

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

القوائم المالية المعاد إصدارها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل

الصفحات

١ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٤٥	إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها

**تقرير حول مراجعة القوائم المالية المعاد إصدارها
رأينا**

في رأينا، أن القوائم المالية المعاد إصدارها تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة طيران ناس ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها 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 المعاد إصدارها للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المعاد إصدارها، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

لفت انتباه - إعادة إصدار القوائم المالية

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢-١-٤ والإيضاح رقم ٣٧ حول القوائم المالية المعاد إصدارها المرفقة، إذ يبين تفاصيل التعديلات التي أجريت على القوائم المالية المصدرة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تعديل القوائم المالية المصدرة سابقاً في ٣ مايو ٢٠٢٣ بشكل أساسي لتغيير السياسة المحاسبية المتعلقة بتوزيع الموجودات غير النقدية على الملاك من القيمة العادلة إلى صافي القيمة الدفترية وبعض التعديلات الأخرى للفترة السابقة. يوفر الإيضاحان رقم ٢-١-٤ و ٣٧ مزيداً من التفاصيل حول هذه التغييرات. أصدرنا تقرير المراجع المستقل غير المتحفظ عن القوائم المالية المصدرة سابقاً في ٣ مايو ٢٠٢٣، وبعد هذه التغييرات، نقدم هذا التقرير الجديد حول القوائم المالية المعاد إصدارها.

إن رأينا غير معدّل فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السيد/ مساهم شركة طيران ناس

المحترم

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المعاد إصدارها

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

عند إعداد القوائم المالية المعاد إصدارها، 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعاد إصدارها

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية المعاد إصدارها 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المعاد إصدارها.

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 المعاد إصدارها، 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.

المحترم

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السيد/ مساهم شركة طيران ناس

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية المعاد إصدارها (تتمة)

- استنتج 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 أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية المعاد إصدارها، 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 وهيكل ومحتوى القوائم المالية المعاد إصدارها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية المعاد إصدارها 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 الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ
(١٠ مارس ٢٠٢٥)

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

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠٢١ (معدلة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٦ أصل غير ملموس	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤ معدات وتجهيزات	١,٠٧٨,٠٨٥,٩١٦	١,٠١٤,٥٢٠,٩٣٩	٦٩٠,٥٠٦,٩٦٧
٥ موجودات حق الاستخدام	٥,٠٥٠,١١٢,٩٩٣	٣,٨٣٣,٨٠٧,١٩٢	٢,١٧٣,٥٦٠,٩٠٤
٩ ودائع للطائرات	٥٣,٩٦٩,٠٩٣	٤٥,١٥٧,٩٨٧	٤٣,٥٩٤,٢٢٩
٧ استثمار في شركات زميلة	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة	٨,١٨٢,١٨٦,٠٠٢	٦,٨٩٣,٥٠٤,١١٨	٤,٩٠٧,٦٨٠,١٠٠
موجودات متداولة			
٨ مستودعات وقطع غيار	٣,٤٨٩,٥٨٦	٤,٤٣٣,٥٥٣	٦,٤٠٨,٦٠٧
٩ ودائع للطائرات	٣٨,٩٠٦,٢٥٠	٥٦,٤٤٢,٦١٧	٨٢,٨٤٠,٣٦٢
١٠ ذمم مدينة تجارية	١٤٥,٩٤٨,٧٧١	١٠٤,٥٤٣,٤٥١	١٢٦,١٣٩,٧١٩
١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٨٩,٢٤٤,٦٦٢	٧٤,٩٢١,٢٢٩	٩٨,٥٧٣,٣١٣
١٢ نقد وما يماثله	١,١٨٨,٣٢٠,٣٣١	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠
مجموع الموجودات المتداولة	١,٤٦٥,٩٠٩,٦٠٠	٥٣٧,٩٠٤,١٤٥	٧٤٩,٣٦٩,٤٠١
مجموع الموجودات	٩,٦٤٨,٠٩٥,٦٠٢	٧,٤٣١,٤٠٨,٢٦٣	٥,٦٥٧,٠٤٩,٥٠١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٣ رأس المال	١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠
١٤ احتياطات نظامية	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
خسائر متراكمة	(٦٩٥,١٦٩,١٠٢)	(٨٥٦,٩٤٦,١٠٨)	(٨٦٧,٦٢٤,٤٥٠)
صافي حقوق الملكية	٨٣٩,٢٣٠,٨٩٨	٦٧٧,٤٥٣,٨٩٢	٦٦٦,٧٧٥,٥٥٠
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٢١,٨٢٧,٠٩٥	٣١٦,٤٨٦,٦٤٤	٢٦٨,٩٣٢,٦٨١
١٦ مطلوبات إيجارية	٣,٢٣٠,٤٩١,٨١٩	٢,٥٢٠,٨٦٨,٠٥٤	١,٣٤٤,٩٣١,٣٨٦
٢-١٦ مخصصات متعلقة بالطائرات	١,٦٠٤,٧٨٨,٦٠٤	١,٠٨٠,٤٦٥,٨٢٨	٥٥٨,٨٩٩,٧٧٢
١٨ قروض	٨٤٤,٧١٨,٧٥٠	-	٢١٩,٢٠١,٤٧٨
١٩ مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين	١٩٥,٢٤٠,٢٨٧	١٩٨,٥٨٤,٢٢٠	١٨١,١٤١,٣٠٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٦,٠٩٧,٠٦٦,٥٥٥	٤,١١٦,٤٠٤,٧٤٦	٢,٥٧٣,١٠٦,٦١٩
مطلوبات متداولة			
١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١,٦٢٥,٧٤٧,٦٠٦	١,٧٣٦,٣٤٥,٦٥٧	١,٦٩٨,٨٧٦,٣٣٠
١٦ مطلوبات إيجارية	٤٠١,٢١٦,٩٠٧	٢٦٢,١٤٢,١٢٧	٣٠٦,٤٢٦,٢٨٧
٢-١٦ مخصصات متعلقة بالطائرات	١٠٠,٧٥٠,٠٥٦	١٤٧,٧١٩,١٧٧	٨٣,٥١٣,٧٥٩
١٨ قروض	٣٨٨,٣٩٧,٤٤٨	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
١٧ مطلوبات العقود	١٩٥,٦٨٦,١٣٢	١٩٣,٤٥٣,٦٩٧	٢٥٣,٣٥٠,٩٥٦
مجموع المطلوبات المتداولة	٢,٧١١,٧٩٨,١٤٩	٢,٦٣٧,٥٤٩,٦٢٥	٢,٤١٧,١٦٧,٣٣٢
مجموع المطلوبات	٨,٨٠٨,٨٦٤,٧٠٤	٦,٧٥٣,٩٥٤,٣٧١	٤,٩٩٠,٢٣٧,٩٥١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	٩,٦٤٨,٠٩٥,٦٠٢	٧,٤٣١,٤٠٨,٢٦٣	٥,٦٥٧,٠٤٩,٥٠١

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١ (معدلة)		
٢١	٤,٨٠٩,٣٨٠,٢١٧	٢,٦٧٣,٣٧٦,١٩٩	إيرادات
٢٢	(٤,٢١٣,١٣٢,٦٩٢)	(٢,٣٩٥,٦٥٨,٩١٠)	تكلفة الإيرادات
	٥٩٦,٢٤٧,٥٢٥	٢٧٧,٧١٧,٢٨٩	إجمالي الربح
٢٣	(١٥٧,١٦١,٠٩٧)	(١٠٣,١٦٨,٠٩٦)	مصاريف بيع وتسويق
٢٤	(١٢١,٠٤٠,٤٦٦)	(١١٠,١١٢,٦٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٢-١٠	(٨,٣٥٣,٤٨٥)	(٤٢,٧٧٤,٢٠٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١-٢-٤	١٣٥,٥٢٢,٠٨٢	١٣٠,٧١٢,١٥٦	ربح من بيع معدات وتجهيزات وإنهاء عقود إيجار
	(٢,٦٨٠,٤٠٦)	(٧٨٠,٧٣٣)	صافي خسارة صرف عملات أجنبية
٢٧	-	٣٦,٨٠٠,٨٢٤	إيرادات أخرى
	٤٤٢,٥٣٤,١٥٣	١٨٨,٣٩٤,٥٤٦	ربح التشغيل
٢٥	١٢,٨٧٥,٤٥٤	٨٧,٠٧٩	إيرادات تمويل
٢٦	(٢٧٧,٧٣٨,٤٦٦)	(١٦٧,٧٥٦,٨٥٣)	تكلفة تمويل
	١٧٧,٦٧١,١٤١	٢٠,٧٢٤,٧٧٢	الربح قبل الزكاة
٢٠	(٥,٨٩٩,٤٥٦)	(٨٧٢,٠١٦)	مصرف زكاة
	١٧١,٧٧١,٦٨٥	١٩,٨٥٢,٧٥٦	الربح للسنة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:			
٤-١٩	١٨,١٢١,٢٣٤	(٩,١٧٤,٤١٤)	ربح (خسارة) إعادة قياس مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين
	١٨٩,٨٩٢,٩١٩	١٠,٦٧٨,٣٤٢	مجموع الدخل الشامل للسنة

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

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطات نظامية	خسائر متراكمة	صافي حقوق الملكية
١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(٨٥٧,٢٧٤,١٧١)	٦٧٧,١٢٥,٨٢٩
-	-	(١٠,٣٥٠,٢٧٩)	(١٠,٣٥٠,٢٧٩)
١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(٨٦٧,٦٢٤,٤٥٠)	٦٦٦,٧٧٥,٥٥٠
-	-	١٩,٨٥٢,٧٥٦	١٩,٨٥٢,٧٥٦
-	-	(٩,١٧٤,٤١٤)	(٩,١٧٤,٤١٤)
-	-	١٠,٦٧٨,٣٤٢	١٠,٦٧٨,٣٤٢
١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(٨٥٦,٩٤٦,١٠٨)	٦٧٧,٤٥٣,٨٩٢
١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(٨٥٦,٩٤٦,١٠٨)	٦٧٧,٤٥٣,٨٩٢
-	-	١٧١,٧٧١,٦٨٥	١٧١,٧٧١,٦٨٥
-	-	١٨,١٢١,٢٣٤	١٨,١٢١,٢٣٤
-	-	١٨٩,٨٩٢,٩١٩	١٨٩,٨٩٢,٩١٩
-	-	(٢٨,١١٥,٩١٣)	(٢٨,١١٥,٩١٣)
١,٥٣٤,٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	(٦٩٥,١٦٩,١٠٢)	٨٣٩,٢٣٠,٨٩٨

كما في ١ يناير ٢٠٢١ (كما أدرج سابقاً)
التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ٣٧)
في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)

الربح للسنة (معدل)
الخسارة الشاملة للسنة (معدل)
مجموع الدخل الشامل للسنة (معدل)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)

في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)

