لجميع الأطراف من المساهمين والمستثمرين وغيرهم من أصحاب المصالح مما يساهم في نمو الشركة وزيادة ربحيتها.

رئيس مجلس الإدارة  
مروان مرزوق بودي

## تقرير لجنة التدقيق لشركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع عن العام المنتهي في 31/12/2019

تقوم لجنة التدقيق بمساعدة مجلس الإدارة في أداء مسؤولياته الإشرافية الخاصة بعملية إعداد التقارير المالية ونظام الرقابة الداخلية وعملية التدقيق وإجراءات الشركة الخاصة بمراقبة الالتزام بالقوانين والأنظمة وقواعد السلوك المهني، وأداء مسؤوليات مجلس الإدارة الإشرافية المتعلقة بمسائل المخاطر الحالية والمستجدة المصاحبة لأنشطة الشركة، وتحديد نقاط الضعف والعمل على اتخاذ الإجراءات التصحيحية بشأنها، ووضع الضوابط اللازمة للعمل على الحد منها وتحديد النسب المقبولة منها مقابل المنافع المتوقعة ورفع التوصيات الخاصة بذلك إلى مجلس الإدارة، مع تحديد مدى تطبيق قواعد الحوكمة التي تكفل توافق كل من أهداف المساهمين وأهداف إدارة الشركة ويعزز من ثقة المستثمرين بكفاءة النظام الذي يحمي حقوقهم حيث تعمل اللجنة على ترسيخ ثقافة الإلتزام داخل الشركة وذلك من خلال ضمان سلامة ونزاهة التقارير المالية فضلاً عن التأكد من كفاية وفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.

### تشكيل وإجتماعات لجنة التدقيق

تم تشكيل اللجنة وفقاً لقواعد الحوكمة المنصوص عليها في المادة رقم 6-5 من كتاب حوكمة الشركات حيث يشمل تشكيل اللجنة عضو واحد مستقل ورئيس اللجنة عضواً من أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين كما أن عضو من أعضاء اللجنة أيضاً من ذوي المؤهلات العلمية والخبرة العملية في المجالات المحاسبية والمالية كما هو مبين أدناه:

| اسم العضو         | المنصب      | التصنيف    | إجتماع 1  | إجتماع 2  | إجتماع 3  | إجتماع 4  | إجتماع 5  | إجتماع 6  | إجتماع 7  | إجتماع 8  |
|-------------------|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                   |             |            | 19/2/2019 | 24/4/2019 | 24/4/2019 | 14/5/2019 | 29/7/2019 | 29/7/2019 | 4/11/2019 | 4/11/2019 |
| هاني محمد شوقي    | رئيس اللجنة | غير تنفيذي | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         |
| مرزوق جاسم بودي   | عضو         | غير تنفيذي | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         |
| يان مهدي بافي     | عضو         | مستقل      | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         |
| كريشنان بلاكريشان | أمين سر     |            | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         | ◆         |

قامت الشركة بالإستعانة بمكتب إستشاري خارجي مستقل للقيام بعملية التدقيق الداخلي للعمليات الرئيسية للشركة وقامت اللجنة بمتابعة أعمال التدقيق الداخلي من خلال الاجتماع بشكل مباشر مع المكتب الإستشاري المكلف بأعمال التدقيق الداخلي في إجتماعاتها أرقام 3، 4، 6، 8.

### مهام وإنجازات اللجنة خلال العام

- مراجعة البيانات المالية الربع سنوية والسنوية الخاصة بالعام 2019 ورفع التوصيات لمجلس الإدارة.
- التوضيحية لمجلس الإدارة بإعادة تعيين مراقب الحسابات الخارجي وتحديد أتعابه.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإيداء الرأي والتوضيحية لمجلس الإدارة في شأنها.
- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة.
- دراسة ملاحظات مراقب الحسابات الخارجي على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
- متابعة أعمال مراقب الحسابات الخارجي والتأكد من عدم تقديمه خدمات إلى الشركة عدا الخدمات الخاصة بمهنة التدقيق.



رئيس مجلس الإدارة  
مروان مرزوق بودي

## إقرار وتعهد (نزاهة وسلامة البيانات المالية)

نقر ونتعهد نحن رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع بدقة وسلامة ونزاهة البيانات المالية وأن التقارير المالية للشركة يتم عرضها بصورة سليمة وعادلة وأنها تستعرض كافة الجوانب المالية للشركة من بيانات ونتائج تشغيلية، كما أنه يتم إعدادها وفق المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة، وذلك عن البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، وذلك بناءً على ما ورد إلينا من معلومات وتقارير من قبل الإدارة التنفيذية ومدققي الحسابات وبذل العناية الواجبة للتحقق من سلامة ودقة هذه التقارير.



محمد جاسم محمد موسى  
نائب رئيس مجلس الإدارة



مروان مرزوق جاسم بودي  
رئيس مجلس الإدارة



أحمد عبدالله  
عضو مجلس الإدارة



مرزوق جاسم مرزوق بودي  
عضو مجلس الإدارة



بيرتراند فيليب جرابلسكي  
عضو مجلس إدارة مستقل



هاني محمد شوقي يونس  
عضو مجلس الإدارة



يان مهدي بافي  
عضو مجلس إدارة مستقل



ديرموت أدورد ماتيون  
عضو مجلس الإدارة

# البيانات المالية السنوية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

## 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 معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجتنا لكل أمر من أمور التدقيق الرئيسية في إطار تدقيقنا له.

## الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من مبيعات تذاكر الركاب ضمن الدخل وذلك عند سفر الركاب أو انتهاء صلاحية التذكرة.

إن عملية تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيرادات تنطوي ضمن أنظمة معقدة من التكنولوجيا المعلوماتية تتعلق بالتذاكر المحجوزة والمستخدمة ومنتهية الصلاحية، وبناء عليه ونظراً لهذا التعقيد، فقد اعتبرنا الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الرئيسية. إن السياسة المحاسبية التي تخص الاعتراف بإيرادات الركاب مبينة في إيضاح 2.13 من البيانات المالية المجمعة.

كما قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ نظم الرقابة الرئيسية على الاعتراف بالإيرادات بالإضافة إلى الاختبارات الموضوعية الملائمة وكذلك الإجراءات التحليلية، إضافة إلى ذلك، فقد قام أعضاء فريقنا المختصون بتدقيق تكنولوجيا المعلومات بمهام التدقيق على نظم الرقابة الآلية التي تخص الاعتراف بالإيرادات.

## تطبيق المعيار المحاسبي الجديد: المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار، والذي حل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة اعتباراً من تاريخ تطبيقه المبدئي في 1 يناير 2019، مما نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019 ولم تتم بتعديل معلومات المقارنة وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في هذا المعيار، كما اعترفت المجموعة بالأثر التراكمي الناتج عن التطبيق المبدئي لهذا المعيار كتنسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما هو مبين في إيضاح 29.

لقد اعتبرنا تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كأحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للتغيرات الجوهرية التي نتجت عن تطبيق هذا المعيار في البيانات المالية المجمعة للمجموعة، بالإضافة إلى التغيرات في العمليات والأنظمة

## 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 تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2019، وبيانات الدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019، 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 السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (القواعد)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للقواعد. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا.

### فقرة توضيحية

نلفت الانتباه إلى الإفصاح المبين في إيضاح 1 من البيانات المالية المجمعة والذي يوضح أن البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 التي وافق مجلس الإدارة على إصدارها في وقت سابق بتاريخ 11 فبراير 2020 والتي أبدينا رأياً غير متحفظ بشأنها في التقرير الصادر بتاريخ 20 فبراير 2020، قد تم تعديلها استناداً إلى قرار مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد بتاريخ 19 مارس 2020 من أجل إلغاء توزيعات الأرباح المقترحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بالإضافة إلى الإفصاح عن الأمور المبينة في إيضاح 31. إن تقريرنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ 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 توافر 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 درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

ونظم الرقابة الداخلية، ودرجة الأحكام التي تم تطبيقها والتقدير التي تم إجرائها في تحديد أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

لقد تضمنت إجراءات تدقيقنا فهم وإدراك الإجراءات التي اتبعتها المجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتحديد نظم الرقابة الداخلية بما في ذلك النظم الداخلية المطبقة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالمحاسبة والعمليات والأنظمة وفقاً للمعيار المحاسبي الجديد. قمنا بتقييم تصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16. تضمنت اختباراتنا الأساسية التحقق من شمولية عقود الإيجار ذات الصلة التي تم أخذها في الحسبان عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كما في تاريخ الانتقال، والتأكد على أساس العينة من صحة أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار المعترف بها كما في تاريخ الانتقال وتاريخ التقرير ومعدلات الاقتراض الإضافي المستخدمة لخصم دفعات عقد الإيجار المستقبلية، والتحقق أيضاً مما إذا كانت مدة عقد الإيجار المستخدمة هي مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والأحكام والتقدير الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة، والتحقق مما إذا كانت الإفصاحات الواردة في البيانات المالية متفقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 16.

## معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها. وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا لبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية 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 وفقاً للمعلومات 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.

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 نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان 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 هو وارد 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 المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

**طلال يوسف المزيني**  
**سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة**  
**ديلويت وتوش - الوزان وشركاه**

الكويت في 31 مارس 2020

أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية

- تفهم 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 تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة 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 تقريرنا 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 تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل وهيكلي 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، ونحمل المسؤولية كاملة عن رأينا.

