

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحات

٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السيد المساهم في شركة طيران ناس المحترم

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة طيران ناس ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهم للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى السيد المساهم في شركة طيران ناس المحترم (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبد العزيز الحديري
ترخيص رقم ٥٥٩



١٥ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
(١٤ يونيو ٢٠٢٢ م)

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	موجودات غير ملموسة
٦٩٠,٥٠٦,٩٦٧	١,٠١٤,٥٢٠,٩٣٩	٤	معدات وتجهيزات
١,٧٥٨,٣٦٧,٨٣٤	٢,٩٦٢,٤٧٧,٣٣٩	٥	موجودات حق الاستخدام
٤٣,٥٩٤,٢٢٩	٤٥,١٥٧,٩٨٧	٩	ودائع للطائرات
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٧	استثمار في شركات زميلة
٤,٤٩٢,٤٨٧,٠٣٠	٦,٠٢٢,١٧٤,٢٦٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٦,٤٠٨,٦٠٧	٤,٤٣٣,٥٥٣	٨	مستودعات وقطع غيار
٨٢,٨٤٠,٣٦٢	٥٦,٤٤٢,٦١٧	٩	ودائع للطائرات
١٢٦,١٣٩,٧١٩	١٠٤,٥٤٣,٤٥١	١٠	ذمم مدينة تجارية
٩٨,٥٧٣,٣١٣	٧٤,٩٢١,٢٢٩	١١	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	١٢	نقد وما يماثلته
٧٤٩,٣٦٩,٤٠١	٥٣٧,٩٠٤,١٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٢٤١,٨٥٦,٤٣١	٦,٥٦٠,٠٧٨,٤١٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
(٨٥٧,٢٧٤,١٧١)	(٨١٥,٦٧٠,٥٩٢)		خسائر متراكمة
٦٧٧,١٢٥,٨٢٩	٧١٨,٧٢٩,٤٠٨		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٦٨,٩٣٢,٦٨١	٣١٦,٤٨٦,٦٤٤	١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١,٤٩٠,٩٤٢,٦٢٦	٢,٧٦٥,٥٨٨,٧٤٨	١٦	مطلوبات إيجارية
٢١٩,٢٠١,٤٧٨	-	١٨	قروض
١٨١,١٤١,٣٠٢	١٩٨,٥٨٤,٢٢٠	١٩	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٦٠,٢١٨,٠٨٧	٣,٢٨٠,٦٥٩,٦١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٦٩٨,٨٧٦,٣٣٠	١,٧٣٦,٣٤٥,٦٥٧	١٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٧٧,٢٨٥,٢٢٩	٣٣٣,٠٠١,٠٦٩	١٦	مطلوبات إيجارية
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧	١٨	قروض - الجزء المتداول
٢٥٣,٣٥٠,٩٥٦	١٩٣,٤٥٣,٦٩٧	١٧	مطلوبات عقود
٢,٤٠٤,٥١٢,٥١٥	٢,٥٦٠,٦٨٩,٣٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٥٦٤,٧٣٠,٦٠٢	٥,٨٤١,٣٤٩,٠٠٢		مجموع المطلوبات
٥,٢٤١,٨٥٦,٤٣١	٦,٥٦٠,٠٧٨,٤١٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧٣٣,٥٢٣,٦٧٥	٢,٦٧٣,٣٧٦,١٩٩	٢١ إيرادات
(٢,٠٨٣,١٠٢,٧٦٧)	(٢,٣٩٤,٤١٦,٤٢٩)	٢٢ تكلفة الإيرادات
(٣٤٩,٥٧٩,٠٩٢)	٢٧٨,٩٥٩,٧٧٠	إجمالي الربح / (الخسارة)
(٨٤,٣٦٥,٣١٧)	(١٠٣,١٦٨,٠٩٦)	٢٣ مصاريف بيع وتسويق
(١٠٢,٤٥١,٧٠٥)	(١١٠,١١٢,٦٨٨)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٥٨,٢١٦,٨٦٥)	(٤٢,٧٧٤,٢٠٦)	٢-١٠ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٩,٥٢٠,٠٠٤	١٣٠,٧١٢,١٥٦	١-٢-٤ ربح من بيع معدات وتجهيزات
(١,٨٠٣,٤٣٠)	(٧٨٠,٧٣٣)	صافي خسارة صرف عملات أجنبية
(٣٣,١٥١,٠١٣)	٣٦,٨٠٠,٨٢٤	٢٧ إيرادات / (مصاريف) أخرى
(٥٣٠,٠٤٧,٤١٨)	١٨٩,٦٣٧,٠٢٧	ربح / (خسارة) التشغيل
١,٥٦٩,٣٤٨	٨٧,٠٧٩	٢٥ إيرادات تمويل
(١٠٠,٥٨١,٤١٨)	(١٣٨,٠٧٤,٠٩٧)	٢٦ تكلفة تمويل
(٦٢٩,٠٥٩,٤٨٨)	٥١,٦٥٠,٠٠٩	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
-	(٨٧٢,٠١٦)	٢٠ مصروف الزكاة
(٦٢٩,٠٥٩,٤٨٨)	٥٠,٧٧٧,٩٩٣	الربح / (الخسارة) للسنة
٣,١٦٧,٢٩٩	(٩,١٧٤,٤١٤)	٤-١٩ (خسارة) الدخل الشامل الآخر
(٦٢٥,٨٩٢,١٨٩)	٤١,٦٠٣,٥٧٩	بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة: (خسارة) ربح إعادة قياس التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة طيران ناس
 (شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٣٠٣,٠١٨,٠١٨	(٢٣١,٣٨١,٩٨٢)	١٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٦٢٩,٠٥٩,٤٨٨)	(٦٢٩,٠٥٩,٤٨٨)	-	-	الخسارة للسنة
٣,١٦٧,٢٩٩	٣,١٦٧,٢٩٩	-	-	الدخل الشامل للسنة
(٦٢٥,٨٩٢,١٨٩)	(٦٢٥,٨٩٢,١٨٩)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٦٧٧,١٢٥,٨٢٩	(٨٥٧,٢٧٤,١٧١)	١٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٧٧,١٢٥,٨٢٩	(٨٥٧,٢٧٤,١٧١)	١٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٠,٧٧٧,٩٩٣	٥٠,٧٧٧,٩٩٣	-	-	الربح للسنة
(٩,١٧٤,٤١٤)	(٩,١٧٤,٤١٤)	-	-	الخسارة الشاملة للسنة
٤١,٦٠٣,٥٧٩	٤١,٦٠٣,٥٧٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٧١٨,٧٢٩,٤٠٨	(٨١٥,٦٧٠,٥٩٢)	١٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة		
(٦٢٩,٠٥٩,٤٨٨)	٥١,٦٥٠,٠٠٩	
تعديلات لـ:		
استهلاك معدات وتجهيزات		
٨٧,٢٨٠,١٢٦	٤١,٥٥٨,٤٥٧	٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام		
٣٦٢,٣٣٣,٨٤٩	٣٨٢,٧٩٤,٨٢١	٥
مخصص التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين		
٢٩,٤٧٣,٣٢٤	٢٦,٠٥٢,٥٥٢	٤-١٩
إيرادات تمويل		
(١,٥٦٩,٣٤٨)	(٨٧,٠٧٩)	٢٥
تكلفة تمويل		
٩٣,٧٨٧,٥١٧	١٣٨,٠٧٤,٠٩٧	٢٦
ربح من استبعاد معدات وتجهيزات		
(٩٩,٥٢٠,٠٠٤)	(١٣٠,٧١٢,١٥٦)	
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
٥٨,٢١٦,٨٦٥	٤٢,٧٧٤,٢٠٦	٢-١٠
(٩٩,٠٥٧,١٥٩)	٥٥٢,١٠٤,٩٠٧	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مستودعات وقطع غير		
٣٨٧,٣٧٠	١,٩٧٥,٠٥٤	
ودائع للطائرات		
٢٠,٣٠٩,٢٩٨	٢٣,٤٩٩,٤٢٢	
ذمم مدينة تجارية		
١٨,٦٤٣,٣٥٧	(٢١,١٧٧,٩٣٨)	
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		
٣١,٨٧٢,١١١	٢٧,١٥٩,١٥٠	
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		
٥٤٨,٣١٩,٤١٠	٨٠,٤٨٠,٦٩١	
مطلوبات عقود		
(٢١,٤٥٥,٢٩٠)	(٥٩,٨٩٧,٢٥٩)	
منافع موظفين مدفوعة		
(١٧,٧٦٧,٦١٩)	(١٧,٧٨٤,٠٤٨)	٤-١٩
إيرادات تمويل مستلمة		
١,٥٦٩,٣٤٨	٨٧,٠٧٩	
٤٨٢,٨٢٠,٨٢٦	٥٨٦,٤٤٧,٠٥٨	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الاستحواذ على معدات وتجهيزات		
(٣١٥,٩٧٢,٩٨٦)	(٣٦٥,٥٧٢,٤٢٩)	٤
متحصلات من بيع معدات وتجهيزات		
١١٢,١٨٩,٢١٧	١٣٠,٧١٢,١٥٦	
(٢٠٣,٧٨٣,٧٦٩)	(٢٣٤,٨٦٠,٢٧٣)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
مدفوعات المطلوبات الإيجارية		
(٤٦٩,٢١٥,٩٦٦)	(٣٦٠,٠٤٩,٤٣٠)	١٦
متحصلات من قرض		
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨
تكلفة تمويل مدفوعة		
(٥٥,١١٠,٥٣٣)	(١٢٩,٣٨١,٤٦٠)	
(٢٢٤,٣٢٦,٤٩٩)	(٤٨٩,٤٣٠,٨٩٠)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يماثله		
نقد وما يماثله في بداية السنة		
٥٤,٧١٠,٥٥٨	(١٣٧,٨٤٤,١٠٥)	
نقد وما يماثله في نهاية السنة		
٣٨٠,٦٩٦,٨٤٢	٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	
٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عن الشركة

تم تأسيس شركة طيران ناس - شركة شخص واحد مساهمة مغلقة ("الشركة") في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٤١٣٨ بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١ هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠). يقع المكتب المسجل في ٨٠١٨، حي الربيع، الرياض، ١٣٣١٦-٤٤٠ المملكة العربية السعودية.

وفقاً لقرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ك/١٦١ بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٧)، تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة شخص واحد مساهمة مغلقة، حيث تمتلك الآن الشركة الوطنية للخدمات الجوية (ناس القابضة) ("الشركة الأم") نسبة ١٠٠٪ من رأس مال الشركة.

تتضمن أنشطة الشركة المرخصة شراء وبيع وتأجير الطائرات وخدمات النقل الجوي للركاب والبضائع بالإضافة إلى تشغيل وإدارة الطائرات.

تقوم الشركة بخدمات النقل الجوي، بموجب شهادة المشغل الجوي الصادرة في الأصل للشركة الأم من قبل الهيئة العامة للطيران المدني في المملكة العربية السعودية. خلال ٢٠١٥، تم نقل شهادة المشغل الجوي من قبل الشركة الأم إلى الشركة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها فيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية) وبما يتوافق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢,٠٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٦٥٥ مليون ريال سعودي). قد تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. ومع ذلك، بناءً على العوامل التالية، تعتقد الإدارة بشدة أن الشركة ستستمر في أعمالها في المستقبل المنظور، وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تحسن أداء الشركة تحسناً جوهرياً مقارنة بالسنة السابقة، حيث بلغ صافي الربح للسنة مبلغ ٥٠,٨ مليون ريال سعودي، بينما كان هناك خسارة للسنة السابقة بمبلغ ٦٢٩ مليون ريال سعودي.

أعدت إدارة الشركة خطة عمل مدتها أربع سنوات تتضمن تنطوي على أثر إيجابي جوهري على هوامش وربحية الشركة، ويرجع ذلك أساساً إلى زيادة حجم الأسطول وإدخال مسارات جديدة لشركة.