الربح للسنة
الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

المعاملات مع الشركة الأم
تحويل موجودات إلى الملاك (إيضاح ٣٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢١ (معدلة)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح للسنة قبل الزكاة		
تعديلات لـ:		
استهلاك معدات وتجهيزات		
استهلاك موجودات حق الاستخدام		
مخصص التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين		
إيرادات تمويل		
تكلفة تمويل		
ربح من بيع معدات وتجهيزات وإنهاء عقود إيجار		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
١٧٧,٦٧١,١٤١	٢٠,٧٢٤,٧٧٢	
٤	٥٠,١٩٥,٠٨٧	٤
٥	٦٠٣,٤٩٥,٢٠٤	٥
٣-١٩	٣٠,٢٢٤,٢٢٨	٣-١٩
٢٥	(١٢,٨٧٥,٤٥٤)	٢٥
٢٦	٢٧٧,٧٣٨,٤٦٦	٢٦
١-٢-٤	(١٣٥,٥٢٢,٠٨٢)	١-٢-٤
٢-١٠	٨,٣٥٣,٤٨٥	٢-١٠
٩٩٩,٢٨٠,٠٧٥	٦٧٤,٨٢٩,٣٩١	
تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مستودعات وقطع غيار		
ودائع للطائرات		
ذمم مدينة تجارية		
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		
مخصصات متعلقة بالطائرات		
مطلوبات العقود		
منافع موظفين مدفوعة		
إيرادات تمويل مقبوضة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
٩٤٣,٩٦٧	١,٩٧٥,٠٥٤	
٨,٧٢٥,٢٦١	٢٣,٤٩٩,٤٢٢	
(٧٧,٨٧٤,٧١٨)	(٢١,١٧٧,٩٣٨)	
(١٤,٣٢٣,٤٣٣)	٢٧,١٥٩,١٥٠	
(٢٠٥,٢٥٧,٦٠٠)	٨٠,٤٨٠,٦٩١	
(١٨٨,٩٠٠,٩١٠)	(٨٣,٥١٣,٧٥٩)	٢-١٦
٢,٢٣٢,٤٣٥	(٥٩,٨٩٧,٢٥٩)	
(١٥,٤٤٦,٩٢٧)	(١٧,٧٨٤,٠٤٨)	٤-١٩
١٢,٨٧٥,٤٥٤	٨٧,٠٧٩	
٥٢٢,٢٥٣,٦٠٤	٦٢٥,٦٥٧,٧٨٣	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
استحواذ على معدات وتجهيزات باستثناء مدفوعات ما قبل التسليم		
مدفوعات ما قبل التسليم للطائرات		
استرداد مدفوعات ما قبل التسليم للطائرات		
صافي التدفقات النقدية المرتبطة بالاستحواذ على المعدات والتجهيزات		
متحصلات من بيع معدات وتجهيزات		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية		
(٢٢٢,٨٨٥,٠٦٤)	(١٠٨,٣٢٢,٤٢٩)	٤
(٤٣٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٤١٧,٧٥٠,٠٠٠)	
٥٤٥,٦٢٥,٠٠٠	١٦٠,٥٠٠,٠٠٠	
(١١٣,٧٦٠,٠٦٤)	(٣٦٥,٥٧٢,٤٢٩)	
١٣١,٤٣٥,٣٥٥	١٣٠,٧١٢,١٥٦	
١٧,٦٧٥,٢٩١	(٢٣٤,٨٦٠,٢٧٣)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
سداد المطلوبات الإيجارية		
متحصلات من قرض		
سداد قرض		
تكلفة تمويل مدفوعة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية		
(٣٦٥,٦٤٤,٤٤١)	(٣٦٩,٥٧٧,٣٩٩)	١٦
١,٠٠٨,٢٥٠,٠٠٠	-	١٨
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٢١٦,٧٧٧,٤١٨)	(١٥٩,٠٦٤,٢١٦)	
٣٥٠,٨٢٨,١٤١	(٥٢٨,٦٤١,٦١٥)	
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يماثله		
نقد وما يماثله في بداية السنة		
نقد وما يماثله في نهاية السنة		
٨٩٠,٧٥٧,٠٣٦	(١٣٧,٨٤٤,١٠٥)	
٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	
١,١٨٨,٣٢٠,٣٣١	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	١٢
معاملات تكميلية غير نقدية خلال السنة:		
تحويل موجودات إلى الملاك		
٢٨,١١٥,٩١٣	-	١٠

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

١ معلومات عن الشركة

تم تأسيس شركة طيران ناس - شركة شخص واحد مساهمة مقفلة ("الشركة") في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٤١٣٨ الصادر بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٠). يقع المكتب المسجل في ٨٠١٨، حي الربيع، الرياض، ١٣٣١٦-٤٠٤٠، المملكة العربية السعودية.

وفقاً لقرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ف/١٦١ بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ١ مارس ٢٠١٧)، تم تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة شخص واحد مساهمة، حيث تمتلك الشركة الوطنية للخدمات الجوية - ناس القابضة ("الشركة الأم") نسبة ١٠٠٪ من رأس مال الشركة. وعلى هذا النحو، كانت الشركة الوطنية للخدمات الجوية - ناس القابضة هي الطرف المسيطر المباشر والنهائي خلال السنة. انظر الإيضاح رقم ٣٥ للأحداث اللاحقة.

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 المصدرة 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 ٢٠٢٢، كان لدى الشركة خسائر متراكمة بمبلغ ٦٩٥ مليون ريال سعودي وصافي مطلوبات متداولة بمبلغ ١,٢٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,١٠٠ مليون ريال سعودي). أدت هذه الظروف إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. ومع ذلك، بناءً على العوامل التالية، فإن الإدارة على قناعة من أن الشركة ستستمر في أعمالها في المستقبل المنظور، وبناءً عليه، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية:

- تحسن أداء الشركة بشكل جوهري عن السنة الماضية حيث بلغ الربح للسنة ١٧١,٨ مليون ريال سعودي (راجع الإيضاح رقم ٣٧ لتسوية القوائم المالية المدرجة سابقاً لسنة ٢٠٢٢ مع هذه القوائم المالية المعاد إصدارها) مقارنة بمبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي في السنة السابقة.
- أعدت إدارة الشركة خطة عمل مدتها أربع سنوات تنطوي على أثر إيجابي جوهري على هوامش وربحية الشركة، ويرجع ذلك أساساً إلى زيادة حجم الأسطول وإدخال مسارات جديدة.
- الشركة قادرة على الحصول على تسهيل مرابحة غير مسحوب بمبلغ ١,٤ مليار ريال سعودي. راجع أيضاً الإيضاح رقم ١٨.
- بعد نهاية السنة، وقع مساهمو الشركة الأم أيضاً على قرار لدعم الشركة للاستمرار في أعمالها.

بالنظر إلى هذه العوامل والأحداث اللاحقة التي وقعت حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية المعاد إصدارها، ظل افتراض الاستمرارية ملائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر غير ذلك.

٣-١-٢ أسس القياس

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

٤-١-٢ إعادة إصدار

تم سحب القوائم المالية المصدرة سابقاً للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٣، واستبدالها بهذه القوائم المالية المعاد إصدارها. ويعكس هذا التعديل التسويات المتعلقة بشكل أساسي بالتغيير في السياسة المحاسبية لتوزيع الموجودات غير النقدية على الملاك، من القيمة العادلة إلى صافي القيمة الدفترية، فضلاً عن بعض التعديلات الأخرى للفترة السابقة، على النحو المفصل في الإيضاح رقم ٣٧.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 يُتوقع تحقيقها أو يُتصد ببيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُتوقع 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 يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يُحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٢-٢ معدات وتجهيزات

يتم إدراج المعدات والتجهيزات بما في ذلك تلك المتعلقة بالطائرات بالتكلفة التاريخية، بالصافي من الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات والتكاليف اللاحقة المتكبدة لاستبدال أجزاء من معدات الطائرات وتكاليف الاقتراض المرسلة.

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة إلى تكلفة الموجودات إلى أن تصبح الموجودات جاهزة لحد كبير للاستخدام المقصود منها. عندما يتم اقتراض أموال خصيصاً لغرض الحصول على أصل مؤهل، يتم خصم أي إيرادات استثمار مكتسبة من الأموال الفائضة المؤقتة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيعها. لا تعتبر مدفوعات ما قبل التسليم لشراء الطائرات عموماً موجودات مؤهلة، حيث يستغرق الأمر عادةً أقل من سنة للشركة المصنعة لبناء طائرة صغيرة الهيكل.

يتم رسملة التكاليف اللاحقة المتكبدة التي تقدم تحسناً للفترة المستقبلية كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، ويتم استهلاكها على مدار فترة المنفعة من هذه التحسينات. لا تتم رسملة النفقات اللاحقة إلا عندما تزيد من قيمة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند المعدات والتجهيزات.

يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة في قائمة الربح أو الخسارة كما تم تكديدها باستثناء نفقات الصيانة الشاملة التي تم إجراؤها على بعض الموجودات المستأجرة والمملوكة. يتم رسملة تكاليف الصيانة الشاملة المتكبدة على الموجودات المملوكة التي تحسن الفترات المستقبلية كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، ويتم استهلاكها على مدار فترة المنفعة من هذه التحسينات. لمزيد من التفاصيل حول تكاليف الصيانة الشاملة على الموجودات المستأجرة، راجع الإيضاحين رقم ١٤-٢-٢ و ٢٢-٢-٢.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يبدأ الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام المقصود. يتم استهلاك التحسينات على عقار مستأجر على مدى العمر الإنتاجي أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تم الإفصاح عن العمر الإنتاجي للموجودات في الإيضاح رقم ١-٤.

يتم اختبار أي بند من المعدات والتجهيزات لتحري الانخفاض في القيمة إذا تم تحديد أي مؤشر. راجع الإيضاح رقم ١١-٢-٢ للتفاصيل.

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 إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك معدات وتجهيزات الطائرات في نهاية كل فترة تقرير وتعديل بأثر مستقبلي عندما يكون ذلك ملائماً.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ معدات وتجهيزات (تتمة)

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تحويل هذه الموجودات إلى معدات وتجهيزات الطائرات عند توفر الموجودات للاستخدام المقصود. تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أيضاً مدفوعات ما قبل التسليم التي تدفعها الشركة إلى الشركة المصنعة للطائرات والمحركات لتمويل إنتاج طائرة مطلوبة أو محرك احتياطي مطلوب وفقاً لما تحدده الشروط التعاقدية. يتم إثبات هذه المدفوعات المقدمة للطائرات أو المحركات الاحتياطية بالتكلفة وتصنف ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في قائمة المركز المالي. يتم تسجيل مدفوعات ما قبل التسليم، عند دفعها، بسعر الصرف السائد في تاريخ الدفع. في الحالات التي تدخل فيها الشركة في ترتيبات بيع وإعادة تأجير في تاريخ تسليم أي طائرة جديدة تم شراؤها مع المؤجرين، فإن أي مدفوعات ما قبل التسليم أجرتها الشركة تُرد إليها من قبل الشركة المصنعة للطائرات.

تتلقى الشركة من وقت لآخر أرصدة معينة من الشركات المصنعة فيما يتعلق بالاستحواذ على الطائرات والمحركات، كتعويض عن التعطيل أو لأسباب أخرى. يتم تسجيل هذه الأرصدة عادة كتخفيض في تكلفة الطائرات والمحركات ذات الصلة (أو المستقبلية).

٣-٢-٢ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات المبدئي. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، وتتبع 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 إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم فحصها سنوياً لتحري الانخفاض في قيمتها، سواء على أساس فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم فحص التقييم الخاص بالأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها. وفي حالة عدم وجود ما يؤيدها، يتم إجراء التغيير في الأعمار الإنتاجية من كونها غير محددة إلى محددة على أساس مستقبلي.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات غير الملموسة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي عند الضرورة. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتُثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إلغاء إثبات الموجودات.

٤-٢-٢ أدوات مالية

١-٤-٢-٢ موجودات مالية

تصنيف الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من الذمم المدينة التجارية وودائع الطائرات والنقد وما يماثله والودائع البنكية والذمم المدينة الأخرى. تُصنّف الشركة موجوداتها المالية على أنها تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على نموذج عمل المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الموجودات.

الإثبات والإلغاء الإثبات

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

القياس

عند الإثبات المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. تُحتسب تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة.

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج عمل الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات نقدية للموجودات. يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفائدة من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة وتعرض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنود منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة. تقيس الشركة لاحقاً جميع موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٤ أدوات مالية (تتمة)

٢-٢-٤-١ موجودات مالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

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

تخضع الذمم المدينة التجارية للشركة إلى نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد.

تستمد معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة ويتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي في المملكة العربية السعودية (الدولة التي تقدم فيها الخدمات) باعتباره العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يحدث التخلف عن سداد الذمم المدينة التجارية عندما يفشل الطرف المقابل في سداد المدفوعات التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. تقوم الشركة مبدئياً بتقييم الذمم المدينة لشطبها عندما يفشل المدين في سداد المدفوعات التعاقدية لأكثر من ٧٥٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يكون هناك توقع معقول بالاسترداد، مثل فشل المدين في الاشتراك في خطة سداد مع الشركة. وعندما يتم شطب الذمم المدينة، تستمر الشركة في ممارسة نشاط الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعندما يتم استرداد المبالغ، يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. تُقَيَّد أي مبالغ مستردة لاحقاً، والتي سبق شطبها، مقابل نفس البند. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية، إن وجدت، كمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ضمن ربح / خسارة التشغيل.

تطبق الشركة النموذج العام لقياس الخسائر الائتمانية للموجودات المالية بخلاف الذمم المدينة التجارية. إن الخسارة الائتمانية المحددة من هذه الموجودات المالية ليست جوهرية.