وتتواصل مع المكلفين بالحوكمة، حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

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

| 2018       | 2019        | إيضاح |                                      |
|------------|-------------|-------|--------------------------------------|
|            |             |       | <b>الموجودات</b>                     |
|            |             |       | <b>الموجودات غير المتداولة</b>       |
| 21,971,472 | 20,819,335  | 3     | ممتلكات ومعدات                       |
| -          | 82,691,386  | 4     | أصول حق الاستخدام                    |
| 14,166,560 | 11,613,952  | 5     | دفعات مقدمة للصيانة                  |
| 2,609,919  | 3,043,855   | 6     | ودائع ضمان                           |
| 38,747,951 | 118,168,528 |       |                                      |
|            |             |       | <b>الموجودات المتداولة</b>           |
| 247,113    | 312,557     |       | المخزون                              |
| 1,914,890  | 1,172,192   | 6     | ودائع ضمان                           |
| 15,490,885 | 23,245,301  | 7     | ذمم تجارية مدينة وأخرى               |
| 6,465,306  | 23,754,647  | 8     | نقد وأرصدة بنكية                     |
| 24,118,194 | 48,484,697  |       |                                      |
| 62,866,145 | 166,653,225 |       |                                      |
|            |             |       | <b>مجموع الموجودات</b>               |
|            |             |       | <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>       |
|            |             |       | <b>حقوق الملكية</b>                  |
|            |             |       | <b>العائد لمساهمي الشركة الأم</b>    |
| 20,000,000 | 20,000,000  | 9     | رأس المال                            |
| 4,294,462  | 5,835,242   | 10    | احتياطي قانوني                       |
| -          | 837,562     |       | مخصص تحوط                            |
| 13,541,950 | 13,569,535  |       | أرباح مرطبة                          |
| 37,836,412 | 40,242,339  |       |                                      |
|            |             |       | <b>مجموع حقوق الملكية</b>            |
|            |             |       | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>       |
| 2,370,783  | 2,454,600   | 11    | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين         |
| 1,305,814  | 8,552,150   | 12    | دائنو صيانة                          |
| -          | 76,931,616  | 13    | التزامات عقد إيجار                   |
| 3,676,597  | 87,938,366  |       |                                      |
|            |             |       | <b>المطلوبات المتداولة</b>           |
| 17,057,940 | 21,728,149  | 14    | ذمم تجارية دائنة وأخرى               |
| 4,295,196  | 4,712,704   |       | إيرادات مؤجلة                        |
| -          | 12,031,667  | 13    | التزامات عقد إيجار                   |
| 21,353,136 | 38,472,520  |       |                                      |
| 62,866,145 | 166,653,225 |       |                                      |
|            |             |       | <b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b> |



مروان مرزوق بودي  
رئيس مجلس الإدارة

## بيان الدخل المجموع

| 2018         | 2019         | إيضاح |   |
|--------------|--------------|-------|---|
| 82,369,370   | 103,698,648  | 15    | الإيرادات                                       |
| (69,835,144) | (82,553,173) | 16    | تكاليف التشغيل                                  |
| 12,534,226   | 21,145,475   |       | <b>الربح التشغيلي</b>                           |
| 582,381      | 489,877      |       | إيرادات أخرى                                    |
| (5,707,070)  | (6,897,211)  | 17    | مصاريف عمومية وإدارية                           |
| (73,202)     | (165,960)    |       | أعباء تمويل                                     |
| (299,302)    | (223,249)    |       | خسارة عملات أجنبية                              |
| -            | 1,159,835    | 18    | ربح من بيع وإعادة استئجار محركات                |
| (61,380)     | (100,969)    |       | الخسارة الائتمانية المتوقعة - الموجودات المالية |
| 6,975,653    | 15,407,798   |       | <b>الربح قبل الاستقطاعات والضرائب</b>           |
| (69,991)     | (93,695)     |       | مصاريف الزكاة                                   |
| (63,393)     | (138,670)    |       | حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي                  |
| (174,977)    | (234,236)    |       | ضريبة دعم العمالة الوطنية                       |
| 6,667,292    | 14,941,197   |       | <b>ربح السنة</b>                                |
| 6,667,292    | 14,941,197   |       | <b>العائد ل:</b>                                |
|              |              |       | مساهمي الشركة الأم                              |
|              |              | 19    | <b>ربحية السهم (فلس)</b>                        |
| 33.34        | 74.71        |       | الأساسية والمخفضة                               |

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

| 2018      | 2019       | إيضاح |
|-----------|------------|-------|
| 6,667,292 | 14,941,197 |       |
| -         | 837,562    |       |
| 6,667,292 | 15,778,759 |       |
| 6,667,292 | 15,778,759 |       |

**ربح السنة**  
**الدخل الشامل الآخر**  
الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة

مخصص تحوط  
**إجمالي الدخل الشامل للسنة**

**العائد لـ:**  
مساهمي الشركة الأم

## بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجموع

| رأس المال  | احتياطي قانوني | مخصص تحوط | أرباح مرطة  | مجموع حقوق الملكية |   |
|------------|----------------|-----------|-------------|--------------------|---|
| 20,000,000 | 4,294,462      | -         | 13,541,950  | 37,836,412         | في 1 يناير 2019   |
| -          | -              | -         | (6,372,832) | (6,372,832)        | تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 |
| -          | -              | -         | (6,372,832) | (6,372,832)        | في 1 يناير 2019 (إيضاح 2)                                     |
| 20,000,000 | 4,294,462      | -         | 7,169,118   | 31,463,580         | الرصيد كما في 1 يناير 2019 (مُعدّل)                           |
| -          | -              | 837,562   | 14,941,197  | 15,778,759         | مجموع الدخل الشامل للسنة                                      |
| -          | 1,540,780      | -         | (1,540,780) | -                  | تحويلات   |
| -          | -              | -         | (7,000,000) | (7,000,000)        | توزيعات مدفوعة (إيضاح 9)                                      |
| 20,000,000 | 5,835,242      | 837,562   | 13,569,535  | 40,242,339         | في 31 ديسمبر 2019   |
| 20,000,000 | 3,596,897      | -         | 14,600,026  | 38,196,923         | في 1 يناير 2018   |
| -          | -              | -         | (27,803)    | (27,803)           | تسوية انتقالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9  |
| -          | -              | -         | (27,803)    | (27,803)           | في 1 يناير 2018   |
| 20,000,000 | 3,596,897      | -         | 14,572,223  | 38,169,120         | الرصيد كما في 1 يناير 2018 (مُعدّل)                           |
| -          | -              | -         | 6,667,292   | 6,667,292          | مجموع الدخل الشامل للسنة                                      |
| -          | 697,565        | -         | (697,565)   | -                  | تحويلات   |
| -          | -              | -         | (7,000,000) | (7,000,000)        | توزيعات (إيضاح 9)   |
| 20,000,000 | 4,294,462      | -         | 13,541,950  | 37,836,412         | في 31 ديسمبر 2018   |

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

## بيان التدفقات النقدية المجمع

| 2018         | 2019         | إيضاح |  |
|--------------|--------------|-------|--|
| 6,975,653    | 15,407,798   |       | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>             |
|              |              |       | الربح قبل المساهمات والضرائب                             |
|              |              |       | تسويات لـ:   |
| 1,577,120    | 12,409,435   | 3 و 4 | استهلاكات  |
| 28,423       | 2,660,994    |       | أعباء تمويل  |
| 299,302      | 223,249      |       | خسارة عملات أجنبية                                       |
| 540,000      | 406,376      |       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                        |
| -            | (1,159,835)  |       | ربح من البيع وإعادة الاستئجار                            |
| 61,380       | 100,969      |       | الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية        |
| -            | (61,176)     |       | فوائد على ودائع ضمان                                     |
|              |              |       | مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي، الزكاة وضريبة دعم   |
|              |              |       | العمالة الوطنية  |
| 308,361      | 466,601      |       | <b>ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>      |
| 9,790,239    | 30,454,411   |       | النقص / (الزيادة) في دفعة مقدمة للصيانة                  |
| (1,318,331)  | 2,552,608    |       | الزيادة في البضاعة                                       |
| (12,378)     | (65,444)     |       | الزيادة في ودائع ضمان                                    |
| (1,893,065)  | (59,336)     |       | الزيادة في ذمم تجارية مدينة وأخرى                        |
| (11,618,987) | (7,841,152)  |       | الزيادة / (النقص) في دائني صيانة                         |
| (411,317)    | 7,246,336    |       | الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى                        |
| 6,568,071    | 4,045,372    |       | الزيادة في الإيرادات المؤجلة                             |
| 356,258      | 417,508      |       | المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين                    |
| (578,941)    | (322,559)    |       | النقد الناتج من العمليات                                 |
| 881,549      | 36,427,744   |       | المدفوع لمؤسسة الكويت للتقدم العلمي، الزكاة وضريبة دعم   |
| (376,591)    | (308,363)    |       | العمالة الوطنية  |
| 504,958      | 36,119,381   |       | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية                   |
|              |              |       | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>           |
| (9,779,185)  | (4,314,900)  | 3     | شراء ممتلكات ومعدات (بالصافي من البيع)                   |
| -            | 4,622,834    |       | بيع محرك   |
| (9,779,185)  | 307,934      |       | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
|              |              |       | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>             |
| (7,000,000)  | (7,000,000)  |       | توزيعات مدفوعة   |
| -            | (11,977,076) |       | سداد التزامات عقد إيجار (بما فيها أعباء التمويل)         |
| (28,423)     | (165,960)    |       | أعباء تمويل مدفوعة                                       |
| (7,028,423)  | (19,143,036) |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                 |
| (16,302,650) | 17,284,279   |       | <b>صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل</b>    |
|              |              |       | <b>النقد والنقد المعادل</b>                              |
| 22,778,406   | 6,465,306    |       | في بداية السنة   |
| (10,450)     | 5,062        |       | الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية        |
| 6,465,306    | 23,754,647   |       | 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 أميربي 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 بالإضافة إلى تشغيل وصيانة مبنى المطار بدولة الكويت ("مبنى المطار").

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 الملائم 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 أي 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

لدى الشركة الأم الشركة التابعة التالية: إن أغراض الشركة هي كما يلي:

| اسم الشركة                        | بلد التأسيس | نسبة الملكية |        |
|-----------------------------------|-------------|--------------|--------|
|                                   |             | 2018         | 2019   |
| شركة السحاب لخدمات الطيران ذ.م.م. | الكويت      | 99.99%       | 99.99% |

إن حصص الملكية المتبقية في الشركة التابعة أعلاه محتفظ بها من قبل طرف آخر لمصلحة الشركة. يُشار إلى الشركة الأم والشركة التابعة معاً بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية المجمعة. يقع عنوان مكتب المجموعة المسجل في مطار الكويت الدولي، ص. ب 29288، الصفاة 13153، الكويت.

وافق مجلس الإدارة على إصدار البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في وقت سابق بتاريخ 11 فبراير 2020. تم تعديل تلك البيانات المالية المجمعة استناداً إلى قرار مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ 19 مارس 2020 من أجل إلغاء توزيعات الأرباح المقترحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 بالإضافة إلى الإفصاح عن الأمر المبين في إيضاح 31. وعليه، فإن هذه البيانات المالية المجمعة تمثل البيانات المالية المعدلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 استناداً إلى قرار مجلس الإدارة المذكور أعلاه. تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة من قبل أعضاء مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 31 مارس 2020 وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل.