- بلغ صافي مركز الموجودات المتداولة المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢٠ مليون ريال سعودي، واعتبر أن له تأثير إيجابي على مركز السيولة الإجمالي للشركة (أيضاً الإيضاح رقم ٣٠-٢). تم احتساب مركز صافي الموجودات المتداولة المعدل بعد استبعاد تأثيرات ما يلي:

أ- مطلوبات تعاقدية بمبلغ ١٩٣ مليون ريال سعودي - تمثل بشكل أساسي حجوزات العملاء، والتي لا يُتوقع سدادها في سياق الأعمال الاعتيادية، ولكن سيتم تسجيلها كإيرادات عندما يتلقى العملاء الخدمات.

ب- تعديل اتفاقية تسهيل مريحة موقعة مع البنوك المشاركة بعد نهاية السنة بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٣٦.

بعد نهاية السنة، وقع مساهمو الشركة الأم أيضاً على قرار لدعم المجموعة والشركة للاستمرار في أعمالها.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء منافع نهاية الخدمة، والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام الحالي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-١-٢ أسس القياس

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي (ريال سعودي) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وتم تقريب القيم لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٢-٢-٢ معدات وتجهيزات

يتم إثبات المعدات والتجهيزات بالتكلفة، بالباقي من الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات التي تعود مباشرة إلى اقتناء الموجودات وتكلفة استبدال أجزاء من المعدات والتجهيزات وتكاليف الاقتراض لمشاريع انشائية طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الإثبات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل عند تكديدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل. يبدأ الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام المقصود. يتم استهلاك تحسينات على عقارات مستأجرة على مدى عمرها الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تم ذكر العمر الإنتاجي للموجودات في الإيضاح ١-٤.

إذا اختلفت الأعمار الإنتاجية لأجزاء بنود المعدات والتجهيزات الجوهرية، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) ضمن المعدات والتجهيزات وعليه يتم استهلاكها.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ معدات وتجهيزات (تتمة)

يتم إلغاء إثبات بند المعدات والتجهيزات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للمعدات والتجهيزات في نهاية كل فترة تقرير ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر.

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المترجمة، إن وجدت. يتم تحويل هذه الموجودات إلى معدات وتجهيزات عند توفر الموجودات للاستخدام المقصود.

تتلقى الشركة ائتمانات من الشركات المصنعة فيما يتعلق بصيانة الطائرات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تشغيلية. يتم مقاصة هذه الائتمانات مقابل تكلفة نفقات الإصلاح الرئيسية المرسمة.

٣-٢-٢ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترام وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، وتنعكس النفقات ذات العلاقة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات. يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة على أنها محددة أو غير محددة.

لا يتم حساب إطفاء للموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقدير الخاص بالأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يتم تعديل التغيير في الأعمار الإنتاجية من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة ومؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا اقتضى الأمر. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات الأصل.

٤-٢-٢ الأدوات المالية

الإثبات والقياس المبدئي

يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً عند نشوئها. ويتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية (إلا إذا كانت ذمماً مدينة لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري) أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مع إضافة تكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة بحيازتها أو إصدارها، وذلك بالنسبة لأي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم قياس الذمم المدينة مبدئياً التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢-٤-١ الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الإثبات المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي للدين على أنه مفاص: بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الأصل المالي للدين بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

(أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
(ب) أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

القياس اللاحق

ويتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة. لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء الإثبات أيضاً في قائمة الدخل.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات المبدي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الأصل المالي عندما:

يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى؛ أو

قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما:

(أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري.
(ب) لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

تقييم الخسارة الانتمانية المتوقعة للموجودات المالية

تقوم الشركة، بناء على النظرة المستقبلية، بتقييم الخسائر الانتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين كجزء من الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسارة الانتمانية المتوقعة منذ الإثبات المبدي. لقياس الخسارة الانتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التخلف عن السداد. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي في المملكة العربية السعودية (الدولة التي تقدم الخدمات فيها) لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٤-٢-٢ الموجودات المالية (تتمة)

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية (تتمة)

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة، باستثناء الذمم المدينة التجارية، على النحو التالي:

١- عاملة: تتمثل في الموجودات المالية حيث يتعرض العملاء لمخاطر منخفضة من التأخر عن السداد كما أن لديهم قدرة قوية على الوفاء بالتدفقات النقدية التعاقدية. لا ينتج عن الأرصدة متأخرة السداد حتى ٣٠ يوماً زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، وتُعتبر عاملة.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للموجودات المالية العاملة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً. بحيث يكون العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أقل من اثني عشر شهراً، ويتم قياس الخسائر المتوقعة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة اثني عشر شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التأخر في السداد في الموجودات المالية المحتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

٢- منخفضة الأداء: وتتمثل في الموجودات المالية حيثما يوجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان التي تظهر إذا كان العميل متأخراً لأكثر من ٣٠ يوماً في سداد المدفوعات التعاقدية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية منخفضة الأداء بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

٣- غير العاملة: وتتمثل في الموجودات المالية متأخرة السداد. يحدث التخلف عن سداد أصل مالي عندما يخفق العميل في تسديد دفعة / قسط تعاقدي خلال ٩٠ يوماً بعد استحقاقه.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للموجودات المالية غير العاملة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

شطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداد الدين. وهذا هو الحال بشكل عام عندما تحدد الشركة أن المدين لا يمتلك أي موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تحقق التدفقات النقدية الكافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

٢-٤-٢-٢ المطلوبات المالية

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بخلاف الضمانات المالية وارتباطات القروض. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو أنه مشتقاً أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات المبدئي.

القياسات اللاحقة

ويتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفائدة في قائمة الربح أو الخسارة. وتُقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات مصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أي ربح أو خسارة من إلغاء الإثبات في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢-٤-٢ المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

ويُقاس استمرار المشاركة التي تتخذ شكل الضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

٢-٢-٣ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقيد بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢-٢-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو حيث يتم الإفصاح عن القيم العادلة في الإفصاح ٢٩ إلى هذه القوائم المالية.

٢-٢-٦ مستودعات وقطع غيار

يتم تقييم بنود المستودعات وقطع الغيار بسعر الفاتورة والمصاريف ذات الصلة التي تم تكبدها حتى تاريخ قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بفحص القيمة الدفترية للمستودعات وقطع الغيار على أساس منتظم ويتم رصد مخصص للتقاعد في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام والشكل المادي للمستودعات وقطع الغيار ذات الصلة.

٢-٢-٧ نقد وما يماثله

النقد وما يماثله عبارة عن بنود قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وخاضعة لمخاطر غير جوهريّة للتغيرات في القيمة. يتكون النقد وما يماثله من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع لأجل بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢-٢ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزام قائم نظامي أو ضمني على الشركة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

إن منافع الموظفين تمثل مبالغ مستحقة لجميع الموظفين الذين تم تعيينهم وفقاً لشروط وأحكام أنظمة العمل المطبقة على الشركة عند انتهاء عقودهم.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تقديم منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. تمثل منافع نهاية الخدمة للموظفين خطة منافع محددة. إن خطة المنافع المحددة هي خطة منافع ما بعد الخدمة بخلاف خطة المساهمة المحددة. صافي التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبت في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع ما بعد الخدمة المحددة عبارة عن القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس، إن وجدت، وإدراجها ضمن احتياطات أخرى ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية مع رصيد دائن أو مدين للدخل الشامل الآخر والذي يتألف من عمليات إعادة قياس التزام المنافع المحددة.

٩-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بفحص القيم الدفترية للموجودات غير المالية في كل فترة تقرير للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام. ولتقدير قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة (إذا اقتضى الأمر) يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل والذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

وفي الحالات التي تُقدّر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) بأقل من قيمتها الدفترية، يتم عندئذ تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، تتم عندئذ زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) إلى التقدير المعزّل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم تحتسب خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) خلال الفترات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢-٢ إثبات الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العميل ويُستثنى أي مبالغ محصلة بالنيابة عن الغير. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بتقييم الخدمات المتفق عليها في العقد مع العميل وتحدد كالتزام أداء إما:

(أ) خدمة متميزة.
(ب) سلسلة من الخدمات المتميزة المتشابهة إلى حد كبير ولها نفس نمط التحويل إلى العميل (على سبيل المثال، كل خدمة متميزة مستوفاة على مدار الوقت وتستخدم نفس الطريقة لقياس التقدم).

المقابل المتغير

إذا كان المقابل الموعود به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن الشركة تقدر مبلغ المقابل الذي ستستحقه مقابل نقل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل. تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود بمقابل متغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً. يتم تطبيق الطريقة باستمرار طوال العقد وعلى أنواع مماثلة من العقود.

عنصر التمويل الجوهري

تقوم الشركة بتعديل مبلغ المقابل المصرح به للقيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يحتوي على عنصر تمويل جوهري.

معايير الإثبات المحددة

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة والمبينة أدناه أيضاً قبل إثبات الإيرادات.

سعر التذاكر الأساسي غير المستخدمة

يتم إثبات الإيرادات من خدمات المشغلين الجويين عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، أي عند تقديم خدمة النقل. يتم عرض التذاكر غير المستخدمة وغير منتهية الصلاحية، بعد خصم النفقات التعاقدية، كالتزام بموجب مطلوبات العقود ويتم إثباتها كإيرادات عندما لا يُتوقع استخدام هذه التذاكر من العميل.

الخدمات المساعدة ورسوم التغير

يتم تسجيل الخدمات المساعدة ورسوم التغير عند الوفاء بالتزام الأداء الحالي، أي عند تقديم خدمة النقل.

قسائم السفر

عند إصدار قسائم السفر الترويجية، ترصد الشركة مخصصاً يمثل أفضل تقدير من الإدارة للمنافع التي ستقدم للعملاء في المستقبل. ثم يتم عكس المخصص عند الاستخدام الفعلي لهذه القسائم.

برنامج الولاء

يتم توزيع الإيرادات المتعلقة بالتذاكر التي أصدر لها نقاط الولاء بين "السعر الأساسي" و"نقاط الولاء" على أساس أسعار البيع المستقلة ذات الصلة. تقتصر الإيرادات المثبتة عند تشغيل الرحلة على قيمة السعر المستقل المعدل للسعر الأساسي. يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة بنقاط الولاء وإثباتها عند الاستخدام الفعلي للنقاط.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

الموكل مقابل الوكيل

تعمل الشركة كموكل إذا كانت تسيطر على خدمة مصرح بها قبل نقل الخدمة إلى العميل. في هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات بالمبلغ الإجمالي وتحميل العمولة على حساب المصاريف. أما في حالة العمل كوكيل، تقوم الشركة بإثبات صافي المبلغ كإيرادات بعد دفع العمولة إلى الموكل.

أتعاب إدارة الطائرات

يتم إثبات الإيرادات كأتعاب إدارة مقابل الخدمات المقدمة إلى العملاء مع مرور الوقت حيث يتم استلام المنافع واستهلاكها في آن واحد من قبل العملاء عند الوفاء بالتزام الأداء.

١١-٢-٢ مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود بشكل رئيسي حقوق التذاكر غير المستخدمة للعملاء وسيتم إثباتها كإيرادات في قائمة الدخل للفترات اللاحقة لتاريخ التقرير عند اكتسابها، أو لا يتوقع أن يمارسها العميل.