٢-٢-٤-٢ مطلوبات مالية

الإثبات المبني

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة الاقتراضات، بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملات العائدة إليها مباشرة.

القياسات اللاحقة

بعد الإثبات المبني، تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات المطلوبات، وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية

يتم إلغاء إثبات 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 مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويثبت الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٢-٢-٤-٣ 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 تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢-٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه 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 متاحة 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 للأصل أو الالتزام 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 الإيضاح رقم ٢٩ حول هذه القوائم المالية.

٦-٢-٢ ودائع للطائرات

تمثل ودائع الطائرات ودائع ضمان بدون فوائد مودعة لدى شركات التأجير لتأمين التزامات الطائرة المستأجرة. يتم قياس الودائع مبدئياً بالقيمة العادلة وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي مخصص للانخفاض في القيمة. تم خصم القيمة العادلة لهذه الودائع على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٧-٢-٢ ذمم مدينة تجارية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط، ما لم تحتو على مكونات تمويلية جوهرية، وفي هذه الحالة يتم إثباتها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة.

٨-٢-٢ مستودعات وقطع غيار

تتكون المستودعات وقطع الغيار من بنود استهلاكية غير قابلة للإصلاح وتستهلكها الشركة في سياق أعمالها الاعتيادية. يتم تقييم المستودعات وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة أسعار الفواتير والمصاريف ذات الصلة المتكبدة حتى تاريخ قائمة المركز المالي. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع المقدّر خلال سياق الأعمال الاعتيادية، بعد خصم أي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع.

تقوم الشركة بفحص القيمة الدفترية للمستودعات وقطع الغيار بشكل منتظم ويتم رصد مخصص للتقادم إذا كان هناك أي تغيير في نمط الاستخدام والشكل المادي للمستودعات وقطع الغيار ذات الصلة.

٩-٢-٢ نقد وما يماثله

النقد وما يماثله هي بنود قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة. يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والأرصدة البنكية وودائع لأجل بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. تُصنّف الودائع لأجل ذات آجال استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر ولكن تقل عن سنة واحدة كودائع بنكية.

١٠-٢-٢ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

إن منافع الموظفين قصيرة الأجل، أي الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وأجرة السفر وبدل تعليم الأطفال وبدل الأثاث، والتي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عندما يتم تسوية المطلوبات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢-٢ منافع الموظفين (تتمة)

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تقديم منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي لفترة خدمتهم في الشركة. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمنافع نهاية الخدمة كالالتزام غير متداول في قائمة المركز المالي ويتم احتسابه من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة تكلفة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". إن خطة التزام المنافع المحددة غير ممول.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة باستخدام افتراضات على متوسط المعدل السنوي للزيادة في الرواتب ومتوسط مدة التوظيف ومعدل الخصم المناسب. نظراً لأن المملكة العربية السعودية ليس لديها سوق واسعة لسندات الشركات، فإن القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة يتم تحديدها عن طريق خصم التدفقات النقدية المصدرة المستقبلية المقدرة باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة التقرير للسندات الحكومية ذات الشروط والعملات التي تتطابق، قدر الإمكان، مع التدفقات النقدية المصدرة المستقبلية المقدرة بالعملة التي ستدفع بها المنافع. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

يتم إثبات تكاليف الخدمة التي تتضمن تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقليصات الخطة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر.

١١-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بفحص موجوداتها غير المالية في كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لأي خسارة من الانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. عندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم تصبح جاهزة للاستخدام بعد لتحري الانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل، وعند وجود مؤشر على احتمالية الانخفاض في قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولتقييم قيمة الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة (إذا اقتضى الأمر) الذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل والذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

وفي الحالات التي تقدر فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم عندئذ تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

إذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، تتم عندئذ زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم إثبات خسارة من الانخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

١٢-٢-٢ إثبات الإيرادات

تتكون إيرادات الشركة من ثلاثة أنواع من مصادر الإيرادات: الرحلات المجدولة وغير المجدولة والطيران العام. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم المحصلة نيابةً عن أطراف خارجية.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

المجدولة:

تتعلق الإيرادات المجدولة بالتشغيل الرئيسي لرحلات الركاب التجارية. يتكون سعر التذكرة من السعر الأساسي ورسوم الخدمات الإضافية الأخرى. يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد (أي التذكرة) مع العميل ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف خارجية. يتم تحميل السعر الأساسي على العميل مقابل خدمات النقل الجوي التي تقدمها الشركة لركابها. تتكون إيرادات الخدمات الإضافية من الخدمات المتنوعة التي تقدمها الشركة لعملائها (مثل رسوم اختيار المقاعد ورسوم الأمتعة ورسوم الأطفال الرضع والرسوم الإدارية ورسوم الوجبات ورسوم الإلغاء ورسوم التغيير). يتم تقديم هذه الخدمات مع خدمة النقل العادية كخدمة متكاملة. لا يمكن للعميل الاستفادة من الخدمة الفردية بمفردها أو مع الموارد الأخرى المتاحة بسهولة ولا يمكن للعميل شراء بعض الخدمات فقط مع الاستغناء عن الخدمات الأخرى. وبالتالي، تُعد هذه الخدمات التزام أداء واحدًا.

تبيع الشركة تذاكرها بشكل رئيسي من خلال موقعها الإلكتروني ومن خلال الوكلاء ("وكلاء مبيعات الركاب"). يتم إثبات الإيرادات من الخدمات في نقطة زمنية معينة عند تقديم الخدمة للعميل؛ وذلك عندما يقبل العميل الصعود على متن الطيران لكل رحلة ويتم الوفاء بجميع شروط الطيران الأخرى.

عادة ما يتم استلام مدفوعات التذاكر عند الحجز للركاب الأفراد وبشروط ائتمانية ممتدة لبعض قنوات التوزيع الأخرى. يتم الوفاء بالتزامات الأداء بشكل عام بعد استلام المدفوعات، مما يؤدي إلى تسجيل التزام العقد في قائمة المركز المالي. يتم إثبات المبالغ المستلمة قبل الوفاء بالتزام الأداء على رحلة الطيران كالتزام عقد حتى يتم تقديم الخدمة. يتم إثبات أي تذاكر غير مستخدمة كإيرادات على أساس عدم الحضور. في بعض الظروف النادرة، مثل إلغاء الرحلات على مستوى كبير، يتم تمديد تذاكر الركاب ويمكن استخدامها من قبل الركاب في غضون سنة واحدة من تاريخ إصدار التذكرة.

علاوةً على ذلك، في حالة حدوث أي تغييرات من العميل على التذاكر المصدرة، تقوم الشركة بإصدار قسيمة سفر للركاب. تسجل الشركة التزامًا عن أي قسائم سفر صادرة عن طريق عكس قيد التزام العقد المسجل على التذاكر غير المستخدمة وعرض ذلك كالتزام عقد من قسائم السفر في قائمة المركز المالي. يتم عكس قيد الالتزام عند استخدام قسائم السفر هذه ويتم تسجيل الإيرادات من قبل الشركة. جميع قسائم السفر لها تاريخ انتهاء مدته سنة واحدة من تاريخ الإصدار.

لا تثبت الإدارة أي إيرادات خصم على التذاكر غير المستخدمة أو قسائم السفر المصدرة حيث أن أثرها ليس جوهرياً.

برنامج الولاء (ناسمايلز)

تدير الشركة برنامج المسافرين الدائم الذي يوفر نقاط ولاء لأعضاء البرنامج بناءً على رصيد الأميال للرحلات مع الشركة وحالة الفئة لكل عضو. تبلغ صلاحية نقاط ناسمايلز سنة واحدة من الشهر الذي يتم اكتسابها فيه ولا يمكن استخدام نقاط الولاء هذه إلا لحجز الرحلات في المستقبل.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن نقاط ناسمايلز كمكون محدد بشكل منفصل لمعاملات البيع التي يتم منحها فيها. يتم تخصيص المقابل فيما يتعلق بالبيع المبدئي لنقاط ناسمايلز على أساس قيمتها العادلة ويتم المحاسبة عنه كـ "نقاط ولاء العملاء" ضمن التزام العقد. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقدير التي تأخذ بعين الاعتبار القيمة العادلة لنقاط ناسمايلز التي يمكن استبدالها بالأميال. لا يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة إلا عندما تفي الشركة بالتزامها من خلال توفير خدمات الإيرادات المجدولة مقابل استرداد الأميال المستحقة.

غير المجدولة:

رحلات خاصة لموسم الحج

يتعلق جزء من الإيرادات غير المجدولة بالإيرادات من تشغيل الرحلات الخاصة للحج بموجب اتفاقية مستوى الخدمة مع الحكومات أو الوكالات المعتمدة في هذه الحكومات لنقل الركاب ("الحجاج") خلال موسم الحج. يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في اتفاقيات مستوى الخدمة ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف خارجية.

يتم إثبات الإيرادات عندما تتم الرحلات المتعاقد عليها وفقاً لاتفاقيات مستوى الخدمة. عادة، يتم استلام مدفوعات هذه الخدمات مقدماً ولا تزيد مدة الخدمات المقدمة عن شهرين بالتزامن مع موسم الحج. وعلى هذا النحو، لا يوجد عنصر تمويل جوهري في هذه الترتيبات.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢-٢ إثبات الإيرادات (تتمة)

خدمات تسهيل الحج خلال موسم الحج

يتضمن عنصر إيرادات طيران ناس للحج والعمرة أيضاً خدمات تسهيل الحج التي تقدمها الشركة كجزء من موسم الحج للحجاج الدوليين بموجب اتفاقية مع حكومة المملكة العربية السعودية. تمثل الخدمة تشغيل الرحلات بشكل أساسي وترتيب الإقامة الفندقية. يتم إثبات الإيرادات حيث يتم تقديم الخدمات وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة. تتناسب مدة هذه الخدمات مع مدة الرحلات الخاصة خلال موسم الحج.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تقديم الخدمة من قبل الشركة لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع. تستند شروط الدفع مع الحكومة إلى شروط مقبولة تجارياً.

الطيران العام:

تشمل إيرادات الطيران العام الإيرادات المحققة من توفير رحلات الطيران العارض وخدمات الطيران للأطراف بموجب العقد. تشمل خدمات رحلات الطيران العارض توفير خدمات النقل لمقدار معين من رحلات السفر جواً على مدى فترة زمنية معينة والخدمات الأخرى ذات الصلة (مثل توفير الطاقم وصيانة الطائرات والخدمات الإضافية الأخرى) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الرحلات الجوية وليست التزامات أداء خاصة. يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد مع العملاء ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية. تستند العقود إلى عدد الرحلات أو ساعات الطيران. يتم إثبات الإيرادات من تقديم هذه الخدمات بمرور الوقت أثناء الوفاء بالتزام الأداء المتعلق بالعقود. يتم إصدار فواتير للعملاء على أساس شهري وتكون شروط الدفع للعميل متوافقة مع كل عقد مع العميل.

الأصيل مقابل الوكيل

تعمل الشركة كأصيل إذا كانت تسيطر على البضائع أو الخدمات المتعهد بها قبل تحويل تلك البضائع أو الخدمات إلى العميل. تعتبر الشركة وكيلاً إذا كان دورها هو الترتيب لقيام منشأة أخرى بتقديم البضائع أو الخدمات.

خلصت الشركة إلى أنها تعمل كأصيل في جميع ترتيبات الإيرادات المذكورة أعلاه لأنها تسيطر على الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء. لترتيبات الإيرادات أدناه، تعمل الشركة كوكيل:

(أ) الشركة بموجب ترتيبات الرمز المشترك:

تعمل الشركة كوكيل حيث تقوم ببيع تذاكر النقل الجوي بموجب ترتيبات الرمز المشترك للركاب للسفر على متن طائرة شركاء الرمز المشترك. لا تتعرض الشركة لمخاطر المخزون ولا تتحمل المسؤولية الأساسية عن تشغيل رحلة شريك الرمز المشترك. في هذه الحالات، تعمل الشركة كوكيل ويتم إثبات صافي الهامش وهو المعدل المحدد مسبقاً لكل ميل طيران.