## 2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

### 2.1 أساس الإعداد

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

يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي يتخللها قدر أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها التقديرات والافتراسات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية مبينة في إيضاح 28.

### 2.2 التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

#### سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود الإيجار اعتباراً من 1 يناير 2019 كما هو موضح أدناه بالإضافة إلى السياسة المتعلقة بالتحوط المبينة في إيضاح 29.

#### أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار

طبقت المجموعة خلال السنة الحالية المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار والذي يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات جديدة أو معدلة تتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. يقدم المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة عقود الإيجار عن طريق إزالة التفريق بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء مدة العقد بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، وذلك عند تطبيق إعفاءات الاعتراف. على النقيض من محاسبة المستأجر، لا تزال متطلبات محاسبة المؤجر كما هي دون تغيير إلى حد كبير.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019 ولكنها لم تقم بتعديل معلومات المقارنة لفترة التقرير 2018 وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية المحددة بموجب المعيار. وبدلاً من ذلك، اعترفت المجموعة بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2019. إن السياسات المحاسبية لهذا المعيار الجديد مبينة في إيضاح 27. كما أن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة مبيّن في إيضاح 29.

المحاسبة عن صيانة الطائرات المستأجرة

لدى المجموعة التزامات تعاقدية لصيانة الطائرات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار. كان في السابق يتم تكوين

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

المخصصات طوال مدة عقد الإيجار استناداً إلى التكاليف المستقبلية المقدرة المتعلقة بفحوصات هيكل الطائرة الرئيسي وزيارات ورش المحركات والتزامات نهاية عقد الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 16، فإن التزامات الصيانة التعاقدية التي لا تعتمد على استخدام الطائرة يتم الاعتراف بها بالكامل عند بدء عقد الإيجار، ويتم رسميتها كجزء من أصول حق الاستخدام في بداية عقد الإيجار، كما يتم استهلاكها طوال مدة عقد الإيجار. إن التزامات الصيانة التعاقدية التي تعتمد على استخدام الطائرة طوال مدة عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص مقابلها.

### 2.3 معايير حادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

تم إصدار وتعديل المعايير الدولية للتقارير المالية التالية ولكن لم يسر مفعولها بعد ولم يتم تطبيقها ميكراً من قبل المجموعة. تعتزم المجموعة تطبيقها عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 (تعديلات) بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28 تعالج الحالات التي يتم فيها بيع أو المساهمة بأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. وتحديداً، تبين التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تشمل على أعمال نتيجة معاملة تنطوي على شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنهما باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في ربح أو خسارة الشركة الأم بمقدار حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة والمحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنهما باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في ربح أو خسارة الشركة الأم السابقة بمقدار حصص المستثمرين من غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك الجديد.

لم يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية حتى الآن تاريخ سريان التعديلات. غير أنه يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات. تتوقع المجموعة أن تطبيق هذه التعديلات قد يؤثر في البيانات المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية في حال إبرام مثل هذه المعاملات.

### تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

توضح التعديلات أن الأعمال عادة ما تتضمن مخرجات، غير أنه لا يلزم لمجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول أن تتضمن مخرجات حتى تكون مؤهلة لأن تصبح أعمالاً. إذ أنه لتحقيق هذا الغرض، ينبغي أن تتضمن مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة مدخلاً وآلية جوهرية على الأقل يساهمان معاً بشكل كبير في إنتاج مخرجات. تتضمن التعديلات إرشادات إضافية تساعد في تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على آلية جوهرية أم لا.

تقدم التعديلات اختيار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة لا تعتبر أعمالاً. استناداً إلى اختبار التركيز الاختياري، لا تعتبر مجموعة الأنشطة والأصول المكتسبة أعمالاً إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الأصول المكتسبة مركزة في أصل فردي قابل للتحديد أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة للتحديد.

### 2.4 اندماج الأعمال

اندماج 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 اندماج الأعمال. يتم قياس مبلغ الشراء المدفوع للاقتناء بالقيمة العادلة للموجودات المحولة والأسهم المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو تلك التي من المفترض 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 المقتناة المحددة والمطلوبات وكذلك المطلوبات المحتملة التي يتم افتراض تحملها في عملية اندماج الأعمال (صافي الموجودات المقتناة في عملية اندماج الأعمال) بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. يتم إدراج الحقوق غير المسيطرة في الشركة التابعة المقتناة بنسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المقتناة.

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

تعترف الشركة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية اندماج الأعمال إذا كانت التزاماً قائماً من أحداث وقعت بالماضي ومن الممكن تقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق به.

إن التعويض المستلم من البائع في عملية اندماج 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.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تستخدم الشركة قيم مؤقتة للمحاسبة المبدئية عن عملية اندماج الأعمال وتقوم بتسجيل أي تعديل على هذه القيم المؤقتة خلال فترة القياس وهي اثنا عشر شهراً من تاريخ الاقتران.

### 2.5 التجميع

تقوم الشركة بتجميع البيانات المالية للمجموعة والشركات التابعة (المنشآت التي تسيطر عليها) والمنشآت المُسيطر 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 الآخريين 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 بند 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 الاقتران وبحصة الحقوق غير المسيطرة من التغيرات في حقوق الملكية من تاريخ الاندماج. 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 المجموع وبيان الربح أو الخسارة المجموع. 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 مؤشراً على انخفاض القيمة، في البيانات المالية المجمعة.

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

### الشهرة

تنشأ الشهرة من اندماج الأعمال ويتم احتسابها بأنها الزيادة في مجموع المبلغ المنقول ونسبة حصة الحقوق غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المقتناة إن وجدت. وبالنسبة لاندماج الأعمال على مراحل، تضاف القيمة العادلة في تاريخ الاقتران لحصة ملكية الشركة المقتنية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة على صافي القيم العادلة في تاريخ الاقتران للموجودات المحددة المقتناة والمطلوبات المتكبدة. إن أي عجز هو ربح من بيع بأسعار مخفضة ويتم إدراجه مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

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 المباعة أو الجزء المباع منها.

### 2.6 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 لحالته التشغيلية حتى يصبح جاهزاً لاستخدامه المزمع. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة.

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

#### سنوات

|       |                             |
|-------|-----------------------------|
| 5     | تحسينات على ممتلكات مستأجرة |
| 20    | مباني                       |
| 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.

إن عنصر التكلفة بالنسبة للمحرك الجديد يُعزى عند الاستحواذ إلى الصيانة المدفوعة مسبقاً ويتم استهلاكه على مدار فترة خمس سنوات من تاريخ التصنيع. إن التكاليف اللاحقة المتكبدة والتي تتعلق بعمليات التحسين للفترات المستقبلية، مثل الصيانة المجدولة طويلة الأجل والإصلاحات الرئيسية، يتم رسملتها واستهلاكها على مدار فترة الاستفادة من هذه التحسينات. يتم تحميل كافة تكاليف الصيانة الأخرى في بيان الدخل عند تكبدها.

يتم تحميل مصاريف التطيخ 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. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد عنصر الممتلكات والمعدات على أنه الفرق بين المحصل من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع.

#### تسهيلات الشركات المصنعة

يتم تخفيض الرصيد الدائن المستلم من المُصنعين فيما يتعلق باقتناء الطائرات والمحركات من تكلفة الطائرة والمحركات المتعلقة بها أو يؤخذ إلى بيان الدخل المجمع، حسب شروط التسهيلات الائتمانية.

### 2.7 المحاسبة عن عقود الإيجار

#### السياسة المطبقة اعتباراً من 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تحدد المجموعة عند بدء العقد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في التاريخ الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة (تاريخ بدء العقد).

اعتباراً 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، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل

- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و

- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في تاريخ بدء مدة العقد تقيس المجموعة 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 لحق 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 بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كصروف ضمن الربح أو الخسارة.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة وفقًا لشروط وأحكام عقد الإيجار، يتم تكوين مخصص وقياسه وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 37. يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة بقدر ما تتعلق التكاليف بهذا الأصل، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج مخزون.

### القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا 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 وتتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

بعد تاريخ 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.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقًا للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كمعد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استنادًا إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.

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 العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، يجب على المستأجر توزيع المقابل المالي في العقد على كل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري، والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تبرم المجموعة معاملات بيع وإعادة استئجار بحيث تقوم ببيع أصول معينة إلى طرف ثالث ومن ثم تعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتج عن البيع في بيان الدخل المجموع، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر مستبقة مرتبطة بالحقوق ضمن القيمة الدفترية للأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء مدة عقد الإيجار. حينما لا يتم تسجيل عائدات البيع المستلمة وفقاً للقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط سوق أقل بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار، ويتم الاعتراف بأي شروط سوق أعلى بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المؤجر.

### عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 15 لتوزيع المقابل بموجب العقد على كل مكون.

### السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2019

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمعدات التي يحتفظ المؤجر خلالها بكافة مخاطر ومنافع الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. ويتم تحميل المبالغ المدفوعة عن عقود الإيجار التشغيلي في بيان الربح أو الخسارة المجموع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كخزم مدينة بمقدار قيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. ويتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم في عقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيراد التأجير من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

### 2.8 الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في حالة وجود دليل على أن القيمة الدفترية للأصل غير المالي مثل الممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام 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 بوحدة توليد النقد وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات 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 منذ 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 الدخل المجمع. لا يمكن رد الجزء المتعلق بالشهرة في فترة لاحقة.

### 2.9 الأدوات المالية

#### تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

تصنف المجموعة كافة موجوداتها المالية كـ "بالتكلفة المطفأة".

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة استيفائه للشروط التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

#### تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعة الأصول المالية لتحقيق هدفها من الأعمال. وذلك سواء كان هدف المجموعة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة من بيع الموجودات. إذا لم ينطبق أي من كلاهما (على سبيل المثال الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، عندئذ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "البيع" والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ "أسوأ الأحوال" أو "الحالة المضغوطة" في عين الاعتبار.

#### اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية

إذا استهدف نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط الخاصة باختبار تحقق دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير خلال عمر الأصل المالي (على سبيل المثال عند وجود دفعات مسددة من المبلغ الأصلي أو إطفاء القسط / الخصم).

إن العناصر الأكثر أهمية للفائدة في أي ترتيب إقراض أساسي تتمثل في مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان، بخلاف مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح. ولاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تطبق الشركة أحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

إن النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى وودائع الضمان المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

#### المطلوبات المالية

يتم تصنيف كافة المطلوبات المالية كـ " غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة".

# إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

## الاعتراف وعدم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. لا يتم الاعتراف بالأصل المالي (بالكامل أو جزء منه) عندما ينتهي الحق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الموجودات المالية أو عندما تقوم المجموعة فعلياً 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 بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. عند استبعاد التزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (ما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة)، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم إدراج كافة عمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية باستخدام المحاسبة بتاريخ التسوية. يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الدخل أو في بيان الدخل الشامل الآخر 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 عادة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في الأسواق.

### القياس

يتم مبدئياً قياس كافة الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.

يتم لاحقاً قياس وإدراج المطلوبات المالية "غير تلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة" بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة وكذلك أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد. تُصنف حصص الملكية كمطلوبات مالية إذا كان هناك التزام تعاقدية بتسليم نقد أو أصل مالي آخر.

## انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأداة المالية بطريقة تعكس المبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. ويتم بانتظام مراجعة المنهجيات والافتراضات بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

### المنهج العام

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطرأ تغييرات على الموجودات تؤدي إلى انتقالها بين المراحل الثلاثة التالية استناداً إلى التغيير في الجدارة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي.

تتضمن المرحلة 1 الأدوات المالية التي لم ينتج عنها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي أو تلك التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير. وبالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ليس من المتوقع أن ينخفض النقد على مدى فترة الـ 12 شهراً لكن الخسائر الائتمانية بالكامل على الأصل مرجحة باحتمالية أن الخسارة ستحدث خلال الـ 12 شهراً المقبلة. تضع المجموعة في اعتبارها أن الأصل المالي ينطوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مساوياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

تتضمن المرحلة 2 الأدوات المالية التي نتج عنها زيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي (ما لم يكن لها مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير) ولكن لا يوجد لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة. وبالنسبة لتلك الموجودات، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمرها. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي متوسط الخسائر الائتمانية المرجح مع احتمالية التعثر باعتباره العامل المرجح. عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأدوات المالية قد زادت بشكل ملحوظ، تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة من أجل مقارنة مخاطر التعثر التي تحدث في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث عند الاعتراف المبدئي للأداة المالية.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تستخدم المجموعة المعلومات المستقبلية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في عوامل الاقتصاد الكلي في تقييمها لمدى وقوع زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة منذ التحقق المبدئي وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تتضمن المرحلة 3: الموجودات المالية التي لها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كما في تاريخ التقرير. بالنسبة لتلك الموجودات، يتم تسجيل الخسائر الائتمانية على مدار عمرها كالفرق بين مجمل القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي للأصل للموجودات المالية.

يتم تسجيل أي تعديلات على القيمة الدفترية للأصل المالي الناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة في الربح أو الخسارة كربح أو خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الناتج المخصوم من احتمالية التعثر وقيمة التعرض عند التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر. تتمثل احتمالية التعثر في احتمالية تعثر المقرض في الوفاء بمطلوباته المالية إما لمدة 12 شهراً (احتمالية التعثر لمدة 12 شهراً) أو على مدى المدة المتبقية من الالتزام (احتمالية التعثر خلال مدة الالتزام). تتمثل قيمة التعرض عند التعثر في قيمة التعرض المتوقعة عند حدوث تعثر. تحدد المجموعة قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة على المبالغ القائمة المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء.

تمثل قيمة التعرض عند التعثر للأصل المالي إجمالي قيمته الدفترية. يمثل معدل الخسارة عند التعثر الخسارة المتوقعة المشروطة بوقوع حدث تعثر وقيمتها المتوقعة عند التحقق والقيمة الزمنية للأموال.

### المنهج المبسط

تطبق المجموعة المنهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الخمم التجارية المدينة. وعليه، يتم تصنيف الخمم التجارية المدينة التي لم تنخفض جدارتها الائتمانية ولم يكن لها أي عنصر تمويل هام ضمن المرحلة 2 ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة.

### حالة التعثر

تسجل المجموعة حالة تعثر عندما تشير المعلومات التي تم إعدادها داخلياً أو الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة كاملة لدائته (دون النظر إلى أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة). بغض النظر عن هذا الأساس، ترى المجموعة أن التعثر يحدث عندما ينقضي تاريخ استحقاق أي أصل مالي لفترة تزيد عن 90 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة أي معلومات معقولة ومؤيدة تشير إلى وجود معيار تعثر آخر أكثر ملاءمة.

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

### الأدوات المالية المشتقة

يتم تسجيل المشتقات ميدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتقات الأداة المالية ويعاد قياسها لاحقاً وفقاً لقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة مباشرة في الربح أو الخسارة ما لم يتم تصنيف واعتبار المشتقات كأداة تحوط فعالة، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم تسجيل المشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي، بينما يتم تسجيل المشتقات ذات القيمة العادلة السالبة كالتزام مالي. لا تخضع المشتقات للمقاصة في البيانات المالية ما لم يكن للمجموعة كل من الحق القانوني والنية لإجراء المقاصة. يتم عرض المشتقات كأصل أو التزام غير متداول، إذا كان أجل الاستحقاق المتبقي للأداة يزيد عن 12 شهراً وليس من المتوقع تحقيقه أو تسويته خلال 12 شهراً. يتم عرض المشتقات الأخرى كموجودات أو مطلوبات متداولة.

### محاسبة التحوط

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في تحوطات القيمة العادلة أو تحوطات التدفقات النقدية أو تحوطات صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. يتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر صرف العملات الأجنبية لارتباط مُلزم على أنها تحوطات التدفقات النقدية.

من أجل إدارة مخاطر معينة، تطبق المجموعة محاسبة التحوط على المعاملات التي تستوفي المعايير المحددة. في بداية علاقة التحوط، يوجد وسمياً وتوثيقاً رسمياً لعلاقة التحوط ويجب أن يشمل ذلك التوثيق تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط منها، وكيفية قيام المنشأة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فاعلية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فاعلية علاقة التحوط، وكيفية تحديد نسبة التحوط). تستوفي علاقة التحوط جميع متطلبات فاعلية التحوط التالية:

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

عندما تفي علاقة التحوط بجميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

- يكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط؛
- ألا يهemin أثر المخاطر الائتمانية على التغيرات في القيمة التي تنشأ عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- أن تكون نسبة التحوط في علاقة التحوط هي نفس النسبة الناتجة عن كمية البند المتحوط له التي تقوم المجموعة بالتحوط له فعلياً، ومبلغ أداة التحوط الذي تستخدمه المجموعة فعلياً لتحوط تلك الكمية من البند المتحوط له.

إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلب فاعلية التحوط المتعلق بنسبة التحوط ولكن بقي الهدف من إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المصنفة كما هو، يجب على المجموعة تعديل نسبة التحوط الخاص بعلاقة التحوط (أي إعادة التوازن) بحيث يستوفي ضوابط التأهل مرة أخرى.

### تحوطات القيمة العادلة

يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لأدوات التحوط المؤهلة ضمن الربح أو الخسارة إلا إذا اشتملت أدوات التحوط على أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المتحوط له الذي لم يتم قياسه فعلياً بالقيمة العادلة مقابل التغير في القيمة العادلة الذي يُعزى إلى المخاطر المتحوطة مع إدراج ما يقابله ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة، ولكن يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط ضمن الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر. وفي حالة إذا كان البند المتحوط له يمثل أداة حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن ربح أو خسارة التحوط تظل مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر من أجل مطابقة أداة التحوط.

يتم مباشرة تحويل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات إلى الربح أو الخسارة، باستثناء الجزء الفعال من تحوطات التدفق النقدي والذي يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر، ويتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد البند المتحوط له.

### تحوطات التدفق النقدي

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط الفعالة الأخرى التي يتم تصنيفها وتأهيلها كتحوطات تدفق نقدي يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه ضمن مخصص التحوط، مقتصرًا على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له اعتباراً من بداية التحوط. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على الجزء غير الفعال من التحوط مباشرة في الربح أو الخسارة، ويتم ادراجه ضمن بند "الأرباح والخسائر الأخرى".

إن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجمعة ضمن حقوق الملكية يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر خلالها البند المتحوط له في الربح أو الخسارة، وذلك ضمن البند المتحوط له والمعترف به. غير أنه عندما ينشأ عن معاملة متوقعة متحوطة لها الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمجمعة ضمن حقوق الملكية يتم استبعادها من حقوق الملكية وإدراجها ضمن التكلفة المقاسة مبدئياً للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. ولا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع أن بعض أو كل الخسائر المتراكمة ضمن مخصص التحوط لن يتم استردادها في المستقبل، فإنه يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

توقف المجموعة محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، إن وجد). ويشمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. ويتم المحاسبة عن هذا التوقف بأثر مستقبلي. إن الأرباح والخسائر المدرجة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة ضمن مخصص التحوط في ذلك الوقت تظل مدرجة ضمن حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في حال حدوث معاملة متوقعة. وعندما لا يتوقع حدوث معاملة متوقعة، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة ضمن مخصص التحوط يتم تصنيفها مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

### 2.10 المخزون

يتم تقييم المخزون وقطع الغيار واللاوازم بتكلفة المتوسط المرجح وصافي القيمة الممكن تحقيقها بعد استقطاع مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقادمة، أيهما أقل.

### 2.11 النقد والنقد المعادل

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

## 2.12 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يستحق موظفو المجموعة مكافأة نهاية خدمة وفقاً لقانون العمل الكويتي واللوائح الداخلية للشركة على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين وآخر راتب والعلاوات المستحقة. إن القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين، وهي غير مموله، يتم تحديدها بشكل سنوي من خلال التقييمات الاكتوارية باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يشتمل التقييم الاكتواري على إجراء الافتراضات المتنوعة مثل تحديد معدل الخصم، وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفيات. يتم مراجعة هذه الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

تسجل القيم الناتجة عن عمليات إعادة القياس التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرةً في بيان المركز المالي ويتم الاعتراف بأي مصاريف مستحقة أو أرصدة دائنة في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تتكبد فيها. إن القيم الناتجة عن عمليات إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بها مباشرةً في حقوق الملكية ضمن بند "احتياطات أخرى" ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة نهاية الخدمة ضمن الربح أو الخسارة في حالة تعديل أو تقليص الخطة، أو عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة أو مستحقات إنهاء الخدمة، إذا كان ذلك يتم في وقت مبكر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية. يتم احتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي أصل أو التزام خطة المزايا المحددة.