١٢-٢-٢ عقود الإيجار

تقوم الشركة بإثبات حقوق استخدام الأصل والتزام إيجار في تاريخ الاستئجار. يقاس الأصل الخاضع لحق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي لالتزام الإيجار المعدل مدفوعات تأجير تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير لتكاليف فك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي (تكلفة إعادة التسليم)، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم بعد ذلك استهلاك أصل حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى وقت مبكر من نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام على نفس الأساس المعياري للمعدات والتجهيزات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة التعويض عن التزامات عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة، إذا كان من غير الممكن تحديد معدل الفائدة الضمني بسهولة.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة:

لقد اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام ومطلوبات إيجارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وإيجارات موجودات منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

معاملات البيع وإعادة التأجير:

تستخدم الشركة بانتظام معاملات البيع وإعادة التأجير لتمويل شراء الطائرات. يتم تقييم كل معاملة لمعرفة ما إذا كانت تفي بالمعايير الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" لعملية البيع. في حالة حدوث عملية البيع، يتم إلغاء إثبات الأصل ذي الصلة، ويتم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار. تعتمد موجودات حق الاستخدام المثبتة على نسبة القيمة الدفترية السابقة للأصل الذي يتعلق بحق الاستخدام المحتفظ به من قبل البائع - المستأجر. يتم تقييم أي أرباح أو خسائر على المبلغ المتعلق بالحقوق التي تم تحويلها إلى الطرف المقابل في المعاملة. في حالة عدم حدوث عملية بيع، يتم الاحتفاظ بالأصل في الميزانية العمومية ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات، ويتم إثبات المطلوبات الممولة من الموجودات بما يعادل متحصلات التمويل. في حالة عدم استيفاء ترتيبات التمويل الجديدة لمعايير الإثبات هذه نظرًا لكونها "مشتريات جوهرية" وليست عقود إيجار، يتم إثبات الالتزام ذي الصلة كالتزام ممول من أصل والموجودات كأصل مملوك ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمنى) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي الذي يعكس - حينما يقتضي الأمر - المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في قائمة الدخل. يتم إثبات القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لوضع إرجاع الطائرات والمحركات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تشغيلية على مدى فترة الإيجار مع الأخذ في الاعتبار خطة الأسطول الحالية وجدول الصيانة طويلة الأجل.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لإثبات المطلوبات المحتملة التي تعد التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخضع للسيطرة الكاملة للشركة، لتقييم ما إذا كان المخصص مطلوباً.

١٤-٢-٢ الزكاة

تقدم الشركة الوطنية للخدمات الجوية - ناس القابضة (الشركة الأم) الإقرارات الزكوية على أساس موحد. وعليه، يتم تقدير الزكاة المحملة للشركة مبدئياً وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة") على مستوى الشركة الأم (على أساس موحد) ثم يتم تخصيصها للشركة من قبل الشركة الأم. يتم تحميل مخصص الزكاة للشركة، إن وجدت، على قائمة الدخل والدخل الشامل الأخرى. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربوط النهائية على مستوى الشركة الأم، إن وجدت، عند تحديدها.

كما تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمين في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

١٥-٢-٢ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ على الأقل من صافي دخلها كل سنة إلى الاحتياطي النظامي بعد تحمل الخسائر المتراكمة حتى يتم تكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس المال. وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٦-٢-٢ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة بالعملة الوظيفية المستخدمة وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في تاريخ القوائم المالية. يتم إثبات جميع الفروق في قائمة الدخل.

١٧-٢-٢ ربح / خسارة التشغيل

إن ربح / خسارة التشغيل هو النتيجة العائدة من استمرار أنشطة الشركة الرئيسية المدرة للإيرادات وكذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستنتج ربح / خسارة التشغيل تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والمصاريف غير التشغيلية الأخرى.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٢-٢ الصيانة والإصلاحات

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح للطائرات المستأجرة على تكاليف الصيانة وتكاليف الطائرات الأخرى عند تكديدها، باستثناء تكاليف الصيانة والإصلاح المتعلقة بشرط إرجاع الطائرات بموجب عقد إيجار، والتي يتم استحقاقها على مدى فترة الإيجار، ونفقات الصيانة الرئيسية المتكبدة على الطائرات المستأجرة، والتي يتم رسملتها.

١٩-٢-٢ مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات. ويتم توزيع هذه التكاليف بين تكلفة تقديم الخدمات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢٠-٢-٢ إيرادات الفوائد أو المصاريف

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات الفوائد أو المصاريف باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو الفترة الأقصر، متى يكون ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي. تدرج إيرادات الفوائد كإيرادات تمويل في قائمة الدخل.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، وضعت الإدارة أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة في التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات تعديلات التقديرات بأثر مستقبلي.

١-٣ الأحكام

لتطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

١-١-٣ تحديد فترات الإيجار للعقود

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول. لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة حكماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد أو الإنهاء.

٢-١-٣ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، والإدارة على قناعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. باستثناء ما هو موضح في الإيضاح ١-٢-١ من هذه القوائم المالية، فإن الإدارة ليست على علم بوجود حالة من عدم التأكيد الجوهري مما يضيف الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

٢-٣ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. تستند الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الشركة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

(١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لتحديد الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة، وبالنسبة للموجودات ذات الأعمار المحددة، لاختبار انخفاض القيمة إذا كانت الأحداث أو التغير في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد تكون غير قابلة للاسترداد. اختبار الانخفاض في القيمة هو مجال ينطوي على حكم الإدارة، ويتطلب من بين أمور أخرى تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات عن طريق صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الموجودات باستخدام توقعات التدفق النقدي التي تم خصمها بمعدل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يتطلب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بالأمور غير المؤكدة بما في ذلك توقعات الإدارة بما يلي:

- (أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والزكاة والاستهلاك والإطفاء، محسوبة كربح تشغيلي معدل قبل الاستهلاك والإطفاء.
- (ب) توقيت وكمية النفقات الرأسمالية المستقبلية.
- (ج) معدلات النمو طويلة الأجل.
- (د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

لن يؤثر التغيير المعقول في الافتراضات الرئيسية بشكل كبير على تقييم الانخفاض في القيمة للشركة وبالتالي على النتائج.

تم الإفصاح عن التقديرات الرئيسية الأخرى المتعلقة بالموجودات ذات الأعمار غير المحددة (شهادة المشغل الجوي غير الملموسة) في النقطة رقم (٦).

(٢) التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع افتراضات عدة قد تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الراتب ومعدلات الوفيات. ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعتها طويلة الأجل التزاماً محدداً للمنافع حيث يتأثر بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات سنوياً.

معدل الخصم

إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدل العائد على استثمارات الدخل الثابت عالية الجودة المتاحة حالياً والفترة المتوقعة حتى تاريخ استحقاق التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين.

زيادة الرواتب

إن تقديرات الزيادات المستقبلية للرواتب تأخذ في الاعتبار التضخم والأقدمية والترقية والتاريخ السابق.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تنمة)

٢-٣ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تنمة)

(٣) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تظهر الحسابات والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفاة، حيث تم تخفيضها من خلال المخصصات المناسبة للمبالغ المقدره غير القابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدره غير القابلة للاسترداد إلى أعمار أرصدة الذمم المدينة والخبرة السابقة المعدلة بشكل مناسب لعوامل الاقتصاد الكلي والتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة الفردية عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للحصول.

(٤) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار افتراضات وتقديرات من أجل تحديد قيمة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية التي تتعلق بشكل أساسي بمعدل الاقتراض الإضافي والضمني، عند الضرورة. يجب أيضاً تطبيق الحكم على ما إذا كانت خيارات التجديد مؤكدة بشكل معقول من ممارستها.

(٥) مخصصات الصيانة

يتطلب تسجيل مخصصات الصيانة المتعلقة بشروط الإرجاع على عقود إيجار الطائرات من الإدارة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية المرتبطة بأحداث الصيانة المطلوبة بموجب شروط إعادة الإيجار في وقت انتهاء عقد الإيجار. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التكاليف الحالية لأحداث الصيانة وتقديرات التضخم المحيطة بهذه التكاليف وكذلك الافتراضات المحيطة باستخدام الطائرات ذات الصلة. يتم إثبات تأثير أي تغييرات في التقديرات، بما في ذلك التغيرات في معدلات الخصم وافتراضات التضخم وتقديرات التكلفة أو انتهاء عقود الإيجار، كتعديل على أصل حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية ذات الصلة.

(٦) موجودات غير ملموسة متعلقة بشهادة المُشغل الجوي (حقوق الهبوط)

العمر الإنتاجي لشهادة المُشغل الجوي

تتمتع شهادة المُشغل الجوي بعمر إنتاجي نظامي متبقي لمدة ثلاث سنوات ولكنها قابلة للتجديد كل ٥ سنوات بتكلفة غير جوهرية. وتعتزم الشركة تجديد شهادة المُشغل الجوي باستمرار ويدعم الدليل قدرتها على القيام بذلك، بناءً على خبرتها السابقة.

يوفر تحليل دراسات دورة الحياة وتوجهات السوق والتنافسية دليلاً على أن شهادة المُشغل الجوي ستولد صافي تدفقات نقدية واردة لفترة غير محددة. لذلك، يتم إثبات شهادة المُشغل الجوي بالتكلفة بدون إطفاء، ولكن يتم اختبار الانخفاض في القيمة على أساس سنوي. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٦.

٤ معدات وتجهيزات

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
٢-٤ معدات وتجهيزات	٢٦٢,٤٣٠,٢٠٣	٢٢٨,١٧٥,٧٨٥
٣-٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٧٥٢,٠٩٠,٧٣٦	٤٦٢,٣٣١,١٨٢
	١,٠١٤,٥٢٠,٩٣٩	٦٩٠,٥٠٦,٩٦٧

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معدات وتجهيزات (تتمة)

١-٤ العمر الإنتاجي

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

عدد السنوات

٢٥ سنة
من ٣ إلى ٥ سنوات
من ٣ إلى ٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر
من ٣ إلى ٤ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر

طائرات
معدات طائرات
تعديلات على طائرات مستأجرة وتحسينات على عقار مستأجر
أثاث وتجهيزات

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معدات وتجهيزات (تتمة)

٢-٤ معدات وتجهيزات

المجموع	أثاث وتجهيزات	تعديلات على طائرات مستأجرة وتحسينات على عقار مستأجر	طائرات ومعدات طائرات	إيضاح
١٦٥,٠٣٩,٨٨٨	٣,٨٩١,٧٩١	١٤,٤٩٥,٥١١	١٤٦,٦٥٢,٥٨٦	صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢٠
التكلفة				
٤٨٩,٩٩٤,٨٨٦	١٤,٧٤٩,٠٦٠	٤٨,٩٧٥,٨٤٣	٤٢٦,٢٦٩,٩٨٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١,١٦٠,٨٩٩,٧٧٧	١,٥٠٤,٤١٧	-	١,١٥٩,٣٩٥,٣٦٠	إضافات
(١,١٢٤,٨٦٤,٦٧٤)	-	-	(١,١٢٤,٨٦٤,٦٧٤)	١-٢-٤ استيعادات
١١٤,٣٨٠,٩٢٠	٦٠,٠٢٩	١٣,٨٨٣,٩٠٥	١٠٠,٤٣٦,٩٨٦	٣-٤ تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٦٤٠,٤١٠,٩٠٩	١٦,٣١٣,٥٠٦	٦٢,٨٥٩,٧٤٨	٥٦١,٢٣٧,٦٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم				
٣٢٤,٩٥٤,٩٩٨	١٠,٨٥٧,٢٦٩	٣٤,٤٨٠,٣٣٢	٢٧٩,٦١٧,٣٩٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٧,٢٨٠,١٢٦	٢,٣٥٥,٥٦٩	٧,١٩٨,٧٠٠	٧٧,٧٢٥,٨٥٧	المحمل للسنة
٤١٢,٢٣٥,١٢٤	١٣,٢١٢,٨٣٨	٤١,٦٧٩,٠٣٢	٣٥٧,٣٤٣,٢٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢٨,١٧٥,٧٨٥	٣,١٠٠,٦٦٨	٢١,١٨٠,٧١٦	٢٠٣,٨٩٤,٤٠١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التكلفة				
٦٤٠,٤١٠,٩٠٩	١٦,٣١٣,٥٠٦	٦٢,٨٥٩,٧٤٨	٥٦١,٢٣٧,٦٥٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١,٧٩٢,٧٣٥,٧٥٥	١,٣٣٠,٨٧٤	-	١,٧٩١,٤٠٤,٨٨١	إضافات
(١,٧٩٣,١٦٩,١٣٨)	(١٦٤,٦٥٠)	-	(١,٧٩٣,٠٠٤,٤٨٨)	١-٢-٤ استيعادات
٧٦,٠٨١,٦٠٨	-	١٣,٩٥٠,٧٩٣	٦٢,١٣٠,٨١٥	٣-٤ تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٧١٦,٠٥٩,١٣٤	١٧,٤٧٩,٧٣٠	٧٦,٨١٠,٥٤١	٦٢١,٧٦٨,٨٦٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم				
٤١٢,٢٣٥,١٢٤	١٣,٢١٢,٨٣٨	٤١,٦٧٩,٠٣٢	٣٥٧,٣٤٣,٢٥٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٤١,٥٥٨,٤٥٧	٢,١٣٤,٩١٧	٦,٠٠٨,٧٥٨	٣٣,٤١٤,٧٨٢	المحمل للسنة
(١٦٤,٦٥٠)	(١٦٤,٦٥٠)	-	-	استيعادات
٤٥٣,٦٢٨,٩٣١	١٥,١٨٣,١٠٥	٤٧,٦٨٧,٧٩٠	٣٩٠,٧٥٨,٠٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٦٢,٤٣٠,٢٠٣	٢,٢٩٦,٦٢٥	٢٩,١٢٢,٧٥١	٢٣١,٠١٠,٨٢٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١,٢٠٢١ ديسمبر