(ب) شراكة الشركة مع الفنادق وشركات تأجير السيارات والخدمات الأخرى المتعلقة بالسفر:

لدى الشركة اتفاقيات شراكة مع فنادق وشركات تأجير سيارات ومتاجر مغفأة من الرسوم وشركات تأمين وخدمات أخرى متعلقة بالسفر. في جميع هذه الاتفاقيات، لا تتحمل الشركة المسؤولية الأساسية عن الوفاء بمتطلبات العملاء ولا تسيطر على أي من البضائع أو الخدمات. تحصل الشركة على إيرادات العمولة وتثبتها عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة.

يتم إدراج صافي الهامش من هذه الترتيبات ضمن الخدمات المجدولة.

١٣-٢-٢ مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود بشكل رئيسي التذاكر غير المستخدمة ونقاط ولاء العملاء على الأميال المكتسبة من برنامج المسافرين الدائم والودائع من العملاء. لمزيد من المعلومات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٢-٢-٢.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢-٢ عقود الإيجار

المحاسبة عن عقود الإيجار العامة

تقوم الشركة بإثبات أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير التكاليف لتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي (تكلفة إعادة التسليم)، ناقصًا أي حوافز إيجار مقبوضة. تمثل تكلفة إعادة التسليم (شرط الإرجاع) تقدير التكلفة للوفاء بالالتزامات التعاقدية النهائية لعقد الإيجار للطائرة في وقت إعادة التسليم. عند بدء عقد الإيجار، يتم إثبات القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لكل التزام تجديد ورسمتها كجزء من أصل حق الاستخدام.

يتم لاحقًا استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى تاريخ نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أسبق، كما تم ذكر العمر الإنتاجي وطريقة موجودات حق الاستخدام في الإيضاح رقم ٥-٢. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار. راجع الإيضاح رقم ٣-١١ لمزيد من التفاصيل.

تمتلك طيران ناس الحق في استخدام الطائرات والموجودات ذات الصلة التي يتم تصنيعها وفقًا للمواصفات والتصميم المخصص ويتم تسليمها بشكل رئيسي من خلال ترتيبات البيع وإعادة التأجير.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهريًا) ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.
- تكاليف استعادة أو تفكيك الموجودات.

يتم عرض التزام الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام الإيجار لاحقًا بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل الدين وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الشركة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويل حديث من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ قبض تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خال من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي تحتفظ بها الشركة، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرف خارجي، وإجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، مثل المدة والدولة والعملة والضمان.

عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة:

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. تتعلق هذه عادةً بترتيبات الإيجار الشامل للخدمة مع أطراف خارجية، التي لا تزيد مدة الإيجار لها عن ستة أشهر فيما يتعلق بتسهيل عمليات الحج والعمرة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٢-٢ عقود الإيجار (تتمة)

معاملات البيع وإعادة التأجير:

تبرم الشركة بانتظام معاملات البيع وإعادة التأجير. يتم تقييم كل معاملة لمعرفة ما إذا كانت تفي بالمعايير الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" من أجل حدوث عملية البيع. في حالة حدوث عملية البيع، يتم إلغاء إثبات الأصل ذي الصلة، ويتم إثبات أصل 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 البيع، يتم الاحتفاظ بالأصل في قائمة المركز المالي ضمن معدات وتجهيزات الطائرات، ويتم إثبات الالتزام بما يعادل متحصلات التمويل.

المحاسبة عن الصيانة الشاملة:

تلتزم الشركة بالنسبة للطائرات الخاضعة لترتيبات الإيجار بصيانة الطائرة ومكوناتها الرئيسية (في حالة محركات الطائرات، يتعلق الأمر بشكل أساسي باستبدال الأجزاء ذات العمر الافتراضي المحدود واستعادة أداء المحرك ومكونات الطائرة الأخرى مثل معدات الهبوط ووحدات الطاقة المساعدة وغيرها) خلال مدة الإيجار وإرجاع الطائرة إلى المؤجر في حالة محددة في نهاية مدة الإيجار (شروط الإرجاع).

تلتزم الشركة بإرجاع الطائرة المستأجرة ومكوناتها وفقاً لشروط إعادة التسليم المحددة في اتفاقيات الإيجار. إذا كانت حالة الطائرة ومكوناتها، في وقت إعادة التسليم، تختلف عن حالة إعادة التسليم المتفق عليها، تحتاج الشركة إلى صيانة الطائرة ومكوناتها بحيث تستوفي الشروط المتفق عليها أو بدلاً من ذلك قد يقبل المؤجر تعويضاً عن المصاريف التي قد يتكبدها لاستعادة حالة الطائرة ومكوناتها.

في تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم إثبات القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة للتجديد التي تلتزم الشركة تعاقدياً بتكديدها وتتم رسملتها كجزء من أصل حق الاستخدام ويتم استهلاكها على مدى مدة الإيجار. إن التكاليف المتوقعة للتجديد التي تتم رسملتها كجزء من أصل حق الاستخدام هي الحد الأدنى للتكاليف التي لا يمكن تجنبها والتي تلتزم الشركة تعاقدياً بتكديدها والتي يتم تفعيلها بشكل أساسي عندما تقوم الطائرة بأول رحلة لها. يتم تسجيل الالتزام المقابل ضمن "مخصصات متعلقة بالطائرات". يتم خصم المطلوبات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت على أنها تكاليف تمويل ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، تتبع الشركة نموذج المكونات والاستهلاك لمكوناتها الرئيسية (مثل أجزاء المحرك محدودة العمر واستعادة أداء المحرك ومعدات الهبوط ووحدات الطاقة المساعدة والفحوصات المتعلقة بالطائرات وغيرها). عند بدء عقد الإيجار، يتم إثبات تكلفة هذه المكونات الهامة كمكون منفصل في "موجودات الصيانة وتكلفة إعادة التسليم" ضمن موجودات حق الاستخدام ويتم استهلاكها على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي وعند هذه النقطة يتم استبدال المكونات الحالية وتتم رسلة تكلفة المكون الجديد.

يتم احتساب جميع أعمال الصيانة الدورية الأخرى (صيانة غير شاملة) كمصاريف عند تكديدها في قائمة الربح أو الخسارة.

١٥-٢-٢ قروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تُسْتَبْعَد القروض من قائمة المركز المالي عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

١٦-٢-٢ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يترتب على الشركة التزام قائم (نظامي أو ضمني) 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 للنفود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي الذي يعكس - حيثما 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 تشغيلي 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.

إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً.

١٨-٢-٢ زكاة

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 والضريبة 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 الآخر. يتم تسجيل المبالغ الإضافية مستحقة الدفع بموجب الربوط النهائية على مستوى الشركة الأم، إن وجدت، عند تحديدها.

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

١٩-٢-٢ احتياطي نظامي

يتطلب النظام الأساسي للشركة تخصيص ١٠٪ من صافي الربح للسنة كاحتياطي نظامي حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

٢٠-٢-٢ عملات أجنبية

معاملات وأرصدة

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

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية. يتم إثبات جميع الفروق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢١-٢-٢ ربح/ خسارة التشغيل

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

٢٢-٢-٢ الإصلاح الروتيني والصيانة

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح للطائرات المستأجرة على تكاليف الصيانة والطائرات الأخرى عند تكبدها، باستثناء تكاليف الصيانة والإصلاح المتعلقة بنفقات الصيانة الشاملة وشروط الإرجاع للطائرات المستأجرة. راجع الإيضاح رقم ٢-٢-١٤ للحصول على التفاصيل المتعلقة بنفقات الصيانة الشاملة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٢-٢ 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، عند الاقتضاء، بطريقة منتظمة.

٢٤-٢-٢ إيرادات أو مصاريف الفائدة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، يتم تسجيل إيرادات أو مصاريف الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، متى يكون ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي. تدرج إيرادات الفائدة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

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

يتم 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.

١-٣-١ العمر الإنتاجي لشهادة المشغل الجوي

خلال ٢٠١٥، قامت الشركة الأم بتحويل شهادة المشغل الجوي المصدرة لها من الهيئة العامة للطيران المدني إلى الشركة. شهادة المشغل الجوي هي شهادة صادرة عن الهيئة العامة للطيران المدني في المملكة العربية السعودية تخول الشركة القيام برحلات جوية تجارية بما في ذلك حقوق الوصول إلى المطارات والهبوط (بما في ذلك الوصول إلى المنافذ) ورحلات الحج والعمرة.

يبلغ العمر الإنتاجي المتبقي لشهادة المشغل الجوي سنتين، ولكن يمكن تجديدها كل سنتين بتكلفة ضئيلة. وتعتمد الشركة تجديد شهادة المشغل الجوي بشكل مستمر، وتدعم الأدلة المستندة إلى الخبرة السابقة قدرتها على القيام بذلك، وسيتم استيفاء أي شروط ضرورية للحصول على التجديد. يوفر تحليل دراسات دورة العمر واتجاهات السوق والمنافسة دليلاً على أن شهادة المشغل الجوي ستولد صافي تدفقات نقدية واردة لفترة غير محددة. وعليه، طبقت الإدارة حكمها وخلصت إلى أن العمر الإنتاجي لشهادة المشغل الجوي غير محدد. يتم تسجيل شهادة المشغل الجوي بالتكلفة دون إطفاء، ولكن يتم اختبارها لتحري الانخفاض في القيمة على أساس سنوي. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٦.

٢-١-٣ مراقبة الطائرات في معاملات البيع وإعادة التأجير

تقوم الشركة بانتظام بإبرام معاملات بيع وإعادة تأجير مع مختلف المؤجرين لطائراتها ومحركاتها المشتراة حديثاً. يتم تقييم كل معاملة لمعرفة ما إذا كانت تفي بالمعايير الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" من أجل حدوث عملية البيع. في حالة حدوث عملية البيع، يتم إلغاء إثبات الأصل ذي الصلة، ويتم إثبات أصل حق الاستخدام والالتزام بالإيجار. يعتمد أصل حق الاستخدام المثبت 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.

تقوم الشركة بإبرام معاملة بيع وإعادة تأجير مع المؤجر في نفس التاريخ الذي تتسلم فيه الطائرات والمحركات الجديدة. طبقت الشركة حكماً جوهرياً لتقييم ما إذا كانت قد حصلت على السيطرة على الطائرة والمحركات المشتراة قبل بيعها وإعادة تأجيرها من المؤجر. بموجب الشروط الأصلية للعقد مع الشركة المصنعة، فإن الشركة لديها حقوق والتزامات بشراء طائرات ومحركات محددة. يكون الأمر وفقاً لتقدير الشركة فقط فيما إذا كانت ستكمل عملية الشراء نقداً أو ستسعى إلى ترتيب عقد إيجار مع مؤجر من اختيارها. في الحالات التي لا تتضمن فيها اتفاقية الإيجار خيار الشراء، تعتبر الشركة نفسها قد باعت الطائرة والمحركات التي كان يحق لها الحصول عليها إلى المؤجر الذي اختارته مع إعادة تأجيرها. وبناءً على ذلك، تعتبر الشركة نفسها تحصل على السيطرة على الطائرة والمحركات قبل إبرام عقد الإيجار مع المؤجر.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

٣-١-٣ عقود الإيجار - نفقات الصيانة الشاملة بشروط الإرجاع

بالنسبة للطائرات بموجب ترتيبات الإيجار، تلتزم الشركة بصيانة الطائرة ومكوناتها الرئيسية خلال مدة الإيجار والالتزام بإرجاع الطائرة إلى المؤجر في حالة محددة في نهاية مدة الإيجار (شروط الإرجاع). يتم الإفصاح عن السياسة المحاسبية لأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار ونفقات الصيانة الشاملة المتكبدة خلال مدة الإيجار والصيانة الشاملة المطلوبة وفقاً لشرط الإرجاع في الإيضاح رقم ٢-٤-١٤.

تسجل الشركة المطلوبات المتعلقة بتكاليف الصيانة المطلوبة فيما يتعلق بشروط الإرجاع لطائراتها المستأجرة. هذه التزامات تعاقدية في عقد الإيجار فيما يتعلق بشروط الإرجاع، والتي تتطلب أن تكون الطائرة في حالة محددة عند إعادتها في نهاية مدة الإيجار. إذا كان الشرط في وقت إعادة التسليم يختلف عن شرط إعادة التسليم المتفق عليه، فإن الشركة تحتاج إلى إجراء صيانة على الأصل بحيث يفي بالشرط المتفق عليها.