تسجل المجموعة الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية خطة منافع محددة عند حدوث التسوية. تشتمل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسوية على أي تغيير ناتج عن القيمة العادلة لموجودات الخطة، أو أي تغيير في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحدد، وأي أرباح وخسائر اكتوارية ذات صلة وتكلفة نهاية الخدمة التي لم يتم الاعتراف بها سابقاً.

## 2.13 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء من خلال نقل الخدمة الموعود بها إلى العميل. يتم نقل الخدمة عندما يحصل العميل على السيطرة عليها، يتعين تحديد توقيت نقل السيطرة على الخدمة، عند نقطة زمنية محددة أو بمرور الوقت، وذلك لغرض الاعتراف بالإيرادات. وعليه، فيما يلي معايير الاعتراف بالإيرادات المحددة والمطبقة على العناصر الهامة من الإيرادات:

تنشأ إيرادات الركاب من بيع مقاعد الركاب على متن الطائرة، ورسوم الإدارة والخدمات ويتم قياسها على أنها السعر الذي يدفعه العميل. يتم الاعتراف بإيرادات الركاب عندما يتم استيفاء التزام الأداء، وذلك في حالة قيام الرحلة ويتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة. يتم الاعتراف بالمبالغ التي يدفعها عملاء "عدم التواجد" كإيرادات ركاب عند تقديم الخدمة المحجوزة، حيث لا يحق لهؤلاء العملاء عموداً تغيير الرحلات أو طلب استرداد الأموال بمجرد مغادرة الرحلة.

تشتمل الإيرادات الإضافية على الإيرادات الناتجة عن توفير الأمتعة المسجلة المصاحبة للركاب، والمقاعد المخصصة، ورسوم التغيير، والمبيعات على متن الطائرة وإيرادات الشحن. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء الذي يحدث عموداً عند قيام الرحلة ذات الصلة، ويُقاس بالسعر الذي يدفعه العميل مقابل الخدمة المحجوزة، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة.

يتم تسجيل الإيرادات غير المكتسبة من الرحلات الجوية التي لم يتم إقلاعها بعد في بيان المركز المالي عندما يتم استيفاء التزام الأداء، ومن ثم يتم إدراجها في بيان الدخل.

تحصل المجموعة على الإيرادات من عقود الإعلانات التي يتم الاعتراف بها مع مرور الوقت بما يتناسب مع مدة العقد.

## 2.14 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.

## 2.15 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 عموداً هي العملة المحلية للدولة التي تمارس فيها أنشطتها أو العملة الأجنبية المستخدمة.

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

### 2.16 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 لهيكل الطائرات ومحركاتها ومجموعة أجهزة الهبوط في الطائرة ووحدة الطاقة المساعدة. يتطلب ذلك من المجموعة جدولة الصيانة الدورية لاستعادة أداء المحرك وفحص الطائرات طوال مدة التأجير لكي تتوافق مع مواصفات مُصنع الطائرة والمواصفات الرقابية. تقوم المجموعة بتقدير تكاليف الصيانة ذات الصلة استناداً إلى معدلات الاحتياطي التعاقدية 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 الهندسية المنبثقة من الاستخدام الفعلي والمقدر للمحرك والطائرة حتى موعد فحص الصيانة القادم.

### 2.17 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 ربحاً للأصل أو الالتزام؛

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً 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 والأفضل 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 تسلسل القياس 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.

## 2.18 ضرائب الدخل

يتم إدراج ضريبة الدخل المستحقة على الأرباح كمصاريف في الفترة 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 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.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 3. الممتلكات والمعدات

| المجموع     | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | سيارات | أثاث ومعدات | ممتلكات مستأجرة على تحسينات على | معدات غير   | التكلفة               |
|-------------|----------------------------|--------|-------------|---------------------------------|-------------|-----------------------|
| 18,683,951  | 5,810,029                  | 28,986 | 2,167,366   | 2,125,741                       | 8,551,829   | كما في 31 ديسمبر 2017 |
| 9,779,185   | 6,999,882                  | -      | 818,264     | 576,619                         | 1,384,420   | إضافات                |
| -           | (11,164,942)               | -      | -           | 10,927,926                      | 237,016     | تحويلات               |
| 28,463,136  | 1,644,969                  | 28,986 | 2,985,630   | 13,630,286                      | 10,173,265  | كما في 31 ديسمبر 2018 |
| 7,080,047   | 1,576,728                  | -      | 323,312     | 1,077,012                       | 4,102,995   | إضافات                |
| -           | (2,534,276)                | -      | 464,989     | 1,548,789                       | 520,498     | تحويلات               |
| (7,695,198) | (63,240)                   | -      | -           | -                               | (7,631,958) | استبعادات             |
| 27,847,985  | 624,181                    | 28,986 | 3,773,931   | 16,256,087                      | 7,164,800   | كما في 31 ديسمبر 2019 |
| 4,914,544   | -                          | 23,448 | 2,109,330   | 1,310,216                       | 1,471,550   | <b>استهلاكات</b>      |
| 1,577,120   | -                          | 2,835  | 103,352     | 615,760                         | 855,173     | كما في 31 ديسمبر 2017 |
| 6,491,664   | -                          | 26,283 | 2,212,682   | 1,925,976                       | 2,326,723   | المحمل على السنة      |
| 2,707,245   | -                          | 1,621  | 258,007     | 995,077                         | 1,452,540   | كما في 31 ديسمبر 2018 |
| (2,170,259) | -                          | -      | -           | -                               | (2,170,259) | المحمل على السنة      |
| 7,028,650   | -                          | 27,904 | 2,470,689   | 2,921,053                       | 1,609,004   | استبعادات             |
| 20,819,335  | 624,181                    | 1,082  | 1,303,242   | 13,335,034                      | 5,555,796   | كما في 31 ديسمبر 2019 |
| 21,971,472  | 1,644,969                  | 2,703  | 772,948     | 11,704,310                      | 7,846,542   | كما في 31 ديسمبر 2018 |

### طافي القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2019  
كما في 31 ديسمبر 2018

تتضمن التحسينات على أرض مستأجرة مبنى المطار والمكاتب التي تم إنشائها على أرض مستأجرة بمبلغ 10,718,095 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 10,452,287 دينار كويتي)، و1,187,777 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 1,252,023 دينار كويتي) على التوالي. تم توزيع الاستهلاك في بيان الدخل المجموع كما يلي:

|                       | 2018      | 2019      |
|-----------------------|-----------|-----------|
| تكاليف تشغيل          | 1,474,097 | 2,451,364 |
| مصاريف عمومية وإدارية | 103,023   | 255,881   |
|                       | 1,577,120 | 2,707,245 |

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 4. أصول حق الاستخدام

| المجموع            | أرض<br>مستأجرة | محركات<br>طائرات | طائرات      |                       |
|--------------------|----------------|------------------|-------------|-----------------------|
| 55,423,307<br>2019 | 2,514,013      | -                | 52,909,294  | الرصيد كما في 1 يناير |
| 36,970,269         | -              | 2,913,926        | 34,056,343  | يضاف: إضافات          |
| (9,702,190)        | (266,975)      | (40,420)         | (9,394,795) | ناقصاً: الاستهلاك     |
| 82,691,386         | 2,247,038      | 2,873,506        | 77,570,842  |                       |

تستأجر المجموعة طائرات ومحركات من أجل مزاولة أعمالها. يتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدة ثابتة تتراوح بين 6 إلى 14 سنة بالنسبة للطائرات، ومن سنتين إلى 12 سنة بالنسبة للمحركات، كما تصل مدة عقود إيجار الأراضي المستأجرة إلى 20 سنة.

يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتنطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل الاقتراض.

### 5. دفعات مقدمة للصيانة

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

### 6. ودائع ضمان

| 2018      | 2019      |                             |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| 3,176,782 | 2,767,875 | ودائع لدى مؤجرين            |
| 1,360,430 | 1,455,156 | ودائع أخرى                  |
| (12,403)  | (6,984)   | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 4,524,809 | 4,216,047 |                             |

فيما يلي تفصيل البنود المذكورة أعلاه:

| 2018      | 2019      |            |
|-----------|-----------|------------|
| 1,172,192 | 1,914,890 | متداول     |
| 3,043,855 | 2,609,919 | غير متداول |
| 4,216,047 | 4,524,809 |            |

إن الودائع لدى المؤجرين هي المبالغ التي يتم دفعها كضمان مقابل أي تعثر في سداد دفعات الإيجار والتزامات الصيانة التي تتكبدها المجموعة بموجب عقود الإيجار. إن المبالغ التي لا يتوقع استردادها من المؤجر يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن بند مصاريف التشغيل في بيان الدخل المجموع.

### 7. ذمم تجارية ومدينة وأخرى

| 2018       | 2019       |  |
|------------|------------|--|
| 1,727,353  | 3,362,722  | ذمم تجارية مدينة   |
| (127,426)  | (226,701)  | الخسارة الائتمانية المتوقعة                              |
| 1,599,927  | 3,136,021  |  |
| 989,044    | 1,082,537  | دفعات مقدمة  |
| 11,365,765 | 15,502,473 | ذمم مدينة أخرى   |
| 1,628,007  | 2,946,405  | أخرى - أرصدة دائنة من مصنعي المحركات مقابل مطالبات كفالة |
| -          | 681,899    | ودفعة مقدمة للصيانة                                      |
| (91,858)   | (104,034)  | موجودات مشتقة  |
| 13,890,958 | 20,109,280 | الخسارة الائتمانية المتوقعة                              |
| 15,490,885 | 23,245,301 |  |

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

فيما يلي إجمالي القيمة الدفترية المقدرة للذمم التجارية المدينة والخسائر الائتمانية المتوقعة:

| 2018  |   | 2019  |   |                  |
|---|---|---|---|------------------|
| الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة | إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر | الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة | إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر |                  |
| 2,099                                       | 1,539,145                                 | 2,791                                       | 2,853,613                                 | غير مستحقة       |
| 231   | 45,580                                    | 2,335                                       | 145,770                                   | من 30-90 يوماً   |
| 125,096                                     | 142,628                                   | 221,575                                     | 363,339                                   | أكثر من 90 يوماً |
| 127,426                                     | 1,727,353                                 | 226,701                                     | 3,362,722                                 | المجموع          |

فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة:

| 2018     | 2019    |                  |
|----------|---------|------------------|
| 152,956  | 127,426 | الرصيد الافتتاحي |
| -        | 99,275  | المحصل على السنة |
| (25,530) | -       | استردادات        |
| 127,426  | 226,701 |                  |

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

| 2018       | 2019       |                  |
|------------|------------|------------------|
| 1,768,868  | 5,584,028  | الدينار الكويتي  |
| 13,243,519 | 17,265,227 | الدولار الأمريكي |
| 132,660    | 41,573     | الجنيه المصري    |
| 15,084     | 60,206     | اليورو           |
| 365,324    | 264,419    | الروبية الهندية  |
| 171,161    | 315,387    | أخرى             |
| 15,710,169 | 23,576,036 |                  |

### 8. نقد وأرصدة بنكية

| 2018      | 2019       |   |
|-----------|------------|---|
| 30,761    | 34,820     | نقد بالصندوق                                  |
| 3,303,510 | 3,520,247  | حسابات جارية لدى البنوك                       |
| 3,141,485 | 20,204,968 | ودائع لأجل لدى البنوك                         |
| 6,475,756 | 23,760,035 |   |
| (10,450)  | (5,388)    | الخسارة الائتمانية المتوقعة                   |
| 6,465,306 | 23,754,647 | النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية |

كما في 31 ديسمبر 2019، تراوح سعر الفائدة الفعلية على الودائع لأجل من 2.80% إلى 3.90% (31 ديسمبر 2018: من 2.05% إلى 3%).