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معدات وتجهيزات (تتمة)

٢-٤ معدات وتجهيزات (تتمة)

تفاصيل مصروف الاستهلاك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٤,٩٢٤,٥٥٧	٣٩,٤٢٣,٥٤٠	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٢,٣٥٥,٥٦٩	٢,١٣٤,٩١٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٨٧,٢٨٠,١٢٦	٤١,٥٥٨,٤٥٧	

١-٢-٤ الاستبعاد

خلال السنة، أبرمت الشركة معاملة بيع وإعادة إيجار لطائراتها العشر (٢٠٢٠: ست طائرات) والتي نتج عنها ربح متراكم بمبلغ ١٢٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٩٩,٥ مليون ريال سعودي) والذي تم إثباته في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر.

٣-٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتكون الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ من دفعات مقدمة مدفوعة فيما يتعلق بشراء طائرات قبل التسليم بمبلغ ٧٠٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٤٩,١ مليون ريال سعودي) ومحرك احتياطي بمبلغ ٤٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧,٦ مليون ريال سعودي).

١-٣-٤ الحركة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩٧,٠٣٥,٦٢٢	٤٦٢,٣٣١,١٨٢	١ يناير
٢٧٩,٦٧٦,٤٨٠	٣٦٥,٨٤١,١٦٢	إضافات
(١١٤,٣٨٠,٩٢٠)	(٧٦,٠٨١,٦٠٨)	تحويلات إلى معدات وتجهيزات
٤٦٢,٣٣١,١٨٢	٧٥٢,٠٩٠,٧٣٦	٣١ ديسمبر

٥ موجودات حق الاستخدام

يتم استهلاك تكلفة موجودات حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات بناءً على فترة عقود الإيجار.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٧,٥٢٥,٠٩٥	١,٧٥٨,٣٦٧,٨٣٤	١ يناير
١,١٢٩,٤٨٤,٥٤٩	١,٦٢٠,١٩٣,١٦٥	إضافات
(١٦,٣٠٧,٩٦١)	(٣٣,٢٨٨,٨٣٩)	إنهاء
(٣٦٢,٣٣٣,٨٤٩)	(٣٨٢,٧٩٤,٨٢١)	استهلاك
١,٧٥٨,٣٦٧,٨٣٤	٢,٩٦٢,٤٧٧,٣٣٩	٣١ ديسمبر

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

١٠٥ يتم فصل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

طائرات	مباني مستأجرة	سيارات	محركات	المجموع
٨٦٠,٧٩٨,٩٣٩	١١٠,١٩٤,٨٣٨	٩,٣٥٠,٩٤٥	٢٧,١٨٠,٣٧٣	١,٠٠٧,٥٢٥,٠٩٥
١,١٢٤,٤٥٩,١٢٠	٥,٠٢٥,٤٢٩	-	-	١,١٢٩,٤٨٤,٥٤٩
-	-	(٣,٠٣٤,٥٤٠)	(١٣,٢٧٣,٤٢١)	(١٦,٣٠٧,٩٦١)
(٢٩٨,٦٧٥,٨٢٢)	(٤٣,٤٣٤,٦٧٠)	(٦,٣١٦,٤٠٥)	(١٣,٩٠٦,٩٥٢)	(٣٦٢,٣٣٣,٨٤٩)
١,٦٨٦,٥٨٢,٢٣٧	٧١,٧٨٥,٥٩٧	-	-	١,٧٥٨,٣٦٧,٨٣٤
٢٠٢٠ في ١ يناير	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٠ في ١ يناير	٢٠٢١ في ١ يناير	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر
١,١٢٤,٤٥٩,١٢٠	١,٦٨٦,٥٨٢,٢٣٧	-	-	١,٧٥٨,٣٦٧,٨٣٤
١,٥٨٩,١٩٣,٧٧٢	٣٠,٩٩٩,٣٩٣	-	-	١,٦٢٠,١٩٣,١٦٥
-	(٣٣,٢٨٨,٨٣٩)	-	-	(٣٣,٢٨٨,٨٣٩)
(٣٥٨,٢٩٥,٤٥٦)	(٢٤,٤٩٩,٣٦٥)	-	-	(٣٨٢,٧٩٤,٨٢١)
٢,٩١٧,٤٨٠,٥٥٣	٤٤,٩٩٦,٧٨٦	-	-	٢,٩٦٢,٤٧٧,٣٣٩
٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر

أجرت الشركة فحصاً للانخفاض في القيمة فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام. تم تطبيق معدل النمو النهائي ومعدل الخصم بنسبة ٢٪ و ١٤,٥٪ على التدفقات النقدية. إن أي تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى نفقات الانخفاض في القيمة.

٦ موجودات غير ملموسة

خلال ٢٠١٥، وبناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة الأم ومساهميها، قامت الشركة الأم بنقل شهادة المُشغل الجوي التي صدرت لها من قبل الهيئة العامة للطيران المدني إلى الشركة بقيمتها العادلة بمبلغ ٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي، من خلال مقابل غير نقدي.

شهادة المُشغل الجوي هي شهادة صادرة عن الهيئة العامة للطيران المدني في المملكة العربية السعودية تسمح للشركة بإجراء رحلات جوية تجارية بما في ذلك الدخول إلى المطار وحقوق الهبوط (بما في ذلك الوصول إلى المنافذ) ورحلات الحج والعمرة. قامت الإدارة بتقييم العمر الإنتاجي لشهادة المُشغل الجوي وخلصت إلى أنها تتمتع بعمر إنتاجي غير محدد. (انظر أيضاً الأحكام بشأن العمر الإنتاجي لشهادة المُشغل الجوي)

بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة السنوي، خلصت الإدارة إلى أنه لا يوجد انخفاض في القيمة يتطلب أن القيمة العادلة لشهادة المُشغل الجوي تزيد عن القيمة الدفترية. قامت الإدارة بتعيين خبير خارجي لتقييم الانخفاض في القيمة. يبين الإيضاح رقم ٦-١ تفاصيل طريقة التقييم.

١-٦ طريقة التقييم

طبقت الشركة بشكل ثابت طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد لتقييم انخفاض قيمة شهادة المُشغل الجوي. استندت القيمة العادلة إلى نهج الدخل، أي "طريقة جرين فيلد". تعتمد هذه الطريقة على افتراض أن شركة تبدأ أعمالها في تاريخ القياس بالأصل المعني فقط وعليه تولد تدفقات نقدية على مدار عمرها الاقتصادي.

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة كمدخل من المستوى ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، أي أن مدخلات النموذج لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن رصدها.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ موجودات غير ملموسة (تتمة)

١-٦ طريقة التقييم (تتمة)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة:

توقعات التدفقات النقدية

لأغراض التقييم، تم استخدام توقعات التدفقات النقدية لمدة ١٧ سنة واستندت القيمة النهائية للفترة اللاحقة على مضاعفة الأرباح مثل نموذج جوردون للنمو.

معدل الخصم

يعتمد معدل الخصم على نهج متراكم يعتمد على الخبرة السابقة والمصادر الخارجية، ويتألف مما يلي:

- العائد الحقيقي على السندات الأمريكية طويلة الأجل (نظراً لقلّة السندات الحكومية الخالية من التخلف عن السداد في المنطقة)
- متوسط علاوة التضخم في المملكة العربية السعودية طويل الأجل على أساس توقعات التضخم طويلة الأجل.
- علاوة مخاطر حقوق الملكية
- علاوة مخاطر الدولة
- متوسط معامل بيتا لقطاع الطيران في الأسواق الناشئة
- متوسط نسبة الرفع المالي لقطاع الطيران في الأسواق الناشئة
- علاوة المخاطر المحدودة ومخاطر الحجم

عند إجراء التقييم، تم تقدير معدل الخصم بنسبة تتراوح ما بين ١٤,٥٪ إلى ١٥,٥٪.

معدل النمو السنوي المركب المستخدم في توقع التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات

تم تحديد معدل النمو السنوي المركب بناء على توقعات التضخم طويلة الأجل في المملكة العربية السعودية، وكان معدل النمو النهائي المستخدم ٢٪.

تحليل الحساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فيما يلي أثر تحليل الحساسية على القيمة العادلة لشهادة المشغل الجوي بسبب التغيرات المستقلة في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم شهادة المشغل الجوي، مع الأخذ بعين الاعتبار أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة:

التغير في النسبة بمقدار (%)	الأثر على القيمة العادلة لشهادة المشغل الجوي (مليون ريال سعودي)	
١٪	١٥٩	زيادة في معدل الخصم
٥٪	٢٩٠	نقص في عائد الركاب
٥٪	٣١٥	نقص في عامل الحمولة

لن يؤدي أي من التغيرات المذكورة أعلاه في معدل الخصم وعائد الركاب وعامل الحمولة إلى تقليل القيمة العادلة لشهادة المشغل الجوي إلى الحد الذي ينتج عنه نفقات الانخفاض في القيمة.

٧ استثمار في شركات زميلة

على الرغم من الاستثمارات الاسمية للشركة في الشركات المذكورة أدناه، فهي تعتبر شركات زميلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" وذلك لأن الشركة لها نفوذاً جوهرياً على سياساتها المالية والتشغيلية بمقتضى الملكية المشتركة وتمثيل أعضاء مجلس الإدارة المشتركين في مجلس إدارة الشركة الأم. تدرج هذه الاستثمارات ضمن أسهم حقوق الملكية للمنشآت غير المدرجة. نظراً لأن هذه الشركات الزميلة ليست ذات أهمية نسبية، لم يتم أخذ حصة نتائج العمليات لهذه الشركات الزميلة في الاعتبار عند إعداد هذه القوائم المالية. تقارب القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات قيمتها العادلة. يقع مقر العمل الرئيسي لهذه المنشآت في المملكة العربية السعودية.