يمكن تقسيم تكاليف الصيانة لشروط الإرجاع إلى مجموعتين رئيسيتين:

- تكاليف متكبدة مستقلة عن استخدام الطائرة
- تكاليف متكبدة معتمدة على استخدام الطائرة

طبقت الشركة حكم جوهري في تحديد التكاليف التي تصبح الشركة ملزمة بها بمرور الوقت وتلك الموجودة عند بدء عقد الإيجار. تتطلب عقود إيجار الشركة عادةً إعادة أجزاء محددة إلى حالة العمر المتبقي بالكامل، وبالتالي فإن الالتزام بإجراء الصيانة ذات الصلة يكون موجوداً عند بدء عقد الإيجار حيث يجب تنفيذ العمل نتيجة لرحلة التسليم.

يتم تقسيم المكونات الرئيسية التي يتم استبدالها بشكل غير متكرر وأحداث الإصلاح الشامل التي تحدث بشكل غير متكرر إلى مكونات واستهلاكها بشكل منفصل عن أصل حق الاستخدام الرئيسي. عندما يتم استبدال المكون أو إصلاح البند، يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية السابقة للمكون واستبدالها بتكلفة المكون الجديد. عندما يكون عمر المكون هو نفس أصل حق الاستخدام الرئيسي، لا يتم استهلاك المكون بشكل منفصل.

٣-١-٤ استخدام نهج صافي القيمة الدفترية لتوزيع الذمم المدينة

بعد فحص تنظيمي من قبل هيئة السوق المالية، أعادت الشركة تقييم خيار سياستها عند توزيع الموجودات غير النقدية على مساهم مسيطر وطبقت نهج صافي القيمة الدفترية لتوزيع الذمم المدينة بدلاً من القيمة العادلة لتوزيع الذمم المدينة الناشئة في السنة. يلغي هذا التعديل الربح المثبت سابقاً في الربح أو الخسارة. تقع هذه المعاملات خارج نطاق لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٧ والممارسة المتعارف عليها عموماً في المحاسبة عن هذه التوزيعات إما بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة. وفي ضوء وجهات نظر هيئة السوق المالية حول هذا الأمر، طبقت هذه القوائم المالية المعاد إصدارها نهج السياسة المحاسبية للقيمة الدفترية. راجع الإيضاح رقم ٣٧ لمزيد من التفاصيل.

٣-٢ افتراضات وتقديرات غير مؤكدة

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الرئيسية الأخرى 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 الحالية حول التطورات المستقبلية جراء التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الشركة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

(١) الانخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة (شهادة المشغل الجوي)

تقوم الشركة على أساس سنوي أو أكثر بتقييم ما إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض في قيمة الموجودات ذات الأعمار غير المحددة للشركة. وتقيم الشركة ما إذا كانت القيمة الدفترية لموجوداتها ذات الأعمار غير المحددة (شهادة المشغل الجوي) أقل من قيمتها القابلة للاسترداد. وإذا تجاوزت القيمة الدفترية لهذه الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجودات ذات الأعمار غير المحددة بناءً على قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. وقد حددت الإدارة القيمة القابلة للاسترداد باستخدام نهج القيمة العادلة. يتم الإفصاح عن التفاصيل المتعلقة بالنموذج الذي استخدمته الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، بما في ذلك التقديرات الرئيسية المستخدمة والحسابية المرتبطة بهذه التقديرات، في الإيضاح رقم ٦.

٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة (تتمة)

٣-٢ افتراضات وتقديرات غير مؤكدة (تتمة)

(٢) قياس مخصص شرط الإرجاع

تتضمن التقديرات المتعلقة بحساب المخصص المطلوب معدلات التضخم والتاريخ المتوقع لأعمال الصيانة وأسعار السوق لفحوصات الصيانة والاستخدام المحتمل للأصل سواء من حيث ساعات الطيران أو الدورات من الحدث الثاني الأخير حتى تاريخ إعادة التسليم، واللوائح المتعلقة بتديدات أعمار الأجزاء محدودة العمر، والتي تشكل نسبة جوهرية من التكلفة المتكبدة في حدث الصيانة.

يتم فحص الافتراضات المتعلقة بمخصص شرط الإرجاع لجميع الطائرات سنوياً. بالإضافة إلى ذلك، عندما تتوفر معلومات إضافية يمكن أن تسبب تغييراً جوهرياً في التقدير، مثل إجراء فحص الصيانة الشاملة أو تغيير افتراضات الاستخدام أو إعادة التفاوض على شروط الإرجاع، يتم فحص التقديرات المحددة على الفور ويتم تعديل الالتزام وأصل حق الاستخدام وفقاً لذلك، عند الاقتضاء. قد تختلف الرسوم الفعلية عن الرسوم المستحقة وتتم المحاسبة عن الفروق على أساس مستقبلي. نظراً لعدم التأكد في التنبؤ بمتطلبات الصيانة المستقبلية، ونظراً لطبيعة الأحكام والاجتهادات المرتبطة بالافتراضات المطبقة في تحديد تكاليف الصيانة، ترى الإدارة أن الجمع المعقول بين التغييرات في هذه التقديرات يمكن أن يؤدي إلى تغير جوهري في المصاريف المثبتة والقيمة الدفترية للمخصص وموجودات حق الاستخدام المثبتة.

(٣) عقود الإيجار - معدل الخصم لمخصص شروط الإرجاع

تلتزم الشركة بالنسبة للطائرات الخاضعة لترتيبات الإيجار بصيانة الطائرة ومكوناتها الرئيسية خلال مدة الإيجار والالتزام بإرجاع الطائرة إلى المستأجر في حالة محددة في نهاية مدة الإيجار (شروط الإرجاع). تسجل الشركة المطلوبات المتعلقة بتكاليف الصيانة المطلوبة فيما يتعلق بشروط الإرجاع لطائراتها المستأجرة. يتم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير من الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالالتزام.

(٤) القيمة العادلة للبيع وإعادة التأجير

تقوم الشركة بشكل روتيني بإبرام معاملات البيع وإعادة التأجير على الطائرات الجديدة المضافة إلى الأسطول. في معاملة البيع وإعادة التأجير، من الضروري تقييم ما إذا كان سعر البيع والإيجارات بالقيمة العادلة أو خارج السوق. إلى الحد الذي تكون فيه المعاملات خارج السوق، يلزم إجراء تعديلات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لإعادة المعاملة إلى شروط السوق. ويتحقق ذلك إما من خلال اعتبار وجود تمويل إضافي أو قيام المستأجر بدفع الإيجار مقدماً، اعتماداً على ما إذا كان سعر البيع أعلى أو أقل من أسعار السوق على التوالي. تؤثر هذه التعديلات أيضاً على الربح المسجل في معاملة البيع وإعادة الإيجار مع بيع محتسب بالقيمة المنخفضة مما يزيد من الربح المسجل في تاريخ المعاملة والعكس.

٤ معدات وتجهيزات

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
معدات وتجهيزات	٢٠٤	٢٦٢,٤٣٠,٢٠٣
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٣٠٤	٧٥٢,٠٩٠,٧٣٦
	١,٠٧٨,٠٨٥,٩١٦	١,٠١٤,٥٢٠,٩٣٩

١-٤ العمر الإنتاجي

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

عدد السنوات	معدات طائرات
٣ إلى ٢٠ سنة	تعديلات على طائرات مستأجرة وتحسينات على عقار مستأجر
من ٣ - ٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر	أثاث وتجهيزات
من ٣ - ٤ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر	

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معدات وتجهيزات (تتمة)

٢-٤ معدات وتجهيزات

إيضاح	طائرات ومعدات طائرات	تعديلات على طائرات مستأجرة وتحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	المجموع
صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢١	٢٠٣,٨٩٤,٤٠١	٢١,١٨٠,٧١٦	٣,١٠٠,٦٦٨	٢٢٨,١٧٥,٧٨٥
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥٦١,٢٣٧,٦٥٥	٦٢,٨٥٩,٧٤٨	١٦,٣١٣,٥٠٦	٦٤٠,٤١٠,٩٠٩
إضافات	١,٧٩١,٤٠٤,٨٨١	-	١,٣٣٠,٨٧٤	١,٧٩٢,٧٣٥,٧٥٥
استبعادات	(١,٧٩٣,٠٠٤,٤٨٨)	-	(١٦٤,٦٥٠)	(١,٧٩٣,١٦٩,١٣٨)
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٦٢,١٣٠,٨١٥	١٣,٩٥٠,٧٩٣	-	٧٦,٠٨١,٦٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٢١,٧٦٨,٨٦٣	٧٦,٨١٠,٥٤١	١٧,٤٧٩,٧٣٠	٧١٦,٠٥٩,١٣٤
الاستهلاك المتراكم				
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٣٥٧,٣٤٣,٢٥٤	٤١,٦٧٩,٠٣٢	١٣,٢١٢,٨٣٨	٤١٢,٢٣٥,١٢٤
المحمل للسنة	٣٣,٤١٤,٧٨٢	٦,٠٠٨,٧٥٨	٢,١٣٤,٩١٧	٤١,٥٥٨,٤٥٧
استبعادات	-	-	(١٦٤,٦٥٠)	(١٦٤,٦٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٩٠,٧٥٨,٠٣٦	٤٧,٦٨٧,٧٩٠	١٥,١٨٣,١٠٥	٤٥٣,٦٢٨,٩٣١
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٣١,٠١٠,٨٢٧	٢٩,١٢٢,٧٥١	٢,٢٩٦,٦٢٥	٢٦٢,٤٣٠,٢٠٣
إيضاح	طائرات ومعدات طائرات	تعديلات على طائرات مستأجرة وتحسينات على عقار مستأجر	أثاث وتجهيزات	المجموع
صافي القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٣١,٠١٠,٨٢٧	٢٩,١٢٢,٧٥١	٢,٢٩٦,٦٢٥	٢٦٢,٤٣٠,٢٠٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٦٢١,٧٦٨,٨٦٣	٧٦,٨١٠,٥٤١	١٧,٤٧٩,٧٣٠	٧١٦,٠٥٩,١٣٤
إضافات	١,٥٧٧,٠٦٨,٣٠٨	-	٨٥٧,٤٢٧	١,٥٧٧,٩٢٥,٧٣٥
استبعادات	(١,٥٥٣,٥٤٢,٧٧٨)	-	-	(١,٥٥٣,٥٤٢,٧٧٨)
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	١٨٣,٧٣٨,٣٤٨	١٠,٢٤٤,٤٩٠	-	١٩٣,٩٨٢,٨٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٢٩,٠٣٢,٧٤١	٨٧,٠٥٥,٠٣١	١٨,٣٣٧,١٥٧	٩٣٤,٤٢٤,٩٢٩
الاستهلاك المتراكم				
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٩٠,٧٥٨,٠٣٦	٤٧,٦٨٧,٧٩٠	١٥,١٨٣,١٠٥	٤٥٣,٦٢٨,٩٣١
المحمل للسنة	٤٣,٥٧٨,٠٨٨	٥,١٩٤,٩٠١	١,٤٢٢,٠٩٨	٥٠,١٩٥,٠٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٣٤,٣٣٦,١٢٤	٥٢,٨٨٢,٦٩١	١٦,٦٠٥,٢٠٣	٥٠٣,٨٢٤,٠١٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٩٤,٦٩٦,٦١٧	٣٤,١٧٢,٣٤٠	١,٧٣١,٩٥٤	٤٣٠,٦٠٠,٩١١

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٨,٧٧٢,٩٨٩	٣٩,٤٢٣,٥٤٠
١,٤٢٢,٠٩٨	٢,١٣٤,٩١٧
٥٠,١٩٥,٠٨٧	٤١,٥٥٨,٤٥٧

١-٢-٤	الاستبعاد
١٢٩,٧:٢٠٢١	١٣١,٧:٢٠٢١

٣-٤	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٠٣,٢:٢٠٢١	٤٤,١:٢٠٢١

١-٣-٤	الحركة في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١ يناير	١ يناير
إضافات	إضافات
تحويلات إلى معدات وتجهيزات	تحويلات إلى معدات وتجهيزات
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر

٥	موجودات حق الاستخدام
١ يناير	١ يناير

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣,٨٣٣,٨٠٧,١٩٢	١,٧٥٨,٣٦٧,٨٣٤
-	٤١٥,١٩٣,٠٧٠
٣,٨٣٣,٨٠٧,١٩٢	٢,١٧٣,٥٦٠,٩٠٤
١,٨٢٩,٤٧٣,٩٧٤	٢,٢٠٠,٢٩٦,٩١٣
(٩,٦٧٢,٩٦٩)	(٣٣,٢٨٨,٨٣٩)
(٦٠٣,٤٩٥,٢٠٤)	(٥٠٦,٧٦١,٧٨٦)
٥,٠٥٠,١١٢,٩٩٣	٣,٨٣٣,٨٠٧,١٩٢

١-٥	يتم فصل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:
١ يناير	١ يناير

٢٠٢٢	٢٠٢١
١,٦٨٦,٥٨٢,٢٣٧	١,٧٨٥,٥٩٧
(١١٤,٢٤٣,٣٩٤)	-
١,٥٧٢,٣٣٨,٨٤٣	١,٧٨٥,٥٩٧
١,٤٨٦,٣٤٤,٤٣٧	٣٠,٩٩٩,٣٩٣
-	(٣٣,٢٨٨,٨٣٩)
(٣٤٢,٤١٢,٣٠٢)	(١٣٩,٨٥٠,١١٩)
٢,٧١٦,٢٧٠,٩٧٨	١,٠٧٢,٥٣٩,٤٢٨

٥ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

١-٥ يتم فصل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي: (تتمة)

طائرات	تحسينات على عوار مبان	موجودات صيانة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢,٧١٦,٢٧٠,٩٧٨	١,٠٧٢,٥٣٩,٤٢٨	٣,٨٣٣,٨٠٧,١٩٢
إضافات	١,٥٨١,٨١١,٥٥٩	١٦٨,٦٦٠,٤٤٣	١,٨٢٩,٤٧٣,٩٧٤
إنهاء	(٩,٦٧٢,٩٦٩)	-	(٩,٦٧٢,٩٦٩)
استهلاك	(٤٠٨,٥١٩,٩٢٣)	(١٧٠,٥٢١,١٢٦)	(٦٠٣,٤٩٥,٢٠٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٨٨٩,٥٦٢,٦١٤	١,٠٧٠,٦٧٨,٧٤٥	٥,٠٥٠,١١٢,٩٩٣

٢-٥ العمر الإنتاجي

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لاحتساب الاستهلاك:

عدد السنوات أو الساعات أو الدورات

٦ سنوات	احتياطات فحص هيكل الطائرة كل ٦ سنوات
١٢ سنة	احتياطات فحص هيكل الطائرة كل ١٢ سنة
١٠ سنوات	احتياطات معدات الهبوط
١٢٠٠٠ ساعة طيران للمحرك أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.	أداء المحرك
٧٥٠٠ ساعة طيران للمحرك أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر.	وحدة طاقة مساعدة
٢٠,٠٠٠ دورة محرك أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر	أجزاء المحرك محدودة العمر

٦ موجودات غير ملموسة

خلال ٢٠١٥، وبناءً على موافقة مجلس إدارة الشركة الأم ومساهميها، قامت الشركة الأم بنقل شهادة المشغل 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 المشغل 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 المشغل الجوي وخلصت إلى أنها تتمتع بعمر إنتاجي غير محدد. (انظر أيضاً إيضاح الأحكام بشأن العمر الإنتاجي لشهادة المشغل الجوي).

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

١-٦ طريقة التقييم

طبقت الشركة بشكل ثابت طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد لتقييم الانخفاض في قيمة شهادة المشغل الجوي. استندت القيمة العادلة إلى نهج الدخل، أي "نموذج جرين فيلد". تعتمد هذه الطريقة على افتراض أن أي شركة تبدأ مزاوله أعمالها في تاريخ القياس باستخدام الأصل المعني فقط وعليه تولد تدفقات نقدية على مدار عمره 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.

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.

٦ موجودات غير ملموسة (تتمة)

١-٦ طريقة التقييم (تتمة)

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 لقلة 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 ١٥,٥٪ إلى ١٦,٥٪.

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 ٢,٧٪.

تحليل الحساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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:

الأثر على القيمة العادلة لشهادة المشغل الجوي بالمليون ريال سعودي	التغير في النسبة بمقدار (%)	
٥٨٤	١٪	زيادة في معدل الخصم
١,٠٥٠	٥٪	نقص في عائد الركاب
١,١٤٤	٥٪	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 أعلاه، فهي تعتبر شركات زميلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" وذلك لأن الشركة تتمتع بنفوذ جوهري 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 الحصة من 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 غير مدرجة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية

نسبة الملكية (%)	٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٪	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	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
	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	

٨ مستودعات وقطع غيار

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١	
	١١,٨٧٣,٥٨٦	١٢,٨١٧,٥٥٣	مستودعات وقطع غيار
١-٨	(٨,٣٨٤,٠٠٠)	(٨,٣٨٤,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص التقادم
	٣,٤٨٩,٥٨٦	٤,٤٣٣,٥٥٣	

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨	مستودعات وقطع غيار (تتمة)
١-٨	الحركة في مخصص التقادم
٢٠٢٢	٢٠٢١
٨,٣٨٤,٠٠٠	٨,٧٧١,٣٧٠
-	(٣٨٧,٣٧٠)
٨,٣٨٤,٠٠٠	٨,٣٨٤,٠٠٠

١ يناير
المستخدم خلال السنة
٣١ ديسمبر

٩	ودائع للطائرات
الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٢٠٢٢	٢٠٢١
٥٣,٩٦٩,٠٩٣	٤٥,١٥٧,٩٨٧
٣٨,٩٠٦,٢٥٠	٥٦,٤٤٢,٦١٧
٩٢,٨٧٥,٣٤٣	١٠١,٦٠٠,٦٠٤

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

١٠ ذمم مدينة تجارية		
إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
١-١٠ عملاء خارجيون	١٩٤,١٧٩,٨٧٣	١٤٦,٧٦٢,٧٦٩
٣-٣١ أطراف ذات علاقة	٢٩,٥٤٢,٠١٧	١٢٠,٢٤٦,٦٦٧
	٢٢٣,٧٢١,٨٩٠	٢٦٧,٠٠٩,٤٣٦
٢-١٠ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٧٧,٧٧٣,١١٩)	(١٦٢,٤٦٥,٩٨٥)
	١٤٥,٩٤٨,٧٧١	١٠٤,٥٤٣,٤٥١

عملاء خارجيون
أطراف ذات علاقة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

١-١٠ يتضمن الرصيد ذمم مدينة من الهيئة العامة للطيران المدني بمبلغ ٣٢,٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٢,٣٢ مليون ريال سعودي)، وهو 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٦٢,٤٦٥,٩٨٥	١١٩,٦٩١,٧٧٩
٨,٣٥٣,٤٨٥	٤٢,٧٧٤,٢٠٦
(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	-
٧٧,٧٧٣,١١٩	١٦٢,٤٦٥,٩٨٥

١ يناير
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
تعديل ١ (راجع الإيضاح رقم ٣٨)
٣١ ديسمبر

١١ مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١ (معدلة)
١-١١	٥٥,٩٤٥,٧١٠	٤٩,١٢٤,٥٣٠
	٢٢,٥٤٠,٩٩٥	٤,١٨٩,٠١٣
	٢,٧٦٩,٨٠٢	٣,٥٠٠,٦٠٥
	٣,٥٩٨,٧٣٧	-
	٤,٣٨٩,٤١٨	٢,٥٤٣,١٦٧
	٨٩,٢٤٤,٦٦٢	٧٤,٩٢١,٢٢٩

دفعات مرحلية لنفقات صيانة الطائرات
ودائع للموردين
دفعات مقدمة إلى موردين
مبالغ مدفوعة مقدماً
موجودات العقود
ذمم مدينة أخرى

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

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ نقد وما يماثله	٢٠٢٢	٢٠٢١
نقد في الصندوق	١,٠٩٣,٣٥٢	٩٩١,٣١١
نقد لدى البنوك	٢٩٨,٤٣٠,٩٠٤	٢٩٦,٥٧١,٩٨٤
	٢٩٩,٥٢٤,٢٥٦	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥
	٨٨٨,٧٩٦,٠٧٥	-
ودائع لأجل (بأجل استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر في وقت الإيداع)	١,١٨٨,٣٢٠,٣٣١	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥

١٣ رأس المال	٢٠٢٢	٢٠٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٥٣,٤٢٥,٠٠٠ سهماً، بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.		

١٤ احتياطي نظامي	٢٠٢٢	٢٠٢١
بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة، بعد تحمل الخسائر المتراكمة، إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل نسبة ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهم في الشركة. لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة الحالية بسبب الخسائر المتراكمة للشركة.		

١٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٠٢٢	٢٠٢١
ذمم دائنة تجارية	٩٢٨,٧١٦,٥٦٢	١,٢٤٢,٤٨٣,٧٣٧
مصاريف مستحقة	٤٨٥,٥٢٣,٥٨٥	٣٩٩,٥٤٩,٣٠٢
ضرائب ركاب مستحقة الدفع	١٦٣,٢٤١,٤١٢	١٥٢,١٧٣,٩٧٦
ضرائب مستحقة	٣٣,١٥٦,٢٩٤	٣٩,٨٤٧,٧٥٦
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢٥,٣٣٠,٤٩٨	٧,٢٥٧,٦١٠
ضريبة استقطاع على عقود إيجار الطائرات	٢١١,٦٠٦,٣٥٠	٢١١,٥١٩,٩٢٠
	١,٨٤٧,٥٧٤,٧٠١	٢,٠٥٢,٨٣٢,٣٠١
الجزء غير المتداول	(٢٢١,٨٢٧,٠٩٥)	(٣١٦,٤٨٦,٦٤٤)
الجزء المتداول	١,٦٢٥,٧٤٧,٦٠٦	١,٧٣٦,٣٤٥,٦٥٧

١-١٥ 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.

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

١٦ مطلوبات إيجارية	٢٠٢٢	٢٠٢١ (معللة)
١ يناير (راجع إيضاح رقم ٣٧-١)	٢,٧٨٣,٠١٠,١٨١	١,٦٥١,٣٥٧,٦٧٣
إضافات	١,٢٢٤,٥٩٦,٥١٩	١,٥٧٦,٧٠٢,٢٥٩
إنهاء	(١٣,٧٥٩,٦٩٥)	(٣٤,٢٠٣,٥١٧)
تكلفة تمويل (إيضاح ٢٦)	١٣٧,٥٨٨,٥٥٢	١٣٨,٨٧٠,١٠١
مدفوعات	(٤٩٩,٧٢٦,٨٣١)	(٥٤٩,٧١٦,٣٣٥)
	٣,٦٣١,٧٠٨,٧٢٦	٢,٧٨٣,٠١٠,١٨١

١٦ مطلوبات إيجارية (تنمة)

١-١٦ يتم فصل المطلوبات الإيجارية على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١ (معللة)	
٤٠١,٢١٦,٩٠٧	٢٦٢,١٤٢,١٢٧	الجزء المتداول
٣,٢٣٠,٤٩١,٨١٩	٢,٥٢٠,٨٦٨,٠٥٤	الجزء غير المتداول
٣,٦٣١,٧٠٨,٧٢٦	٢,٧٨٣,٠١٠,١٨١	

تشمل المطلوبات الإيجارية مبلغ ١,٣٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٢٢٨ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بتكلفة الصيانة وإعادة التسليم.

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال ٢٠٢٢ مبلغ ١٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٣ مليون ريال سعودي) (الإيضاح رقم ٢٢).