إن النقد والأرصدة البنكية مقومة بالعملات التالية:

| 2018      | 2019       |                  |
|-----------|------------|------------------|
| 4,008,510 | 21,781,895 | الدينار الكويتي  |
| 1,092,438 | 384,645    | الدولار الأمريكي |
| 7,997     | 153,395    | الدرهم الإماراتي |
| 143,095   | 177,445    | الجنيه المصري    |
| 30,558    | 29,350     | اليورو           |
| 677,911   | 207,131    | الروبية الهندية  |
| 515,247   | 1,026,174  | أخرى             |
| 6,475,756 | 23,760,035 |                  |

### 9. رأس المال

كما في 31 ديسمبر 2019، يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 20,000,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: 20,000,000 دينار كويتي) مكوناً من 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم (31 ديسمبر 2018: 200,000,000 سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم).

توزيعات

اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 15 أبريل 2019 توزيعات نقدية بقيمة 35 فلس للسهم الواحد، بإجمالي مبلغ 7,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: 7,000,000 دينار كويتي).

توزيعات مقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ 11 فبراير 2020 إجراء توزيعات أرباح نقدية بواقع 67.5 فلس للسهم الواحد، بمبلغ 13,500,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (31 ديسمبر 2018: 35 فلس للسهم الواحد بمبلغ 7,000,000 دينار كويتي) للمساهمين المسجلين رهنأً بموافقة الجمعية العمومية السنوية. لاحقاً قرر أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ 19 مارس 2020 إلغاء قرار توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

### 10. الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي الربح إلى الاحتياطي القانوني. وعليه، فقد تم تخصيص نسبة 10% من الربح قبل الاستقطاعات الضريبية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز استخدام 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 أي تحويل للاحتياطي الاختياري. لا توجد أي قيود على توزيع الاحتياطي الاختياري.

### 11. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقيس المجموعة التزام مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

توفر المجموعة التزام مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بناءً على خطة منافع محددة غير ممولة. تحسب المكافأة المستحقة على أساس آخر راتب للموظف وفترة الخدمة، شريطة إتمام الحد الأدنى من الخدمة، ويتم احتسابها وفقاً لأحكام قانون العمل الكويتي وتستحق عند الاستقالة أو إنهاء خدمات الموظف. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة مقابل هذه المكافأة خلال مدة خدمة الموظف.

إن هذه الخطة تعرض المجموعة عادةً لمخاطر اكتوارية مثل مخاطر معدل الخصم ومخاطر الرواتب ومخاطر الاسترداد.

مخاطر معدل الخصم: إن انخفاض معدل الخصم يزيد من التزامات الخطة.

مخاطر الرواتب: يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس الرواتب المستقبلية المقدرة للمشاركين في الخطة، وعليه، فإن الزيادة في رواتب المشاركين في الخطة سوف تزيد من قيمة التزام الخطة.

مخاطر الاسترداد: تدفع المكافأة عند ترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد، وبالتالي فإن معدل دوران الموظفين يؤثر على توقيت الدفع.

إن آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين قد تم إجراؤه في 31 ديسمبر 2019. تم قياس القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

إن الافتراضات اإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين تمثل معدل الخصم بواقع 3.5%، والزيادة المتوقعة في الراتب بواقع 3%، ومعدل الاسترداد المتوقع الذي يتراوح من 5% إلى 30%.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة:

| 2019             |                                    |
|------------------|------------------------------------|
| 2,370,783        | الرصيد في 1 يناير                  |
| (149,324)        | النقص في الرصيد الافتتاحي للالتزام |
| 555,700          | تكلفة الفائدة والخدمة الحالية      |
| (322,559)        | مكافآت مدفوعة                      |
| <u>2,454,600</u> |                                    |

تحليل الحساسية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

إن تحليل الحساسية أدناه قد تم تحديده على أساس التغييرات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات ذات العلاقة التي قد تحدث في نهاية فترة التقرير، مع إبقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة.

• في حالة ارتفاع / (انخفاض) معدل الخصم بواقع 0.5%، فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سينخفض بمبلغ 80,950 دينار كويتي (زيادة بمبلغ 87,350 دينار كويتي).

• في حالة زيادة / (نقص) معدل زيادة الراتب المتوقع بنسبة 0.5%، فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سيزيد بمبلغ 84,350 دينار كويتي (نقص بمبلغ 82,250 دينار كويتي).

قد لا يمثل تحليل الحساسية أعلاه التغيير الفعلي في التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض كما أن بعض الافتراضات قد تكون مرتبطة ببعضها.

### 12. دائر حياطة

تقوم المجموعة بتقدير دائر الحياطة فيما يخص الطائرات المستأجرة والمحركات ذات الصلة وأجهزة الهبوط في الطائرة ووحدات الطاقة المساعدة وفقاً للالتزامات كمستأجر بموجب اتفاقيات عقود الإيجار التشغيلي.

### 13. التزامات عقد الإيجار

| 2019              |                     |
|-------------------|---------------------|
| 60,784,175        | كما في 1 يناير 2019 |
| 37,661,150        | إضافات              |
| 2,495,034         | أعباء تمويل         |
| (11,977,076)      | مدفوعات             |
| <u>88,963,283</u> |                     |

فيما يلي تصنيف البنود المذكورة أعلاه:

| 2019              |            |
|-------------------|------------|
| 12,031,667        | متداول     |
| 76,931,616        | غير متداول |
| <u>88,963,283</u> |            |

لا يوجد لدى المجموعة أي عقود إيجار تنطوي على دفعات إيجار متغيرة غير متضمنة في قياس التزامات عقد الإيجار. لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار الخاصة بها. إن التزامات عقود الإيجار يتم مراقبتها بواسطة الإدارة المالية للمجموعة.

إن معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على التزامات عقد الإيجار والمعترف به في بيان المركز المالي بلغ 4% كما في 31 ديسمبر 2019.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

إن القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار الخاصة بالشركة مقومة بالعملات التالية:

| 2019       |              |
|------------|--------------|
| 2,530,629  | دينار كويتي  |
| 86,432,654 | دولار أمريكي |
| 88,963,283 |              |

### 14. ذمم تجارية دائنة وأخرى

| 2018       | 2019       |                         |
|------------|------------|-------------------------|
| 7,576,649  | 7,872,342  | ذمم تجارية دائنة        |
| 6,160,485  | 9,053,647  | مصاريف مستحقة           |
| 1,345,178  | 3,155,114  | ضريبة مستحقة            |
| 773,255    | 929,521    | مستحقات إجازات الموظفين |
| 1,202,373  | 717,525    | أخرى                    |
| 17,057,940 | 21,728,149 |                         |

إن القيم الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

| 2018       | 2019       |                  |
|------------|------------|------------------|
| 3,064,047  | 8,494,866  | الدينار الكويتي  |
| 10,823,464 | 10,037,656 | الدولار الأمريكي |
| 565,514    | 393,878    | الدرهم الإماراتي |
| 311,734    | 731,382    | الجنيه المصري    |
| 383,391    | 236,551    | اليورو           |
| 592,763    | 727,143    | الروبية الهندية  |
| 1,317,027  | 1,106,673  | أخرى             |
| 17,057,940 | 21,728,149 |                  |

### 15. الإيرادات

#### معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي إيرادات الرحلات الجوية المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

| 2018       | 2019        |                        |
|------------|-------------|------------------------|
| 74,970,779 | 91,117,995  | إيرادات ركاب           |
| 5,950,347  | 7,806,089   | إيرادات إضافية         |
| 337,062    | 2,224,715   | إيرادات إيجار          |
| 575,968    | 1,150,550   | رسوم خدمة الركاب       |
| 338,371    | 905,655     | إيرادات إضافية للمرافق |
| 196,843    | 493,644     | إيرادات الشحن          |
| 82,369,370 | 103,698,648 |                        |

قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع عملاء.

#### التزامات العقد

| 1 يناير<br>2019 | 31 ديسمبر<br>2019 |               |
|-----------------|-------------------|---------------|
| 4,295,196       | 4,712,704         | إيرادات مؤجلة |
| 4,295,196       | 4,712,704         |               |

كما يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية 15، لم تقم المجموعة بالإفصاح عن سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية، نظراً لأنها تقدم خدمات بشكل رئيسي تتطابق مباشرة مع القيمة المنقولة للعميل.

### 16. تكاليف التشغيل

| 2018       | 2019       |                                   |
|------------|------------|-----------------------------------|
| 20,120,757 | 22,012,317 | وقود طائرات                       |
| 10,788,998 | 12,920,891 | رسوم، تحليق وهبوط ومناولة أرضية   |
| 9,401,172  | 11,141,349 | تكاليف موظفين                     |
| 5,984,409  | 6,790,118  | صيانة عقود إيجار                  |
| 1,474,097  | 12,153,554 | استهلاك                           |
| 4,567,369  | 6,054,221  | صيانة طائرات                      |
| 11,582,166 | 1,702,736  | إيرادات إيجار                     |
| -          | 2,495,034  | أعباء تمويل من التزامات عقد إيجار |
| 1,439,513  | 1,483,398  | وجبات الركاب                      |
| 896,503    | 1,327,772  | مصاريف نظام الحجز                 |
| 380,768    | 491,195    | تأمين                             |
| 3,199,392  | 3,980,588  | أخرى                              |
| 69,835,144 | 82,553,173 |                                   |

إن إيرادات الإيجار خلال السنة الحالية تتكون من مدفوعات عقود إيجار قصيرة الأجل.