شركات ذات مسؤولية محدودة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية	نسبة الملكية	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة طيران ناس للحج والعمرة المحدودة	٢٪	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
شركة ناس للطيران الخاص	٢٪	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
شركة ناس لتقنية الطائرات المحدودة	٢٪	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
		١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مستودعات وقطع غيار

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٥,١٧٩,٩٧٧	١٢,٨١٧,٥٥٣		مستودعات وقطع غيار
(٨,٧٧١,٣٧٠)	(٨,٣٨٤,٠٠٠)	١-٨	ناقصاً: مخصص التقادم
<u>٦,٤٠٨,٦٠٧</u>	<u>٤,٤٣٣,٥٥٣</u>		

١-٨ الحركة في مخصص التقادم

٢٠٢٠	٢٠٢١		
٨,٣٨٤,٠٠٠	٨,٧٧١,٣٧٠		١ يناير
٣٨٧,٣٧٠	-		مخصص خلال السنة
-	(٣٨٧,٣٧٠)		مستخدم خلال السنة
<u>٨,٧٧١,٣٧٠</u>	<u>٨,٣٨٤,٠٠٠</u>		٣١ ديسمبر

٩ ودائع للطائرات

٢٠٢٠	٢٠٢١		
٤٣,٥٩٤,٢٢٩	٤٥,١٥٧,٩٨٧		الجزء غير المتداول
٨٢,٨٤٠,٣٦٢	٥٦,٤٤٢,٦١٧		الجزء المتداول
<u>١٢٦,٤٣٤,٥٩١</u>	<u>١٠١,٦٠٠,٦٠٤</u>		

تمثل ودائع الطائرات الودائع المدفوعة لشركات التأجير كضمان لتغطية إيجارات الإيجار والتزامات الصيانة وفقاً لاتفاقيات الإيجار.

١٠ ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٤١,٧٨٥,٣٨٢	١٤٦,٧٦٢,٧٦٩	١-١٠	عملاء آخرون
١٠٤,٠٤٦,١١٦	١٢٠,٢٤٦,٦٦٧	٣-٣١	أطراف ذات علاقة
٢٤٥,٨٣١,٤٩٨	٢٦٧,٠٠٩,٤٣٦		
(١١٩,٦٩١,٧٧٩)	(١٦٢,٤٦٥,٩٨٥)	٢-١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٢٦,١٣٩,٧١٩</u>	<u>١٠٤,٥٤٣,٤٥١</u>		

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام على فترات من ١٥ إلى ٩٠ يوماً.

١-١٠ يتضمن الرصيد مبالغ مستحقة من الهيئة العامة للطيران المدني بمبلغ ٣٢,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٨,٧٨ مليون ريال سعودي). يتعلق بالاتفاقية بين الهيئة العامة للطيران المدني والشركة اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٦، حيث ستقوم الهيئة بتعويض بعض المصاريف التشغيلية المتكبدة من قبل الشركة لتسيير رحلات جوية من مطار أبها لبعض الجهات المتفق عليها داخل المملكة العربية السعودية.

٢-١٠ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١		
٦١,٤٧٤,٩١٤	١١٩,٦٩١,٧٧٩		١ يناير
٥٨,٢١٦,٨٦٥	٤٢,٧٧٤,٢٠٦		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١١٩,٦٩١,٧٧٩</u>	<u>١٦٢,٤٦٥,٩٨٥</u>		٣١ ديسمبر

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٥١,٦١٧,٩٨٩	١٥,٥٦٣,٩١٤	دفعات محلية لنفقات صيانة الطائرات
٢٤,٠٥١,٣٢٥	٤٩,١٢٤,٥٣٠	١-١١ ودائع للموردين
٩,٠٩٤,٦١٥	٤,١٨٩,٠١٣	دفعات مقدمة إلى موردين
٤,٨٣٦,٢٦٦	٣,٥٠٠,٦٠٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٤٠٥,٦٨٢	-	موجودات عقود
٦,٥٦٧,٤٣٦	٢,٥٤٣,١٦٧	ذمم مدينة أخرى
٩٨,٥٧٣,٣١٣	٧٤,٩٢١,٢٢٩	

١-١١ يمثل الرصيد وداائع الضمان المدفوعة للموردين بصورة أساسية للوقود وهيئات الطيران المدني ووكلاء المناولة.

١٢ نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥٥,٣٥١	٩٩١,٣١١	نقد في الصندوق
١٠٩,٤٥٢,٠٤٩	٢٩٦,٥٧١,٩٨٤	نقد لدى البنوك
١١٠,٤٠٧,٤٠٠	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	
٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل (بأجل استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل في وقت الإيداع)
٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	

١٣ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٥٣,٤٢٥,٠٠٠ سهماً، بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٤ احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الدخل للسنة، بعد احتساب الخسائر المتراكمة، الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل نسبة ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهم في الشركة. لم يتم تحويل أي مبلغ خلال الفترة الحالية أو السابقة بسبب الخسائر المتراكمة للشركة.

١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١,٢٩٤,٨٣٧,٩٩٤	١,٢٤٢,٤٨٣,٧٣٧	ذمم دائنة تجارية
٣٠٩,٩٠١,٤٨١	٣٩٩,٥٤٩,٣٠٢	مصاريف مستحقة
١٣٢,٤٠٢,٨٠٣	١٥٢,١٧٣,٩٧٦	ضرائب ركاب مستحقة
٣٩,٦٣٥,١٦٦	٣٩,٨٤٧,٧٥٦	ضرائب مستحقة
٨٠٢,٧١٤	٧,٢٥٧,٦١٠	٣-٣١ مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٩٠,٢٢٨,٨٥٣	٢١١,٥١٩,٩٢٠	أخرى
١,٩٦٧,٨٠٩,٠١١	٢,٠٥٢,٨٣٢,٣٠١	
(٢٦٨,٩٣٢,٦٨١)	(٣١٦,٤٨٦,٦٤٤)	١-١٥ الجزء غير المتداول
١,٦٩٨,٨٧٦,٣٣٠	١,٧٣٦,٣٤٥,٦٥٧	الجزء المتداول

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (تنمة)

١٥-١٥ خلال ٢٠١٩، قدمت الشركة خطة سداد إلى الهيئة العامة للطيران المدني وطلبت إعادة جدولة المبالغ المستحقة للهيئة على مدى خمس سنوات مع الالتزام بتسوية أي فواتير جديدة عند استحقاقها. وافقت الهيئة العامة للطيران المدني على خطة السداد للشركة التي اعتمدها وزارة المالية خلال ٢٠٢١.

اعتبارًا من ٢٠١٩، تمت إعادة قياس المطلوبات غير المتداولة الناتجة عن الترتيبات المذكورة أعلاه بقيمتها الحالية في القوائم المالية.

١٦ مطلوبات إيجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٢١,٥٦٢,٤٦٣	١,٨٦٨,٢٢٧,٨٥٥	في بداية السنة
١,١٥٨,٢٢٩,٤٤٣	١,٦٠١,٤١٢,١٤٠	إضافات
(١٨,١٥٤,٦١١)	(٣٤,٢٠٣,٥١٧)	إنهاء
٧٥,٨٠٦,٥٢٦	١٢٦,٨٥١,٩٥٨	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٦)
(٤٦٩,٢١٥,٩٦٦)	(٤٦٣,٦٩٨,٦١٩)	مدفوعات
١,٨٦٨,٢٢٧,٨٥٥	٣,٠٩٨,٥٨٩,٨١٧	

١٦-١٦ يتم فصل المطلوبات الإيجارية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٧٧,٢٨٥,٢٢٩	٣٣٣,٠٠١,٠٦٩	الجزء المتداول
١,٤٩٠,٩٤٢,٦٢٦	٢,٧٦٥,٥٨٨,٧٤٨	الجزء غير المتداول
١,٨٦٨,٢٢٧,٨٥٥	٣,٠٩٨,٥٨٩,٨١٧	

تشمل المطلوبات الإيجارية ٣١٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢١٦,٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بإعادة التسليم وتكلفة الصيانة الثابتة.

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال ٢٠٢١ مبلغ ٢٣,٢٠٢,٧٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٧,١٠٩,٠١٥ ريال سعودي) (الإيضاح رقم ٢٢).

١٧ مطلوبات عقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢٢٦,٩٩٨,٣٢٧	١٦٤,٣٥٣,٢٩٩	١-١٧	تذاكر غير مستخدمة
١٦,٤٩١,٦٠٣	١٦,٦٢٢,٧٨١	٢-١٧	نقاط ولاء العملاء
٩,٨٦١,٠٢٦	١٢,٤٧٧,٦١٧	٣-١٧	دفعات مقدمة من عملاء
٢٥٣,٣٥٠,٩٥٦	١٩٣,٤٥٣,٦٩٧		
٢٣٤,٠٣٥,٣١٠	١٦٣,٣٢١,٨٢٣		الإيرادات المثبتة خلال السنة والمدرجة في رصيد مطلوبات العقد في بداية السنة

١٧-١٧ بلغت الإيرادات المؤجلة خلال السنة ٢,٤٣٢,٩١٢,٥٧٣ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٤٨٨,٣٩١,٧٤٠ ريال سعودي) وبلغت الإيرادات المثبتة خلال السنة ٢,٤٩٥,٥٥٧,٦٠١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٥١٨,٧٢٦,٠٠٩ ريال سعودي).

تشمل التذاكر غير المستخدمة أرصدة انتمانية (قسمة السفر) التي لها صلاحية لمدة سنة واحدة من تاريخ الإصدار. قد يحدث مصادرة لهذه الأرصدة إذا لم يسترد العملاء الأرصدة الانتمانية غير المستخدمة الخاصة بهم قبل انتهاء الصلاحية، وعندها يتم إثباتها في الإيرادات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، سجلت الشركة التزام عن الأرصدة الانتمانية غير منتهية الصلاحية بالكامل نظرًا لأنه في ضوء جائحة كوفيد-١٩ وارتفاع مستوى إلغاء الرحلات الجوية، لا توجد بيانات تاريخية كافية متاحة لإجراء تقييم موثوق لمبلغ الأرصدة الانتمانية منتهية الصلاحية التي لن تستخدم قبل انتهاء صلاحيتها. إن تطبيق مصادرة لهذه الأرصدة الانتمانية بنسبة ٢٠٪ سيؤدي إلى انخفاض بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي في هذا الالتزام.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ مطلوبات عقود (تنمة)

٢-١٧ بلغت نقاط برنامج ولاء العملاء المستردة خلال السنة ٥٣٧,٧٥٥ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٢٩,٤٥٨ ريال سعودي) وبلغت النقاط المكتسبة والمباعة خلال السنة ٤٠٦,٥٧٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٦١,٥٠٩ ريال سعودي). تنتهي صلاحية نقاط برنامج ولاء العملاء بعد مدة سنتين. تعتقد إدارة الشركة أن أي تقييم خصم متعلق بهذه النقاط ليس جوهرياً.

٣-١٧ من المتوقع أن يتم إثبات جميع التزامات الأداء المتبقية الأخرى، إن وجدت، خلال سنة واحدة.

١٨ قروض

خلال ٢٠٢٠، حصلت الشركة على قرض بدون عمولة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي، يتم سداه على ٤ أقساط نصف سنوية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي لكل منها يبدأ من ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ ويمتد حتى ١٨ فبراير ٢٠٢٣.

خلال ٢٠٢١، أبرمت الشركة اتفاقاً شفهيًا مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإعادة جدولة المدفوعات المستحقة لمدة سنة واحدة، وبالتالي لم يتم سداد القسط المطلوب في ٢٠٢١. نظرًا لعدم استلام إقرار خطي من صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إعادة تصنيف مبلغ القرض المستحق كالتزام متداول.

١٩ منافع نهاية الخدمة للموظفين

١-١٩ التقييم الاكتواري

تم إجراء آخر تقييم اكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل خبير اكتواري مستقل.