٢-١٦ مخصصات متعلقة بالطائرات

تتكون المخصصات المتعلقة بالطائرات من تكلفة الصيانة الشاملة وإعادة التسليم للطائرات.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١,٢٢٨,١٨٥,٠٠٥	٦٤٢,٤١٣,٥٣١	١ يناير (راجع الإيضاح رقم ١-٣٧)
٦٠٤,٠٧٥,٤٧٦	٦٢٢,٦٢٢,٥٦٩	إضافات
٦٢,١٧٩,٠٨٩	١٧,٦٦٤,٦١٣	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٨)
(١٨٨,٩٠٠,٩١٠)	(٥٤,٥١٥,٧٠٨)	مدفوعات
١,٧٠٥,٥٣٨,٦٦٠	١,٢٢٨,١٨٥,٠٠٥	

١-٢-١٦ يتم فصل المخصصات المتعلقة بالطائرات على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٠٠,٧٥٠,٠٥٦	١٤٧,٧١٩,١٧٧	الجزء المتداول
١,٦٠٤,٧٨٨,٦٠٤	١,٠٨٠,٤٦٥,٨٢٨	الجزء غير المتداول
١,٧٠٥,٥٣٨,٦٦٠	١,٢٢٨,١٨٥,٠٠٥	

١٧ مطلوبات العقود

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
١٧٦,٢٦١,٥٣٨	١٦٤,٣٥٣,٢٩٩	١-١٧	تذاكر غير مستخدمة
١٦,٦٧٠,٤٧٤	١٦,٦٢٢,٧٨١	٢-١٧	نقاط ولاء العملاء
٢,٧٥٤,١٢٠	١٢,٤٧٧,٦١٧	٣-١٧	دفعات مقدمة من العملاء
١٩٥,٦٨٦,١٣٢	١٩٣,٤٥٣,٦٩٧		
١٦١,٦٣٣,١١٣	١٦٣,٣٢١,٨٢٣		

الإيرادات المثبتة خلال السنة والمدرجة في رصيد مطلوبات العقود في بداية السنة

١-١٧ بلغت الإيرادات المؤجلة خلال السنة مبلغ ٤,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٤ مليار ريال سعودي)، وبلغت الإيرادات المثبتة خلال السنة ٤,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٥ مليار ريال سعودي).

٢-١٧ بلغت نقاط برنامج ولاء العملاء المستبدلة خلال السنة ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,٥ مليون ريال سعودي)، وبلغت النقاط المكتسبة والمباعة خلال السنة ٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,٤ مليون ريال سعودي). تنتهي صلاحية نقاط برنامج ولاء العملاء بعد سنة واحدة. تعتقد إدارة المجموعة أن أي تقييم خصم متعلق بهذه النقاط ليس جوهريًا.

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

١٨ قروض

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
١-١٨	٨٤٣,٧٥٠,٠٠٠	-	تسهيل مريحة
٢-١٨	٢٢٤,٨٦٦,١٩٨	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣-١٨	١٦٤,٥٠٠,٠٠٠	-	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١,٢٣٣,١١٦,١٩٨	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧		

١٨	قروض (تتمة)	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
الجزء المتداول	٣٨٨,٣٩٧,٤٤٨	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧
الجزء غير المتداول	٨٤٤,٧١٨,٧٥٠	-
	<u>١,٢٣٣,١١٦,١٩٨</u>	<u>٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧</u>

١٨-١ خلال ٢٠٢٢، وقعت الشركة اتفاقية مراجعة رئيسية ("التسهيل") مع مجموعة من البنوك من خلال وكيل مشارك بمبلغ ٢,٢٥ مليار ريال سعودي. تم الانتهاء من طلب السحب الأول المتعلق بالتسهيل خلال ٢٠٢٢ بمبلغ ٨٤٣,٧٥ مليون ريال سعودي. تنقسم خطة السداد إلى ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً تبدأ من شهر يناير ٢٠٢٤.

إن التسهيل عبارة عن تعهد مقابل بعض الذمم المدينة الناشئة فيما يتعلق بالمعاملات المنفذة مع اتحاد النقل الجوي الدولي بموجب نظام الفواتير وتسوية المدفوعات. كجزء من ترتيب اتحاد النقل الجوي الدولي بموجب نظام الفواتير وتسوية المدفوعات، توجه الشركة وتقوض اتحاد النقل الجوي الدولي لدفع بعض الذمم المدينة لحساب وكيل ضمان التسهيل.

يحمل التسهيل هامش ربح بمبلغ ٢,٢٥٪ زائد معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية ("سايبور") لمدة شهر ويتضمن بعض التعهدات المالية فيما يتعلق بالحد الأدنى من الرصيد النقدي وصافي الدعم المالي ونسب تغطية خدمة الدين. الشركة ملتزمة بجميع تعهداتها.

١٨-٢ خلال ٢٠٢٠، حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعية السعودي. خلال شهر أغسطس ٢٠٢٢، سددت الشركة الدفعة الأولى من قسطها المستحق بخصوص هذا القرض وأعدت جدولة الجزء المتبقي من القرض إلى ٣ أقساط نصف سنوية متساوية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي لكل منها تبدأ من فبراير ٢٠٢٣ وتتوزع حتى فبراير ٢٠٢٤. اعتبرت الشركة هذا التغيير كتعديل على التسهيل الحالي وتم إثبات الربح الناتج عن إعادة الهيكلة في الربح أو الخسارة كجزء من إيرادات التمويل.

يخضع القرض لنفقات مالية على شكل نفقات متابعة نصف سنوية متوقعة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي والتي تستند إلى سعر سايبور زائد هامش.

١٨-٣ خلال ٢٠٢٢، حصلت الشركة على تسهيل قرض إضافي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٦٤,٥٠ مليون ريال سعودي في إطار برنامج مبادرة دعم قطاع النقل. يتم سداد القرض على ٤ أقساط نصف سنوية تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٣ وتنتهي حتى يونيو ٢٠٢٥. يخضع القرض لنفقات مالية على شكل نفقات متابعة نصف سنوية متوقعة من قبل صندوق التنمية الصناعية السعودي والتي تستند إلى سعر سايبور زائد هامش.

تحتوي قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي على بعض التعهدات المالية مثل القيود المفروضة على توزيعات الأرباح، واستخدام أي طرح للأسهم لسداد القرض واستخدام القرض في الأغراض المقصودة منه. كانت الشركة ملتزمة بجميع تعهداتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٩ منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٩-١ التقييم الاكتواري

تم إجراء آخر تقييم اكتواري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل خبير اكتواري مستقل.

١٩-٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤,٠٪	٥,٠٪	معدل الزيادة في الرواتب
٥,٢٪	٣,٥٪	معدل الخصم

تم إجراء التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٩-٣ مصاريف منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢٩,٩٥١,٨٠٥	١٩,٥٧٠,٢٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
٢٧٢,٤٢٣	٦,٤٨٢,٢٦٩	تكلفة الفائدة على مطلوبات المنافع
<u>٣٠,٢٢٤,٢٢٨</u>	<u>٢٦,٠٥٢,٥٥٢</u>	مجموع مصروف المنافع

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩	منايف نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)		
٤-١٩	الحركة في القيمة الحالية لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين		
	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
١ يناير		١٩٨,٥٨٤,٢٢٠	١٨١,١٤١,٣٠٢
المحمل للسنة		٣٠,٢٢٤,٢٢٨	٢٦,٠٥٢,٥٥٢
منافع مدفوعة		(١٥,٤٤٦,٩٢٧)	(١٧,٧٨٤,٠٤٨)
(ربح) خسارة إعادة قياس مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين		(١٨,١٢١,٢٣٤)	٩,١٧٤,٤١٤
٣١ ديسمبر		١٩٥,٢٤٠,٢٨٧	١٩٨,٥٨٤,٢٢٠

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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

مستوى حساسية الافتراضات	زيادة بنسبة ١٪	نقص بنسبة ١٪	معدل الزيادة في الرواتب	معدل الخصم	نقص بنسبة ١٪
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٠,٦٩٣	١٨٣,٢٧٦	١٨٣,٣١٦	٢٠٠,٨٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٥,٣٧٥	١٨٦,٤٧٢	١٨٩,٦٥٦	١٩٧,٢٧٨	

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناءً على طريقة تقوم باستقراء أثر التزام نهاية الخدمة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يقوم تحليل الحساسية على التغير 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 ٢٠٢٢، كان المتوسط المرجح لمدة التزام منافع نهاية الخدمة ٥,٣ سنة (٢٠٢١: ٤,٦١ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع (بالآلاف):

أقل من سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	من ٣ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١,٤٧٧	٣٣,٠١٨	٦٦,٤٩١	١٨٩,١٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٨,٠٥٩	٣٠,٣٦٣	٥٦,٣٥٧	١٥٧,٥٦٢
				٣٢٠,٠٨٧
				٢٧٢,٣٤١

٢٠ الزكاة

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، تم تخصيص مبلغ ٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٠,٨٧ مليون ريال سعودي) للشركة من قبل الشركة الأم فيما يتعلق بالزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تقديم الإقرارات على مستوى فردي:

قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإصدار الربوط الأولية للسنة المنتهية في وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١. لم تصدر الهيئة بعد ربطاً للسنوات من ٢٠١٢.

٢١ إيرادات

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
المجدولة	١-٢١	
غير المجدولة		
الطيران العام		
	٤,٣٥٤,٥٢٦,٠٢٥	٢,٥٠٥,١٢٣,٠٢٥
	٢٨٥,٩٢٧,٤٥٥	٢,٩٣٨,١١٤
	١٦٨,٩٢٦,٧٣٧	١٦٥,٣١٥,٠٦٠
	٤,٨٠٩,٣٨٠,٢١٧	٢,٦٧٣,٣٧٦,١٩٩

٢١ إيرادات (تتمة)

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.

- غير المجدولة: تدوير 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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٢,٥٠٤,٧٤١,٠٠٢	١,٠٥٧,١٨٧,٨٦٤	دولية
١,٨١٧,٢٤٢,٤٥٠	١,٤٠٣,٤٤١,٦١٣	محلية
٣٢,٥٤٢,٥٧٣	٤٤,٤٩٣,٥٤٨	أخرى
٤,٣٥٤,٥٢٦,٠٢٥	٢,٥٠٥,١٢٣,٠٢٥	

٢-٢١ التزامات الأداء

تقدم الشركة بعض التعهدات 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. تبين 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 يتسن للعميل شراء بعض الخدمات فقط مع الاستغناء عن الخدمات الأخرى.

٢٢ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	
	(معدلة)		
١,٤٣٢,٥٤٣,٤٨٩	٥٠٢,٣٤٠,٢٥٥		تكاليف الوقود
٨٧١,٦٢٢,٠١٩	٥٦٦,٨٢٢,٧٤٥		رسوم الهبوط والمناولة والخدمات أثناء الطيران
٦٠٧,٧٤٧,٦٢٥	٤٥٧,٦٦٢,٥٥٥		رواتب وتكاليف ذات علاقة
٣٠١,٥١٩,٥٩٣	١٨٦,٥٤٧,٥٩٥		صيانة وتكاليف طائرات أخرى
٦٠٣,٤٩٥,٢٠٤	٥٠٦,٧٦١,٧٨٦	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٨,٧٧٢,٩٨٩	٣٩,٤٢٣,٥٤٠	٤	استهلاك معدات وتجهيزات
١٩٥,٠٦٦,٠١٩	٢٣,٢٠٢,٧٦٩	١٦	مصروف إيجار
٧٣,٧١٨,٦٩٣	٣٩,٩١٢,٦٨١		عمولات ومصاريق أنظمة الحجز
٧٨,٦٤٧,٠٦١	٧٢,٩٨٤,٩٨٤	١-٢٢	أخرى
٤,٢١٣,١٣٢,٦٩٢	٢,٣٩٥,٦٥٨,٩١٠		

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

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢١	مصاريف بيع وتسويق
٥٤,١٤٢,٤٠٦	٤٩,٦٤٩,٢٨٧	رواتب ومصاريف ذات علاقة
٤٥,٧٤٢,٨٨٢	١٣,٥٧٩,٢٣٥	مصاريف تطوير الأعمال والترويج
٣٧,٨٨٥,٨٠٦	٢٦,٣٥٣,٨٧٤	رسوم تحصيل
٧,٠١١,٣٢١	٦,٣٢٦,٢٤٧	مصاريف متعلقة بخدمة العملاء
٢,٩٤٣,٣٠٤	١,٩٥٧,٤١٦	أتعاب مهنية
٩,٤٣٥,٣٧٨	٥,٣٠٢,٠٣٧	أخرى
١٥٧,١٦١,٠٩٧	١٠٣,١٦٨,٠٩٦	