### 17. مصاريف عمومية وإدارية

| 2018      | 2019      |                       |
|-----------|-----------|-----------------------|
| 2,551,502 | 3,173,305 | تكاليف موظفين         |
| 1,294,453 | 1,177,803 | تسويق                 |
| 103,023   | 255,881   | استهلاكات             |
| 243,868   | 136,386   | إيجار                 |
| 275,532   | 296,686   | أتعاب مهنية واستشارات |
| 154,252   | 172,771   | مصاريف سفر            |
| 1,084,440 | 1,684,379 | أخرى                  |
| 5,707,070 | 6,897,211 |                       |

### 18. الربح من البيع وإعادة الاستئجار

خلال العام، أتمت المجموعة عملية بيع وإعادة استئجار محررين (2018: لا شيء) وسجلت ربحاً بمبلغ 1,159,835 دينار كويتي. تم إعادة استئجار المحركات المباعة لفترة تتراوح ما بين 2 إلى 12 عامًا. إن مدفوعات عقد الإيجار ثابتة بطبيعتها. إن عملية البيع وإعادة الاستئجار تسهل تحويل مخاطر القيمة المتبقية، كما تضيف أيضاً مرونة في إدارة العمر الإنتاجي للموجودات والسيولة لدى المجموعة.

### 19. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم استناداً إلى الربح العائد لمساهمي المجموعة خلال السنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:

| 2018        | 2019        |                                       |
|-------------|-------------|---------------------------------------|
| 6,667,292   | 14,941,197  | ربح السنة (بالدينار الكويتي)          |
| 200,000,000 | 200,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة    |
| 33.34       | 74.71       | ربحية السهم (فلس) - الأساسية والمخفضة |

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 20. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تيرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة (المدراء وموظفي الإدارة العليا وشركات المجموعة). يتم 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:

| 2018    | 2019    |  |
|---------|---------|--|
| 7,853   | 47,038  | <b>الأرصدة</b><br>مستحق من أطراف ذات صلة                   |
| 291,659 | 409,397 | <b>المعاملات</b><br>مبيعات وخدمات                          |
| 535,462 | 721,813 | مصروفات عمومية وإدارية                                     |
| 792,645 | 805,407 | <b>مكافأة الإدارة العليا</b><br>رواتب ومزايا أخرى للموظفين |

### 21. الضرائب

تمتتع 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 طائرات تمتلكها شركة سحاب للطيران ذ.م.م، مؤسسه بالولايات المتحدة الأمريكية. وفي 2017، سددت المجموعة الضرائب بناءً على الإقرار الضريبي المقدم وهي حالياً في انتظار إصدار كتاب الربط الضريبي النهائي.

### 22. معلومات القطاع

إن القطاع التشغيلي للمجموعة هو تشغيل خدمات نقل الركاب وتشغيل وصيانة مبنى المطار.

فيما يلي معلومات القطاع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

| المجموع    |             | عمليات مبنى المطار |           | خدمات نقل الركاب |            |  |
|------------|-------------|--------------------|-----------|------------------|------------|--|
| 2018       | 2019        | 2018               | 2019      | 2018             | 2019       |  |
| 2,369,370  | 103,698,648 | 1,251,399          | 4,280,920 | 81,117,971       | 99,417,728 | إيرادات القطاع                           |
| 75,616,055 | 87,205,418  | 1,821,077          | 3,059,391 | 73,794,978       | 84,146,027 | مصاريف القطاع                            |
| -          | 1,159,835   | -                  | -         | -                | 1,159,835  | ربح من البيع وإعادة الاستئجار            |
| 295,540    | 415,728     | -                  | -         | 295,540          | 415,728    | إيرادات فوائد<br>(مدرجة في إيرادات أخرى) |
| 73,202     | 2,660,995   | -                  | 123,161   | 73,202           | 2,537,834  | أعباء تمويل                              |
| 6,975,653  | 15,407,798  | (569,678)          | 1,098,368 | 7,545,331        | 14,309,430 | نتائج القطاع                             |

### الموجودات:

|            |             |            |            |            |             |                |
|------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|----------------|
| 62,866,145 | 166,653,225 | 12,523,143 | 11,427,851 | 50,343,002 | 155,225,374 | موجودات القطاع |
|------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|----------------|

### المطلوبات:

|            |             |           |           |            |             |                |
|------------|-------------|-----------|-----------|------------|-------------|----------------|
| 25,029,733 | 126,410,886 | 1,078,366 | 3,608,590 | 23,951,367 | 122,802,296 | مطلوبات القطاع |
|------------|-------------|-----------|-----------|------------|-------------|----------------|

|           |           |           |           |           |           |                 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------|
| 9,779,185 | 7,080,047 | 4,315,566 | 1,018,100 | 5,463,619 | 6,061,947 | مصاريف رأسمالية |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------|

|           |            |         |         |         |            |         |
|-----------|------------|---------|---------|---------|------------|---------|
| 1,577,120 | 12,409,435 | 597,737 | 904,678 | 979,383 | 11,504,757 | استهلاك |
|-----------|------------|---------|---------|---------|------------|---------|

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### 23. الأدوات المالية المشتقة

يوضح الجدول التالي القيم الإسمية التي يتم تحليلها حسب المدة حتى أجل الاستحقاق. إن القيمة الاسمية هي المبلغ الأصلي المرتبط بالأداة المشتقة أو السعر المرجعي أو مؤشر الأسعار ويمثل الأساس الذي يتم بناءً عليه قياس التغيرات في قيمة المشتقات. إن القيم الاسمية تشير إلى حجم المعاملات القائمة في نهاية الفترة ولا تمثل مؤشر لمخاطر السوق أو مخاطر الائتمان. تم تحديد القيمة العادلة لكافة عقود المشتقات استناداً إلى البيانات الملحوظة في السوق. تبرم المجموعة العقود الآجلة لبتترول برنت من أجل تحوط مخاطر أسعار الوقود. ويتم تصنيف هذه المشتقات كأدوات تحوط.

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

31 ديسمبر 2019:

دينار كويتي

| القيم الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق | القيمة العادلة الموجبة |
|---------------------------------------|------------------------|
| القيمة الاسمية                        | القيمة العادلة الموجبة |
| 3 - 24 شهراً                          |                        |
| برميل                                 |                        |

الأدوات المشتقة المحتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - العقود الآجلة للسلع (نפט) 837,562

75,000 425,000 500,000

31 ديسمبر 2018:

دينار كويتي

| القيم الاسمية حسب المدة حتى الاستحقاق | القيمة العادلة الموجبة |
|---------------------------------------|------------------------|
| القيمة الاسمية                        | القيمة العادلة الموجبة |
| 3 - 24 شهراً                          |                        |
| برميل                                 |                        |

الأدوات المشتقة المحتفظ بها للتحوط:

تحوطات التدفق النقدي - العقود الآجلة للسلع (نפט) لاشئ

لاشئ لاشئ لاشئ

### 24. مطلوبات محتملة وارتباطات

| 2018      | 2019       |
|-----------|------------|
| 1,229,830 | 383,800    |
| 5,872,103 | 22,351,703 |
| 7,101,933 | 22,735,503 |

التزامات رأسمالية

كفالات بنكية

كما في 31 ديسمبر 2019، تلتزم المجموعة بسداد مبلغ 243,377 دينار كويتي مقابل عقود إيجار قصيرة الأجل. قامت وزارة الدفاع الكويتية برفع مطالبة تتعلق بحادث يخص طائرة تابعة للمجموعة. إن المجموعة مؤمن عليها بالكامل ضد هذه الحوادث، وبناءً على الاستشارات القانونية، ترى المجموعة أن احتمالية حدوث أي خسارة قد تنشأ عن هذه المطالبة هو أمراً مستبعداً.

### 25. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلي

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

تتعلق عقود الإيجار التشغيلي، التي تكون المجموعة فيها هي الطرف المؤجر، بالمساحة المستأجرة في مبنى المطار. لا تحتوي هذه العقود على أي شروط مرجعية سوقية في حالة قيام المستأجر بممارسة خيار التجديد. لا يملك المستأجر خيار الشراء عند انتهاء مدة الإيجار.

فيما يلي تحليل استحقاق الذمم المدينة المتعلقة بعقد الإيجار التشغيلي:

| 2018      | 2019      |                                     |
|-----------|-----------|-------------------------------------|
| 1,191,932 | 1,710,612 | أقل من سنة واحدة                    |
| 2,030,378 | 4,354,718 | أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات |
| -         | 186,312   | أكثر من خمس سنوات                   |
| 3,222,310 | 6,251,642 |                                     |

## 26. 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 الإدارة المالية بإدارة مخاطر المجموعة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. يقوم مجلس الإدارة بإعداد أسس لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى سياسات تغطي مناطق محددة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستثمار السيولة الفائضة.

إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تزاوّل المجموعة نشاطها على النطاق الدولي مما يعرضها لمخاطر 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 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 الخصم التجارية المدينة والأخرى والودائع والنقد والنقد المعادل والخصم التجارية الدائنة والأخرى والتزامات عقد الإيجار. تم الإفصاح عن تعرض المجموعة للعملات الأجنبية في الإيضاحات المتعلقة بالأدوات المالية ذات الصلة.

كما في 31 ديسمبر 2019، إذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل العملات الرئيسية الأخرى بواقع 5% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان صافي الأثر على الربح / حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2019، كما يلي:

الأثر على الربح

| العملة           | 2019        | 2018     |
|------------------|-------------|----------|
| الدولار الأمريكي | (3,941,022) | 175,625  |
| الدرهم الإماراتي | (9,764)     | (27,198) |
| الجنيه المصري    | (25,618)    | (1,799)  |
| اليورو           | (7,350)     | (16,887) |
| الروبية الهندية  | (12,780)    | 22,524   |
| أخرى             | 11,744      | (31,531) |
| صافي الأثر       | (3,984,790) | 120,734  |

إذا ارتفع سعر صرف الدينار الكويتي بواقع 5% مقابل العملات المذكورة أعلاه، لكان الأثر مساوياً ولكن عكسياً على ربح السنة.

(2) مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة من الودائع لأجل لدى البنوك.