٢-١٩ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٥,٠	%٥,٠٠	معدل زيادة الرواتب
%٣,٥	%٣	معدل الخصم

تم إجراء التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-١٩ مصاريف منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣,٤٥٦,٧٤٤	١٩,٥٧٠,٢٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٠١٦,٥٨٠	٦,٤٨٢,٢٦٩	تكلفة الفائدة على مطلوبات المنافع
٢٩,٤٧٣,٣٢٤	٢٦,٠٥٢,٥٥٢	مجموع مصروف المنافع

٤-١٩ الحركة في القيمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٧٢,٦٠٢,٨٩٦	١٨١,١٤١,٣٠٢		١ يناير
٢٩,٤٧٣,٣٢٤	٢٦,٠٥٢,٥٥٢	٣-١٩	المحمل للسنة
(١٧,٧٦٧,٦١٩)	(١٧,٧٨٤,٠٤٨)		منافع مدفوعة
(٣,١٦٧,٢٩٩)	٩,١٧٤,٤١٤		ربح (خسارة) إعادة قياس مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٨١,١٤١,٣٠٢	١٩٨,٥٨٤,٢٢٠		٣١ ديسمبر

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٥-١٩ تحليل حساسية التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية على التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

معدل الخصم		معدل زيادة الرواتب		الافتراضات مستوى الحساسية
%، ٥	%، ٥	%١	%١	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١٩٧,٢٧٨	١٨٩,٦٥٦	١٨٦,٤٧٢	٢٠٥,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧٩,٧٦٢	١٧١,٣٣٨	١٦٧,٥٥٢	١٨٣,٩٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزام نهاية الخدمة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدثت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يقوم تحليل الحساسية على التغيير في الافتراضات الجوهرية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيرات الفعلية في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل بأن تكون التغيرات في الافتراضات مستقلة عن بعضها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان المتوسط المرجح لمدة التزام منافع نهاية الخدمة ٤,٦١ سنة (٢٠٢٠: ٤,٦٢ سنة). تحليل الاستحقاق المتوقع كما يلي (بالآلاف):

أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	٣ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٨,٠٥٩	٣٠,٣٦٣	٥٦,٣٥٧	١٥٧,٥٦٢	٢٧٢,٣٤١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٢٠				

المحمل للسنة ووضع الربوط

تقديم الإقرارات كجزء من الشركة الأم:

من سنة ٢٠١٣، يتم تقديم الإقرارات الزكوية على أساس موحد من قبل الشركة الأم. وعليه، يتم احتساب الزكاة المحملة للسنة الخاصة بالشركة مبدئياً على مستوى الشركة الأم (على أساس موحد) ثم يتم تخصيصها إلى الشركة من قبل الشركة الأم، إن وجدت. خلال السنة، لم يتم تخصيص أي مبلغ للشركة (٢٠٢٠: لا شيء) من قبل الشركة الأم فيما يتعلق بالزكاة المحملة على الشركة للسنة الحالية لأن الإدارة تعتقد أن هذا الأثر ليس جوهرياً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تقديم الإقرار الفردي:

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإجراء الربوط المبدئية للسنة المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١. لم يتم إجراء الربط من قبل الهيئة بعد لسنة ٢٠١٢.

٢١ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١,٥٢٠,٣٩٨,١٩٣	٢,٥٠٥,١٢٣,٠٢٥	١-٢١
١٦,٩٢٣,٥٢٥	٢,٩٣٨,١١٤	
١٩٦,٢٠١,٩٥٧	١٦٥,٣١٥,٠٦٠	
١,٧٣٣,٥٢٣,٦٧٥	٢,٦٧٣,٣٧٦,١٩٩	

- المجدولة: تتعلق بالتشغيل الرئيسي لرحلات الركاب التجارية التي تشمل، على سبيل المثال، إيرادات السعر الأساسي والمطارات والوقود والرسوم الإضافية الإدارية وغيرها من الإيرادات الإضافية مثل الأمتعة الزائدة والوجبات على متن الطائرة ورسوم اختيار المقاعد وما إلى ذلك.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ الإيرادات (تتمة)

غير المجدولة: تدير الشركة رحلات خاصة لركاب الحج والعمرة بموجب اتفاقية مستوى الخدمة مع طيران ناس للحج والعمرة وأطراف أخرى.
الطيران العام: يتعلق بعمليات الطيران العارض بموجب عقد مع أطراف أخرى، وتستند العقود على أساس الرحلات أو ساعات الطيران.

١-٢١ تحليل الإيرادات الجغرافية لإيرادات الركاب المجدولة

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٥٥٢,٤٠٤,٢٧٩	١,٠٥٧,١٨٧,٨٦٤	دولية
	٩٥٢,٠٥٨,٦٦٣	١,٤٠٣,٤٤١,٦١٣	محلية
	١٥,٩٣٥,٢٥١	٤٤,٤٩٣,٥٤٨	أخرى
	<u>١,٥٢٠,٣٩٨,١٩٣</u>	<u>٢,٥٠٥,١٢٣,٠٢٥</u>	

٢-٢١ التزامات الأداء

تقدم الشركة بعض الوعود التي يتم اعتبارها كالتزام أداء. الالتزامات الرئيسية في عقد العميل هي:

مخصص خدمات النقل

يتم تحميل السعر الأساسي على العميل مقابل خدمات النقل الجوي التي تقدمها الشركة لركابها. تتبع الشركة تذاكرها بشكل رئيسي من خلال موقعها على الإنترنت ومن خلال الوكلاء ("وكلاء مبيعات الركاب"). تقوم الشركة حالياً بإثبات إيرادات السعر الأساسي عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، أي إقلاع الرحلة بشكل فعلي.

مخصص الخدمات المساعدة مثل وجبات الطعام والأمتعة الزائدة والرسوم الأخرى

تتكون إيرادات الخدمات المساعدة من خدمات متنوعة تقدمها الشركة لعملائها (مثل رسوم اختيار المقعد ورسوم الأمتعة ورسوم الأطفال الرضع ورسوم إدارية ورسوم الوجبات ورسوم الإلغاء ورسوم التغيير).

يتم تقديم هذه الخدمات مع خدمة النقل العادية كخدمة متكاملة. يتم الوفاء بالتزام الأداء عند إقلاع الرحلة.

- تعتبر الالتزامات المذكورة أعلاه متكاملة، وبالتالي فإن تقديم الخدمات يعتبر التزام أداء فردي لأنه:
- لا يمكن للعميل الاستفادة من الخدمة الفردية بمفردها أو مع الموارد الأخرى المتاحة بسهولة.
 - على الرغم من أن التعهد بنقل الخدمات تم تحديده بشكل منفصل في العقد،

- (أ) قدمت الشركة هذه الخدمات بشكل متكامل فقط.
(ب) تأثرت الخدمات بشكل جوهري وبالتالي تغيرت الخدمات الأخرى المتعهد بها.
(ج) لم يتيسر للعميل شراء بعض الخدمات فقط مع الاستغناء عن الخدمات الأخرى.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٣٠٨,٤٥٥,١٧٦	٥٠٢,٣٤٠,٢٥٥		تكاليف الوقود
٣٧٩,٨٤٧,٠٦٥	٥٦٦,٨٢٢,٧٤٥		رسوم الهبوط والمناولة والخدمات أثناء الطيران
٣٧٦,٩٧٢,٥٠٦	٤٥٧,٦٦٢,٥٥٥		رواتب وتكاليف ذات علاقة
٣٥٠,٤١٧,٩٩٥	٣٠٩,٢٧٢,٠٧٩		صيانة وتكاليف طائرات أخرى
٣٦٢,٣٣٣,٨٤٩	٣٨٢,٧٩٤,٨٢١	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٤,٩٢٤,٥٥٧	٣٩,٤٢٣,٥٤٠	٤	استهلاك معدات وتجهيزات
٧٧,١٠٩,٠١٥	٢٣,٢٠٢,٧٦٩	١٦	مصروف إيجار
٣٩,٨٠٨,٥٧٦	٣٩,٩١٢,٦٨١		عمولات ومصاريف أنظمة الحجز
١٠٣,٢٣٤,٠٢٨	٧٢,٩٨٤,٩٨٤	١-٢٢	أخرى
<u>٢,٠٨٣,١٠٢,٧٦٧</u>	<u>٢,٣٩٤,٤١٦,٤٢٩</u>		

١-٢٢ يشمل بند أخرى بشكل أساسي رسوم التأمين والمرافق والنفقات المتعلقة بالضرائب.

٢٣ مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤١,١١٧,٣٠٦	٤٩,٦٤٩,٢٨٧	رواتب ومصاريف ذات علاقة
١٥,٠٧٥,٠٦٥	١٣,٥٧٩,٢٣٥	مصاريف تطوير الأعمال والترويج
١٤,٤٤١,٩٤٦	٢٦,٣٥٣,٨٧٤	رسوم التحصيل
٧,٠٨٣,٩٢٣	٦,٣٢٦,٢٤٧	مصاريف متعلقة بخدمة العملاء
٢,٢٥٨,١٢٥	١,٩٥٧,٤١٦	أتعاب مهنية
٤,٣٨٨,٩٥٢	٥,٣٠٢,٠٣٧	أخرى
<u>٨٤,٣٦٥,٣١٧</u>	<u>١٠٣,١٦٨,٠٩٦</u>	

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٧,٠٢٧,٧١٩	٦٧,٣٧١,١٦٧		رواتب ومصاريف ذات علاقة
٣٩,٦٢٧,٦١٠	٣٠,٨٣٩,١٩٢		أتعاب مهنية
٥,٨٧٦,٥٤٠	١,٢١٨,٩٤١		غرامات
٢,٣٥٥,٥٦٩	٢,١٣٤,٩١٧	٤	استهلاك معدات وتجهيزات
٧,٥٦٤,٢٦٧	٨,٥٤٨,٤٧١		أخرى
<u>١٠٢,٤٥١,٧٠٥</u>	<u>١١٠,١١٢,٦٨٨</u>		

٢٥ إيرادات تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٦٩,٣٤٨	٨٧,٠٧٩	إيرادات فوائد من الودائع لدى البنوك
<u>١,٥٦٩,٣٤٨</u>	<u>٨٧,٠٧٩</u>	

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ تكلفة تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٧٥,٨٠٦,٥٢٦	١٢٦,٨٥١,٩٥٨	١٦	فائدة على مطلوبات إيجارية
٩,٠٢٥,٧٠٤	٢,٥٢٩,٥٠٢		رسوم الضمان والالتزام البنكي
١٠٠,٣٠٣	١,٣٣٤,٥٦٥		فائدة محتسبة على الودائع
٩٩٥,٣٧٩	٣,٦٨٧,٤٨٩	١٨	فائدة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٤,٣٩٠,١٣٢	٣,٦٧٠,٥٨٣	١-١٥	فائدة محتسبة على الذمم الدائنة طويلة الأجل
٢٦٣,٣٧٤	-		أخرى
١٠٠,٥٨١,٤١٨	١٣٨,٠٧٤,٠٩٧		

٢٧ إيرادات / (مصاريف) أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣٩,٩٤٤,٩١٤)	٣٦,٨٠٠,٨٢٤	تكاليف ضريبة القيمة المضافة
٦,٧٩٣,٩٠١	-	ربح من قرض
(٣٣,١٥١,٠١٣)	٣٦,٨٠٠,٨٢٤	

تم عرض رسوم ضريبة القيمة المضافة ضمن المصاريف العمومية والإدارية في السنة السابقة ٢٠٢٠، وهي الآن مصنفة بشكل منفصل في قائمة الدخل والدخل الشامل كإيرادات (مصاريف) أخرى في السنة الحالية.

٢٨ مطلوبات محتملة وارتباطات

١-٢٨ ارتباطات

أبرمت الشركة عقوداً مع الشركة المصنعة للطائرات لشراء بعض الطائرات. القيمة المتبقية لهذا العقد ١١,٩٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠): ١٣,٨٣٤ مليون ريال سعودي) باستثناء المدفوعات قبل التسليم التي أجريت كما في تاريخ الميزانية العمومية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أودعت الشركة ٦٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٣٦ مليون ريال سعودي) لدى الشركة المصنعة كجزء من الودائع المبدئية والدفعات المقدمة.

٢-٢٨ مطلوبات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى الشركة خطابات اعتماد وضمانات بنكية مستحقة بمبلغ ٢٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٩,٨ مليون ريال سعودي).