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 31 ديسمبر 2019، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بواقع 50 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أعلى بمبلغ 17,727 دينار كويتي (31 ديسمبر 2018: لكان ربح السنة أعلى بمبلغ 15,707 دينار كويتي).

إذا انخفضت أسعار الفائدة بواقع 50 نقطة أساس في تاريخ بيان المركز المالي لكان 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 نتجت هذه التغيرات عن عوامل محددة لأداة فردية أو جهتها المصدرية أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم حيث أنها لا تحتفظ بأي أدوات مالية معرضة لمخاطر أسعار الأسهم.

### (4) مخاطر أسعار الوقود

تتعرض صناعة الطيران لتقلبات أسعار وقود الطائرات. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق مراقبة تكلفة وقود الطائرات الفعلية والمتوقعة. وقد تستخدم المجموعة مبادلات معدل السلعة وذلك لتحقيق مستوى تحكم في تكاليف وقود الطائرات حتى لا تتأثر الربحية بشكل سلبي.

### (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 المطبقة من قبل المجموعة وتوزعها بين عدد كبير من العملاء.

يتضمن الجدول التالي تحليل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التي يتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابلها:

### منهج الخسائر

| العملة                              | الائتمانية المتوقعة | 2019       | 2018       |
|-------------------------------------|---------------------|------------|------------|
| ودائع ضمان                          | العام               | 4,216,047  | 4,524,809  |
| ذمم تجارية مدينة                    | المبسط              | 3,362,722  | 1,727,353  |
| ذمم مدينة أخرى                      | العام               | 15,502,473 | 11,365,765 |
| أرصدة بنكية                         | العام               | 23,725,215 | 6,444,995  |
| ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة |                     | (343,107)  | (242,138)  |
|                                     |                     | 48,069,230 | 23,820,784 |

تلتزم المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية استناداً إلى درجات التصنيف من قبل مؤسسات التقييم الائتماني الخارجي. في حال تصنيف الأداة المالية بأقل من (BBB-) التصنيف الائتماني المنخفض كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة تعتبر ذلك كزيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية. يتم إيداع كافة الأرصدة لدى أطراف مقابلة يتمتعون بتصنيف ائتماني مرتفع باستثناء مبلغ 77,466 دينار كويتي نظراً لأنه يندرج ضمن التصنيف الائتماني المنخفض.

تستحق الذمم المدينة الأخرى وودائع الضمان بشكل رئيسي من مؤجري الطائرات، كما أن الودائع محتفظ بها من قبل سلطات المطارات في دول متعددة تباشر فيها المجموعة أنشطتها. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية لتغطية مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الذمم المدينة.

إن الذمم التجارية المدينة تتكون بشكل كبير من مبالغ مستحقة من وكالات سفر ذات سمعة جيدة، وهي مضمونة بشكل كامل بكفالات بنكية. إن تركيز المخاطر الائتمانية يعتبر محدوداً نظراً لأن هذه الوكالات غير مترابطة. إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة يُعزى بشكل رئيسي إلى الزيادة في مجمل قيمة التعرض عند التعثر. تقوم المجموعة بشطب الذمم التجارية المدينة في حال توافر معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية كبيرة ولا يوجد دليل واقعي على الاسترداد.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالالتزامات 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.

يطل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناء على المدة المتبقية لتواريخ الاستحقاقات التعاقدية كما في تاريخ بيان المركز المالي. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

| أقل من سنة | بين سنتين  | بين 2 و5 سنوات | أكثر من 5 سنوات |                          |
|------------|------------|----------------|-----------------|--------------------------|
|            |            |                |                 | <b>في 31 ديسمبر 2019</b> |
| 21,728,149 | -          | -              | -               | ذمم تجارية دائنة وأخرى   |
| 15,318,642 | 15,179,626 | 25,828,464     | 479,611,144     | التزامات عقد إيجار       |
| 37,046,791 | 15,179,626 | 25,828,464     | 479,611,144     |                          |
|            |            |                |                 | <b>في 31 ديسمبر 2019</b> |
| 17,057,940 | -          | -              | -               | ذمم تجارية دائنة وأخرى   |
| 17,057,940 | -          | -              | -               |                          |

### 27. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاوله نشاطها على أساس مبدأ الاستمرارية 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 الدين.

مثل غيرها في مجال الصناعة، تراقب المجموعة رأسمالها على أساس معدل المديونية. يتم احتساب معدل المديونية على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية كما تظهر في بيان المركز المالي المجموع، زائداً صافي الدين. كما في 31 ديسمبر 2019 و31 ديسمبر 2018 لم يكن هناك أي قروض على المجموعة.

### 28. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

تضع المجموعة تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة. يتم تعديل التقديرات إذا حدث تغير في الظروف التي استندت إليها هذه التقديرات. إن الأمور التي تعتبر فيها التقديرات والافتراضات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية أو الأمور التي تتضمن قدر أكبر من الأحكام هي:

#### تكاليف صيانة الطائرات المستأجرة

تحمل المجموعة التزامات مقابل تكاليف الصيانة فيما يخص طائراتها المستأجرة طوال مدة عقد التأجير. يتم إثبات مصروف في بيان الربح أو الخسارة المجمع شهرياً استناداً إلى 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 المقدر حتى الموعد القادم المقرر للصيانة والتكلفة ذات الصلة في ذلك الوقت.

#### تصنيف الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الموجودات المالية بناءً على تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل من خلاله، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تتعلق فقط بدفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.9 تصنيف الموجودات المالية للمزيد من المعلومات.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### انخفاض قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجموع، باستثناء أدوات حقوق الملكية. ينطوي تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والافتراضات. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.9 انخفاض قيمة الموجودات المالية للمزيد من المعلومات.

### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد 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 تحليق 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.

### خيارات التمديد والإلغاء في عقود الإيجار

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

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

### خصم دفعات عقد الإيجار

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

## 29. أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

### أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

استعانت المجموعة بالوسائل العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 ولكن ليس بغرض إعادة تقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وبالتالي، فإن تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4 سيظل مطبقاً على عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019.

يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بمفهوم السيطرة بصورة رئيسية. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان العميل له حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل. ويتعارض ذلك مع التركيز على "المخاطر والمنافع" الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 4.

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد 1 يناير 2019 (سواء كانت المجموعة هي الطرف المؤجر أو المستأجر في عقد الإيجار).

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

### الأثر في محاسبة المستأجر

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 طريقة محاسبة المجموعة عن عقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17، والتي كانت بنود خارج الميزانية العمومية. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 على كافة عقود الإيجار (باستثناء ما هو مبين أدناه)، تقوم المجموعة بـ:

- الاعتراف بمصرف استهلاك أصول حق الاستخدام والفوائد على التزامات عقد الإيجار في بيان الدخل المجموع.
- فصل إجمالي المبلغ النقدي المسدد من المبلغ الأصلي (المعروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفوائد (المعروضة ضمن الأنشطة التمويلية) في بيان التدفقات النقدية المجموع.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار (على سبيل المثال مدة الإيجار المجانية) كجزء من قياس أصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار، بينما يتم الاعتراف بها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 كحوافز عقد إيجار مضافة كتخفيض لمصرف الإيجار على أساس القسط الثابت.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، يتم اختبار أصول حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل)، اختارت المجموعة الاعتراف بمصرف الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 16. يتم عرض هذا المصروف ضمن بند "تكلفة العمليات" في بيان الدخل المجموع.

استعانت المجموعة بالوسائل العملية التالية عند تطبيق منهج الاستدراك المتراكم على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 17.

- طبقت المجموعة معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة،
- اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار على عقود الإيجار التي تنتهي مدة إيجارها خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي.

- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي، و

استعانت المجموعة بالإدراك المتأخر كما هو الحال في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشتمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه.

إن معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على التزامات عقد الإيجار والمعترف به في بيان المركز المالي بلغ 4% كما في 1 يناير 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 وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

يوضح الجدول التالي التزامات عقد الإيجار التشغيلي المفصّل عنها نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم 17 في 31 ديسمبر 2018، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي، وكذلك التزامات عقد الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي في تاريخ التطبيق المبدئي.

| 2019       |   |
|------------|---|
| 63,554,706 | التزامات عقد الإيجار التشغيلي مفصّل عنها كما في 31 ديسمبر 2018          |
| 3,762,500  | يُضاف: تسويات ناتجة عن فرق معالجة خيارات التمديد                        |
| 2,384,830  | يُضاف: تعديلات جوهرية في عقد الإيجار                                    |
| 69,702,036 |   |
| 60,784,175 | مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي |

عند الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، اعترفت المجموعة بمبلغ 55,423,307 دينار كويتي كأصول حق الاستخدام، ومبلغ 60,784,175 دينار كويتي كالتزامات عقد إيجار. لا توجد عقود إيجار متوقع خسارتها قد تتطلب إجراء تسويات على أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.

### 30. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة كي تتوافق مع عرض السنة الحالية ولكن دون أن يؤثر ذلك في صافي الربح أو حقوق الملكية المفصّل عنهما سابقاً.

### 31. أحداث لاحقة

أدى ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19) في بداية 2020 وتفشيه في معظم دول العالم إلى تعطل الأعمال بشكل واسع وما تبع ذلك من آثار سلبية على النشاط الاقتصادي. تعتبر المجموعة هذا الحدث من أحداث بعد فترة التقرير التي لا تتطلب تعديلات، وعليه، لم تقم بأي تعديلات على البيانات المالية المجمعة نتيجة لذلك. إن نتائج هذا الحدث غير معلومة ولذلك لا يمكن قياس الأثر على المجموعة بمعقولية في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية المجمعة. إن الإدارة بصدد إعادة تقييم نشاطها التجاري والتدفقات النقدية ذات الصلة باستخدام الافتراضات المنقحة وإدراج سيناريوهات احترازية بديلة. واستناداً إلى التحليل الذي تم إجراؤه حتى الآن، لم يتم تحديد أي أزمة سيولة أو أمور قد يكون لها أثر على التعهدات المالية. سوف تستمر الإدارة في مراقبة الوضع عن كثب والاستفادة من التسهيلات المُلزمة والسعي نحو الحصول على تسهيلات إضافية، أو اتخاذ تدابير إضافية كخطة احتياطية في حالة استمرار فترة الإضطراب. سيتم مراعاة هذه الأمور وغيرها من الأمور ذات الصلة عند تحديد تقديرات المجموعة لسنة 2020.