٢٩ الأدوات المالية

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. يتم تسجيل جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

تتكون الموجودات المالية مما يلي:

تصنيف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	إيضاح	بنود القوائم المالية
التكلفة المطفأة	١-٢٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (راجع الإيضاح رقم ١-٢٩)
التكلفة المطفأة	١-٢٩	نقد وما يماثله (راجع الإيضاح رقم ١-٢٩)
التكلفة المطفأة	٢-٢٩	ودائع للطائرات

تتألف المطلوبات المالية مما يلي:

تصنيف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	إيضاح	بنود القوائم المالية
التكلفة المطفأة	١-٢٩	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
التكلفة المطفأة	-	مطلوبات إيجارية
التكلفة المطفأة	٣-٢٩	قروض

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-١ وفقاً لتقييم الإدارة، تقارب القيمة العادلة لأدواتها المالية قيمتها الدفترية، بشكل كبير نتيجة للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات وبالتالي فقد تم تصنيفها ضمن المستوى ٣.

٢٩-٢ إن القيمة العادلة لودائع الضمان طويلة الأجل للشركة لعقود الإيجار هي ٤٥,١٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٣,٥٩ مليون ريال سعودي) ويتم تحديدها من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل العائد في نهاية فترة التقرير.

٢٩-٣ إن القيمة العادلة للقرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي هي ٢٩٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٩٤,٢ مليون ريال سعودي) ويتم تحديدها من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الفائدة الحالي كما في نهاية فترة التقرير.

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إطار إدارة المخاطر

تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ومطلوبات إيجارية ودمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى بينما تشمل الموجودات المالية الرئيسية على ذمم مدينة تجارية ودمم مدينة أخرى وودائع ونقد وما يماثلته.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف إدارة الشركة على هذه المخاطر. ويفحص مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه:

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن أدواتها المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار السوق

٣٠-١ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد الشركة خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، يتم إدارة مخاطر الائتمان من قبل الإدارة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٤٣٤,٤٥٢,٠٤٩	٢٩٦,٥٧١,٩٨٤	١٢	نقد لدى البنك
١٢٦,١٣٩,٧١٩	١٠٤,٥٤٣,٤٥١	١٠	ذمم مدينة تجارية
٢٤,٠٥١,٣٢٥	٤٩,١٢٤,٥٣٠	١١	ودائع للموردين
١٢٦,٤٣٤,٥٩١	١٠١,٦٠٠,٦٠٤	٩	ودائع للطائرات
٢,٤٠٥,٦٨٢	-	١١	موجودات عقود
٦,٥٦٧,٤٣٦	٢,٥٤٣,١٦٧	١١	ذمم مدينة أخرى
٧٢٠,٠٥٠,٨٠٢	٥٥٤,٣٨٣,٧٣٦		

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أعلاه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد لدى البنك

إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة على النحو التالي:

البنوك	التصنيف		وكالة التصنيف	قصيرة الأجل	طويلة الأجل
	٢٠٢١	٢٠٢٠			
البنك السعودي البريطاني - رصيد بنكي	٢٢٤,٢٠٦,٩٤١	٤٠,٠٢٦,٦٦٧	موديز	P-1	A-1
البنك السعودي البريطاني - ودیعة لأجل	-	٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	موديز	P-1	A-1
مصرف الإنماء - رصيد بنكي	١,٠١١,٤٨٢	١,١٣٩,٥٥٩	فيتش	BBB	BBB
البنك الأهلي التجاري	٤٠,٧٤٤,٩٥٤	١٥,٠٥١,٢٠٢	موديز	P-1	A-1
أخرى	٣٠,٦٠٨,٦٠٧	٥٣,٢٣٤,٦٢١			
	٢٩٦,٥٧١,٩٨٤	٤٣٤,٤٥٢,٠٤٩			

ذمم مدينة تجارية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل. ومع ذلك، فإن الإدارة تراعي العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بمجال الأعمال والبلد التي يعمل بها عملاؤها. تتركز الذمم المدينة للشركة بشكل رئيسي في الأرصدة المستحقة من الهيئة العامة للطيران المدني (١٢٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) والأطراف ذات العلاقة (٤٥٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٠.

تعد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال تحديد الحد الأقصى لفترة السداد ومدتها شهر واحد وثلاثة أشهر للعملاء الأفراد والشركات على التوالي.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العميل، يتم تقسيم العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا فرداً أو منشأة قانونية وسواء كانوا من عملاء الجملة أو التجزئة أو مستخدم نهائي وموقعهم الجغرافي ومجال الأعمال وتاريخ المتاجرة مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع سقف ائتمانية للعملاء المستقلين ومن خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة بشكل مستمر. يتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة وتشير النتائج إلى أن تعرض الشركة للخسارة الائتمانية المتوقعة ليس جوهرياً.

تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية، والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول المدفوعات للذمم المدينة على مدى فترة ٣٦ شهراً قبل فترة كل تقرير، وعلى ما يقابلها من الخسائر الائتمانية السابقة التي وقعت في هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي في المملكة العربية السعودية (البلد الذي تقدم فيه الخدمات) لكي يكون من العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

١-٣٠ مخاطر الائتمان (تتمة)

المدخلات في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
مخصص الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
٢,٣٤٦,٨٥٨	%٥,١	٤٦,٣٠٥,٦٧٦	٦,٧١٢,٢٢٣	%١٥	٤٣,٧٨٥,٤١٤		
غير مستحقة							
أيام التأخر عن السداد							
٢,٨٧٤,٢٠٤	%١٤,٧	١٩,٥٢٩,٩٥٢	٦,٣٦٣,٧٨١	%٣٩	١٦,٤٠٠,٩٤٨		
٣,١٤٣,٧٩٨	%٢٦,٥	١١,٨٨٣,٥٧٤	٥,٩٤٥,٠٦٠	%٦٤	٩,٢٦٥,٤٣٣		
٥,٨٧٤,١٢١	%٣٨,٣	١٥,٣٥٢,٣٤٠	٩,٤٨٩,٢٦٥	%٧٠	١٣,٥٨٩,٩٠٧		
١٧,٦٧٢,٦٦٨	%٧٠,٨	٢٤,٩٥٣,٦٧٨	٧,١٤٨,٠٧٥	%٨٢	٨,٧٢٥,٦٧٧		
٢٩,٠٥٠,٥٢٧	%٤٥,٦	٦٣,٧٦٦,٢٣٦	٤٦,٠٠١,٣٨٥	%٨٦	٥٣,٤٨٩,٩٨٣		
٥٨,٧٢٩,٦٠٣	%٨٥,٨ - %١٠٠	٦٤,٠٤٠,٠٤٢	٨٠,٨٠٦,١٩٦	%٩٠ - %١٠٠	١٢١,٧٥٢,٠٧٤		
١١٩,٦٩١,٧٧٩		٢٤٥,٨٣١,٤٩٨	١٦٢,٤٦٥,٩٨٥		٢٦٧,٠٠٩,٤٣٦		

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية، إن وجدت، كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ضمن ربح / خسارة التشغيل. يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لمبالغ قد تم شطبها مسبقاً، إن وجدت، بقيد دائن مقابل نفس البند.

التركز المفرط للمخاطر

ينتج التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف في أنشطة عمل مماثلة أو أنشطة في ذات الإقليم الجغرافي أو يكون لديها خصائص اقتصادية يمكن أن تتسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل لتأثيرها بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو ظروف أخرى. وتشير التركزات إلى التأثير النسبي لأداء الشركة بالتطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين.

ولنفادي التركيز المفرط للمخاطر، تشتمل سياسات وإجراءات الشركة على إرشادات محددة تهدف إلى التركيز على الحفاظ على تنوع المحفظة. تتم مراقبة وإدارة التركزات المحددة لمخاطر الائتمان وفقاً لذلك.

ودائع للطائرات

ودائع الطائرات لدى مؤجر يتمتع بتصنيفات ائتمانية خارجية جيدة. تعتقد الإدارة أن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الودائع ليس جوهرياً لأن مركز المطوبات الإيجارية القائمة لدى هؤلاء المؤجرين أعلى بكثير من الودائع ذات الصلة لهذه الطائرات ولا توجد سابقة تاريخية للتخلف عن سداد هذه الودائع.

ودائع للموردين

تاريخياً، لا يوجد تخلف عن السداد فيما يتعلق بهذه الودائع وتعتقد الإدارة أن أثر تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على الرصيد القائم من الودائع والذمم المدينة الأخرى ليس جوهرياً.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٠ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بمواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها من خلال تقديم النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لديها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة (راجع أيضاً الإيضاح رقم ٢ حول تحليل إدارة مخاطر السيولة والدعم المالي من المساهم).

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للشركة غير المخصصة استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية:

المجموع	أكثر من ٤ سنوات	من ١ إلى ٤ سنوات	حتى سنة واحدة	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٠٦٤,٥٥٣,٠٢٧	-	٣٢٣,٥٤٦,٣٧١	١,٧٤١,٠٠٦,٦٥٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣,٨٧٧,١١٠,٧٩٤	٢,٠١٢,٢١١,٢٧٤	١,٤٣٩,٤٠٥,٩٦٧	٤٢٥,٤٩٣,٥٥٣	مطلوبات إيجارية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض
٦,٢٤١,٦٦٣,٨٢١	٢,٠١٢,٢١١,٢٧٤	١,٧٦٢,٩٥٢,٣٣٨	٢,٤٦٦,٥٠٠,٢٠٩	

المجموع	أكثر من ٤ سنوات	من ١ إلى ٤ سنوات	حتى سنة واحدة	
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٠٠٩,٦٠٥,٩٣٠	-	٣٠١,٨٩٨,١٢٢	١,٧٠٧,٧٠٧,٨٠٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢,٤١٢,٨٥٠,٧٥٣	١,٠٤٦,٨٤٧,٢٠٦	٩٨٨,٧١٨,٣١٨	٣٧٧,٢٨٥,٢٢٩	مطلوبات إيجارية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض
٤,٧٢٢,٤٥٦,٦٨٣	١,٠٤٦,٨٤٧,٢٠٦	١,٥١٥,٦١٦,٤٤٠	٢,١٥٩,٩٩٣,٠٣٧	

صافي تسوية الدين:

المجموع	مطلوبات إيجارية	قروض	نقد وما يماثله	
١,٥٠٢,٢٥٩,٣٠٥	١,١٢١,٥٦٢,٤٦٣	-	٣٨٠,٦٩٦,٨٤٢	صافي الدين في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٢١٠,٠٨٢,٨٣٦	١,٢١٥,٨٨١,٣٥٨	(٥,٧٩٨,٥٢٢)	-	معاملات غير نقدية
(١١٤,٥٠٥,٤٠٨)	(٤٦٩,٢١٥,٩٦٦)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٧١٠,٥٥٨	صافي التدفقات النقدية
٢,٥٩٧,٨٣٦,٧٣٣	١,٨٦٨,٢٢٧,٨٥٥	٢٩٤,٢٠١,٤٧٨	٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٥٩٧,٨٣٦,٧٣٣	١,٨٦٨,٢٢٧,٨٥٥	٢٩٤,٢٠١,٤٧٨	٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	صافي الدين في ١ يناير ٢٠٢١
١,٥٧٠,٤٩٩,٢٥٥	١,٥٦٦,٨١١,٧٦٦	٣,٦٨٧,٤٨٩	-	معاملات غير نقدية
(٤٧٣,٩٣٩,١٠٧)	(٣٣٦,٠٩٥,٠٠٢)	-	(١٣٧,٨٤٤,١٠٥)	صافي التدفقات النقدية
٣,٦٩٤,٣٩٦,٨٨١	٣,٠٩٨,٩٤٤,٦١٩	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣-٣٠ إدارة مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية - مما يؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار أرباح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب تغير في معدل الائتمان للمصدر أو الأداة أو تغير في انطباعات السوق أو أنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السعر.

مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لمخاطر العملة في سياق عملها الاعتيادي. تستخدم الشركة العملات الأجنبية، بشكل رئيسي الدولار الأمريكي واليورو. لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الجوهرية حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي ولا تعتبر المعاملات المقومة بعملات أخرى أنها معرضة لمخاطر العملة بشكل جوهري.

مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. لا يوجد لدى الشركة مطلوبات تحمل فائدة، مثل الاقتراضات البنكية، والتي تخضع لإعادة التسعير. علاوةً على ذلك، تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر سعر الفائدة للشركة غير جوهريّة.

مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الوقود. تهدف استراتيجية الشركة لإدارة مخاطر أسعار الوقود إلى تزويد شركة الطيران بحماية ضد الزيادات المفاجئة والجوهرية في أسعار النفط مع ضمان عدم تعرض الشركة للضرر التنافسي بشكل خطير في حالة حدوث انخفاض كبير في سعر الوقود.

يبين الجدول أدناه مدى حساسية قائمة الدخل للتغير المعقول المحتمل في أسعار الوقود مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

التأثير على مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية

٢٠٢١ ٢٠٢٠

الزيادة / (النقص) في أسعار الوقود	٢٠٢١	٢٠٢٠
%+	(٢٥,١١٧,٠١٣)	(١٥,٤٢٢,٧٥٩)
%-	٢٥,١١٧,٠١٣	١٥,٤٢٢,٧٥٩

٤-٣٠ مخاطر الأعمال والتشغيل

قد تتأثر العمليات والتدفقات النقدية والوضع المالي للشركة بشكل سلبي بسبب ما يلي:

- إذا تم عزل الموظفين نتيجة التعرض لفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، فقد يؤدي ذلك إلى تعطيل العمليات والأثر على النشاط الاقتصادي.
- وبالمثل، قد يكون لقيود السفر أو المشكلات التشغيلية الناتجة عن الانتشار السريع لكوفيد-١٩ في جزء من العالم الذي تعمل فيه الشركة عمليات كبيرة تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ونتائج عملياتها.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٥-٣٠ إدارة رأس المال

الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان أنها تحافظ على نسبة رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهم. يتم تمويل الشركة حالياً عن طريق حقوق الملكية ورأس المال العامل.

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه، مع مراعاة التغييرات في الأعمال والظروف الاقتصادية أو للاستجابة لأي تعهدات مالية، إن وجدت. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة إعادة رأس المال إلى المساهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين. خلال ٢٠٢١، تمثلت استراتيجية الشراكة التي لم تتغير منذ سنة ٢٠٢٠ في الحفاظ على نسبة مديونية ضمن نطاق يتراوح من ٦٥٪ إلى ٨٠٪. كانت نسب المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٩٦٧,٨٠٩,٠١١	٢,٠٥٢,٨٣٢,٣٠١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٥٣,٣٥٠,٩٥٦	١٩٣,٤٥٣,٦٩٧	مطلوبات عقود
٢٩٤,٢٠١,٤٧٨	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧	قرض
(٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠)	(٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥)	ناقصة: نقد وأرصدة بنكية
٢,٠٧٩,٩٥٤,٠٤٥	٢,٢٤٦,٦١١,٦٧٠	صافي الدين
٦٧٧,١٢٥,٨٢٩	٧١٨,٧٢٩,٤٠٨	حقوق المساهم
٢,٧٥٧,٠٧٩,٨٧٤	٢,٩٦٥,٣٤١,٠٧٨	مجموع رأس المال
٪٧٥	٪٧٦	نسبة المديونية

٣١ أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهم وكبار موظفي الإدارة للشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو النفوذ الجوهري من تلك الأطراف.

١-٣١ معاملات وأرصدة مع كبار موظفي الإدارة

لأغراض متطلبات الإفصاح الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، فإن مصطلح "كبار موظفي الإدارة" يشمل الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه السيطرة على أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير في الشركة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤,٥٢٢,٧٨٧	٣٠,٩٤٧,٣٩٥	المعاملات
٢,٤١٦,٥١٠	٢,٢٥٠,٠٣٩	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٢٦,٩٣٩,٢٩٧	٣٣,١٩٧,٤٣٤	منافع التقاعد

يشمل التعويض لكبار موظفي الإدارة للشركة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة. إن المبالغ المفصوح عنها في الجدول هي المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة التقرير المتعلقة بكبار موظفي الإدارة.

في سياق الأعمال الاعتيادية لعمليات الشركة، كان لدى الشركة المعاملات الهامة التالية مع أطراف ذات علاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بالإضافة إلى أرصدها. تم إبرام هذه المعاملات بشروط متفق عليها بشكل متبادل.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ أطراف ذات علاقة (تنمة)

٢-٣١ معاملات مع أطراف ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢١	٢٠٢٠	
شركة زميلة	إيرادات - طيران عام	٥٥,٠٤٧,٢٢٧	٧١,٥٣٣,٤٠٧	
منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	إيرادات	٣٥,٩٤٦,٣٤٧	٤٣,١٦٨,٧٤٠	
منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	تكلفة الخدمات	٤,١٣٣,٢٣٢	٢,٨٢٥,١٣٣	
٣-٣١ أرصدة الأطراف ذات علاقة:				
مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة	إيضاح	العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
ذمم مدينة تجارية	١٠			
شركة ناس للطيران الخاص المحدودة		شركة زميلة	-	١٣,١٢٠,٢٨١
شركة كال أير الدولية المحدودة		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	٤٥,٣٥٣,٣٥٧	٣٥,٩٥٣,٣٧٧
شركة كال إير المحدودة		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٤,٩٤٣,٤١٢	٣٦,٢٥٢,٣٩٠
شركة المملكة القابضة		مساهم الشركة الأم	١٩٩,٥٧٥	٢٠٧,٠٦٢
أخرى		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	١٩,٧٥٠,٣٢٣	١٨,٥١٣,٠٠٦
مجموع المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة			١٢٠,٢٤٦,٦٦٧	١٠٤,٠٤٦,١١٦
مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة	١٥			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	٧,٢٥٧,٦١٠	-
شركة ناس للطيران الخاص المحدودة		أخرى	-	٨٠٢,٧١٤
مجموع المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة			٧,٢٥٧,٦١٠	٨٠٢,٧١٤

يتضمن المطلوب من الأطراف ذات العلاقة مبلغ ١١٥,٢ مليون ريال سعودي متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً، وقد قامت الشركة بإثبات مبلغ ٩٠,٨ مليون ريال سعودي لمخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل تلك الأرصدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ المخصص مقابل أرصدة الأطراف ذات العلاقة مبلغ ٩٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٢,٦ مليون ريال سعودي). كل هذه الأرصدة غير مضمونة.

٤-٣١ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة المشار إليها باسم "مجموعة ناس":

- الشركة الوطنية للخدمات الجوية (ناس القابضة)
- شركة طيران ناس
- شركة طيران ناس للحج والعمرة المحدودة
- شركة ناس لتقنية الطائرات المحدودة
- شركة ناس للطيران الخاص المحدودة

٣٢ توزيعات الأرباح

لم يتم تطبيق توزيعات أرباح خلال السنة الحالية أو السابقة.

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-٣٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والصادرة والمعتمدة

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ الصادر في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠.
- إصلاح مؤشر معدل الفائدة (أبيور) - المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (الصادرة في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠ وتعتبر سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١).
- لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي أثر على المبالغ المثبتة في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٢-٣٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي لم تصبح سارية بعد

- لقد تم إصدار بعض المعايير وتفسيرات المعايير الجديدة التي تعد إلزامية لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ والتي لم يتم تطبيقها سابقاً بشكل ميكرو من قبل الشركة. من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.
- بيع الموجودات أو المساهمة فيها بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (الصادرة في ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد تاريخ يحدده مجلس معايير المحاسبة الدولي).
 - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ (الصادرة في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (الصادرة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
 - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة، وتأجيل تاريخ السريان - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (الصادرة في ١٥ يوليو ٢٠٢٠ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - متحصلات قبل الاستخدام المقصود والعقود المكلفة - تكلفة تنفيذ العقد، والإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، والتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ (الصادرة في ١٤ مايو ٢٠٢٠ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية (الصادرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
 - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (الصادر في ٣١ مارس ٢٠٢١ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١).
 - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (الصادر في ٧ مايو ٢٠٢١ ويسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ أثر فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) على العمليات والقوائم المالية

خلال شهر مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) كجائحة اعترافاً بانتشاره السريع عالمياً. وقد أثر هذا التفشي أيضاً على منطقة دول مجلس التعاون الخليجية بما في ذلك المملكة العربية السعودية. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم خطوات لاحتواء انتشار الفيروس. قامت المملكة العربية السعودية بشكل خاص بإغلاق الحدود، وأصدرت توجيهات للتباعد الاجتماعي وفرضت إغلاق وحظر التجول على مستوى المملكة.

استجابة للانتشار السريع للفيروس والاضطرابات الناتجة عنه على الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، تقوم الإدارة بتقييم التأثير على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل العمل عن بعد إلى ضمان سلامة موظفيها وعائلاتهم.

لا يزال الأثر الكامل لكوفيد-١٩ غير مؤكد وسيتم تحديده من خلال العوامل التي تستمر في التطور، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر نجاح تدابير الدعم التي قدمتها الحكومة. من المتوقع أن تتأثر نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتوقعات الأعمال للسنة الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشكل جوهري بالمخاطر وحالات عدم التأكد المرتبطة بها.

٣٥ أثر التغير المناخي

عند إعداد القوائم المالية، أخذت الشركة في الاعتبار أثر التغير المناخي، لا سيما في سياق هدف المملكة المعلن المتمثل في تخفيض انبعاثات الكربون إلى الرقم صفر بحلول ٢٠٦٠. ولم يكن لهذه الاعتبارات أثر جوهري على أحكام وتقديرات التقارير المالية في السنة الحالية. يعكس هذا الاستنتاج بأنه من غير المتوقع أن يكون للتغير المناخي أثر جوهري على التدفقات النقدية قصيرة الأجل للشركة بما في ذلك تلك التي تم أخذها في الاعتبار في تقييم الاستمرارية والجدوى.

تشغل الشركة أسطولاً من طائرات فئة إيرباص إيه-٣٢٠ الحديثة وذات الكفاءة العالية (تقنية خيار المحرك الجديد). الطائرات من نوع "نيو" (كلا النوعين إيه-٣٢٠ وإيه-٣٢١)، هي الجيل الجديد من إيرباص من الطائرات صغيرة الهيكل، لتحل محل إصدارات النوع "سيو" (خيار المحرك الحالي) من نفس الطراز. تتمتع هذه الطائرات من الجيل الجديد، المجهزة بمحركات سي اف ام ليب انترناشونال، بكفاءة مثبتة للوقود بنسبة ١٥٪ على الأقل مقارنة بطائرات الجيل السابق ووضوء أقل بنسبة ٥٠٪ أثناء الإقلاع والهبوط. إن الإدارة على ثقة بأن هذا سيكون له أثر إيجابي في تخفيض آثار الكربون للشركة.

٣٦ أحداث لاحقة

خلال ٢٠٢١، بدأت الشركة في التفاوض مع البنك بشأن تسهيل اقتراض. في ١٦ فبراير ٢٠٢٢، وقعت الشركة اتفاقية مرابحة رئيسية مع البنوك المشاركة من خلال وكيل مشارك بمبلغ ٢,٢٥٠ مليون ريال سعودي. وعليه، فقد تم الانتهاء من طلب السحب الأول في ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ بمبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي. يُدفع القسط الأول بعد فترة سماح مدتها ١٢ شهراً على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً. تعهدت الشركة وأسندت إلى وكيل الضمان مستحقات خطة الفواتير والتسوية الخاصة بها من اتحاد النقل الجوي الدولي، والتي بموجبها توجه الشركة وتفوض اتحاد النقل الجوي الدولي بدفع مستحقات الدفع لتسوية الفواتير (خطة الفواتير والتسوية) لحساب وكيل الضمان. القرض بهامش هامش ربح ٢,٢٥٪ زائد سعر سايبور لمدة شهر.

٣٧ تاريخ الموافقة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٢.