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	مصاريف عمومية وإدارية
٧١,٣١٩,٣١٥	٦٧,٣٧١,١٦٧		رواتب ومصاريف ذات علاقة
٣١,٧٠٦,٩٤٠	٣٠,٨٣٩,١٩٢		أتعاب مهنية
٢,٣٨٧,٣٥٥	١,٢١٨,٩٤١		غرامات
١,٤٢٢,٠٩٨	٢,١٣٤,٩١٧	٤	استهلاك معدات وتجهيزات
١٤,٢٠٤,٧٥٨	٨,٥٤٨,٤٧١		أخرى
١٢١,٠٤٠,٤٦٦	١١٠,١١٢,٦٨٨		

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيرادات تمويل
١٢,٨٧٥,٤٥٤	٨٧,٠٧٩	إيرادات فوائد من الودائع لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح	تكلفة تمويل
١٣٧,٥٨٨,٥٥٢	١٣٨,٨٧٠,١٠١	١٦	فائدة على مطلوبات إيجارية
٦٢,١٧٩,٠٨٩	١٧,٦٦٤,٦١٣		فائدة على مخصصات متعلقة بالطائرات
٥,٦٦٤,٢٤٨	٢,٠٩٧,٤٤٥		رسوم الضمان والالتزام البنكي
٩,٨٣١,٨٨٢	٥,٠٠٥,١٤٨		فائدة محتسبة على ودائع وضم داتنة طويلة الأجل
٦١,٧٧٦,٣٣٣	-		فائدة على تسهيل مريحة
-	٣,٦٨٧,٤٨٩	١٨	فائدة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٩٨,٣٦٢	٤٣٢,٠٥٧		أخرى
٢٧٧,٧٣٨,٤٦٦	١٦٧,٧٥٦,٨٥٣		

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيرادات أخرى
-	٣٦,٨٠٠,٨٢٤	تكاليف ضريبة القيمة المضافة

٢٠٢٨	٢٠٢١	مطلوبات محتملة وارتباطات
-	٣٦,٨٠٠,٨٢٤	ارتباطات

أبرمت الشركة عقوداً مع الشركة المصنعة للطائرات لشراء بعض الطائرات. القيمة المتبقية لهذا العقد ٩,٣٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١١,٩٨٦ مليون ريال سعودي) باستثناء مدفوعات ما قبل التسليم مسددة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

٢٠٢٨	٢٠٢١	مطلوبات محتملة
-	٢٩,٨٠٠,٨٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى الشركة خطابات اعتماد وضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١٨٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٩,٨٠٠ مليون ريال سعودي).

٢٩ أدوات مالية

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:

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

تتكون المطلوبات المالية مما يلي:

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

١-٢٩ 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.

٢-٢٩ إن القيمة العادلة لودائع الضمان طويلة الأجل للشركة لعقود الإيجار بمبلغ ٥٣,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٥,١٥ مليون ريال سعودي) ويتم تحديدها من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل العائد كما في نهاية فترة التقرير.

٣-٢٩ إن القيمة العادلة للقروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي هي ٣٨٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٩٧,٩ 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. تقارب القيمة العادلة لتسهيلات المراجعة قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إطار إدارة المخاطر

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي وتسهيل مربحة ومطلوبات إيجارية وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى بينما تشمل الموجودات المالية الرئيسية على ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى وودائع ونقد وما يمثله.

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

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن أدواتها المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار السوق

١-٣٠ مخاطر الائتمان

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

إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
نقد لدى البنك بما في ذلك الودائع لأجل	١٢	٢٩٦,٥٧١,٩٨٤
ذمم مدينة تجارية	١٠	١٠٤,٥٤٣,٤٥١
ودائع للموردين	١١	٤٩,١٢٤,٥٣٠
موجودات العقود	١١	-
ذمم مدينة أخرى	١١	٢,٥٤٣,١٦٧
	١,٣٩٧,١٠٩,٦١٥	٤٥٢,٧٨٣,١٣٢

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

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:

التصنيف البنوك	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	وكالة التصنيف	٢٠٢٢	٢٠٢١
مصرف الراجحي - ودیعة لأجل	F2	A-	تصنيف وكالة فيتش	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-
البنك العربي الوطني - ودیعة لأجل	F2	BBB+	تصنيف وكالة فيتش	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
البنك الوطني الجزائري	-	-	-	٣٩,٩٣٤,٦٦١	٣٢٦,٤٠٧
البنك السعودي الفرنسي - ودیعة لأجل	F2	BBB+	تصنيف وكالة فيتش	٢٢٦,٢٩٦,٠٧٤	-
البنك السعودي الفرنسي - رصيد بنكي	F2	BBB+	تصنيف وكالة فيتش	٣٨,٩٧٩,٧٣٧	٥,٠٠٠
سيتي بنك	P-2	A3	موديز	١٦,٨١٢,٤٨٣	١٨,٨٩٩,٤٠٥
بنك الإمارات دبي الوطني - رصيد بنكي	F2	A+	تصنيف وكالة فيتش	٧٣,٧٠٤,٧٢٩	-
البنك السعودي البريطاني - رصيد بنكي	F2	BBB+	تصنيف وكالة فيتش	٦٨,٦١٦,٩٩٤	٢٢٦,٤٦٦,٦٩٦
البنك السعودي البريطاني - ودیعة لأجل	F2	BBB+	تصنيف وكالة فيتش	١٨٧,٥٠٠,٠٠٠	-
البنك الأهلي السعودي	F2	A-	تصنيف وكالة فيتش	٢٨,١٠٨,٦٣٤	٤٠,٧٤٤,٩٥٤
أخرى				٣٢,٢٧٣,٦٦٧	١٠,١٢٩,٥٢٢
				١,١٨٧,٢٢٦,٩٧٩	٢٩٦,٥٧١,٩٨٤

ذمم مدينة تجارية

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات 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 (١٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) والأطراف ذات العلاقة (١٣٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) والتي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٠.

تحد 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 التداول 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. تتم مراقبة الأرصدة المدينة وتشير النتائج إلى أن تعرض الشركة للخسارة الائتمانية المتوقعة ليس جوهرياً.

تطبق الشركة المنهج 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 إلى جداول سداد الذمم المدينة التجارية 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 بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	مخصص الخسارة
٨٥,١٢٤,٩٥٩	١٪	١,٩١٨,١٢٩	٤٣,٧٨٥,٤١٤	١٥٪	٦,٧١٢,٢٢٣
غير متأخرة عن السداد					
متأخرة عن السداد					
٢٦,٧٤٦,٦٧٧	٦٪	١,٦٠٤,٨٠١	١٦,٤٠٠,٩٤٨	٣٩٪	٦,٣٦٣,٧٨١
٥,٤٣٠,٠٤٣	٢٠٪	١,٠٨٦,٠٠٩	٩,٢٦٥,٤٣٣	٦٤٪	٥,٩٤٥,٠٦٠
١٣,١٣٧,٠٦٥	٤٪	٥٢٥,٤٨٣	٢٢,٣١٥,٥٨٤	٧٠٪	١٦,٦٣٧,٣٤٠
١,٤٠٤,٢٩٣	٤٪	٥٦,١٧٢	٥٣,٤٨٩,٩٨٣	٨٢٪	٤٦,٠٠١,٣٨٥
٩١,٨٧٨,٨٥٣	٧٩٪-١٠٠٪	٧٢,٥٨٢,٥٢٥	١٢١,٧٥٢,٠٧٤	٩٠٪-١٠٠٪	٨٠,٨٠٦,١٩٦
٢٢٣,٧٢١,٨٩٠		٧٧,٧٧٣,١١٩	٢٦٧,٠٠٩,٤٣٦		١٦٢,٤٦٥,٩٨٥

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، بفيد دائن مقابل نفس البند.

التركز المفرط للمخاطر

ينتج التركيز عندما يعمل عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة أعمال متقاربة، أو أنشطة في ذات المنطقة الجغرافية، أو يكون لديهم خصائص اقتصادية يمكن أن تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بصورة متقاربة جراء التغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين.

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

ودائع للطائرات

ودائع الطائرات لدى مؤجرين يتمتعون بتصنيفات ائتمانية خارجية جيدة. تعتقد الإدارة أن أثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الودائع ليس جوهرياً لأن مركز المطالبات 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.

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).

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٠٣٠ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة على أساس تواريخ السداد التعاقدية:

المجموع	أكثر من سنوات	١ إلى سنوات	حتى سنة واحدة
١,٨٥٩,٤٤٥,٠٠١	-	٢٥١,٤٠٠,٣٩١	١,٦٠٨,٠٤٤,٦١٠
٥,٢١٨,٨٩٣,٩٥٠	٣,١٤٨,٨٦٥,٤٣٧	١,٦٨١,٠٩٥,١٩٣	٣٨٨,٩٣٣,٣٢٠
١,٢٣٣,٢٥٠,٠٠٠	-	٨٤٤,٧١٨,٧٥٠	٣٨٨,٥٣١,٢٥٠
٧,٢٠١,٦٦٣,٩٥١	٣,١٤٨,٨٦٥,٤٣٧	٢,٧٧٧,٢١٤,٣٣٤	٢,٣٨٥,٥٠٩,١٨٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
مطلوبات إيجارية
قروض

المجموع	أكثر من سنوات	١ إلى سنوات	حتى سنة واحدة
٢,٠٦٤,٥٥٣,٠٢٧	-	٣٢٣,٥٤٦,٣٧١	١,٧٤١,٠٠٦,٦٥٦
٥,٢٣٩,٩٨٨,٤٤٥	٣,٣٧٥,٠٨٨,٩٢٥	١,٤٣٩,٤٠٥,٩٦٧	٤٢٥,٤٩٣,٥٥٣
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٦٠٤,٥٤١,٤٧٢	٣,٣٧٥,٠٨٨,٩٢٥	١,٧٦٢,٩٥٢,٣٣٨	٢,٤٦٦,٥٠٠,٢٠٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
مطلوبات إيجارية
قروض

تسوية صافي الدين: (معدلة)

المجموع	مطلوبات إيجارية	قروض	نقد وما يماثله
٢,٣٨٠,٩٦٦,٥٥١	١,٦٥١,٣٥٧,٦٧٣	٢٩٤,٢٠١,٤٧٨	٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠
١,٥٠٤,٩١٧,٣٩٦	١,٥٠١,٢٢٩,٩٠٧	٣,٦٨٧,٤٨٩	-
(٥٠٧,٤٢١,٥٠٤)	(٣٦٩,٥٧٧,٣٩٩)	-	(١٣٧,٨٤٤,١٠٥)
٣,٣٧٨,٤٦٢,٤٤٣	٢,٧٨٣,٠١٠,١٨١	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥
٣,٣٧٨,٤٦٢,٤٤٣	٢,٧٨٣,٠١٠,١٨١	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥
١,٢١٦,٣٢٠,٢١٧	١,٢١٤,٣٤٢,٩٨٦	١,٩٧٧,٢٣١	٨٩٠,٧٥٧,٠٣٦
١,٤٥٨,٣٦٢,٥٩٥	(٣٦٥,٦٤٤,٤٤١)	٩٣٣,٢٥٠,٠٠٠	٨٩٠,٧٥٧,٠٣٦
٦,٠٥٣,١٤٥,٢٥٥	٣,٦٣١,٧٠٨,٧٢٦	١,٢٣٣,١١٦,١٩٨	١,١٨٨,٣٢٠,٣٣١

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١
معاملات غير نقدية
صافي التدفقات النقدية
صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي الدين في ١ يناير ٢٠٢٢
معاملات غير نقدية
صافي التدفقات النقدية
صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠٣٠ مخاطر أسعار السوق

مخاطر السوق هي مخاطر أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية - على إيرادات الشركة أو قيمة مقتنياتها من الأدوات المالية. إنَّ الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العوائد. 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 التصنيف الائتماني 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 التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها الاعتيادية. تستخدم الشركة العملات الأجنبية، بشكل رئيسي الدولار الأمريكي واليورو. لا تتعرض الشركة لمخاطر جوهريّة للعملة حيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي ولا تعتبر المعاملات المقومة بعملة أخرى أنها معرضة لمخاطر العملة بشكل جوهري.

مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر سعر الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير تنذب 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.

٣٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣-٣٠ مخاطر أسعار السوق (تتمة)

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 في		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٧١,٦٢٧,١٧٤	(٢٥,١١٧,٠١٣)	الزيادة/ (النقص) في أسعار الوقود
٧١,٦٢٧,١٧٤	٢٥,١١٧,٠١٣	%+
		%-
		٤-٣٠ إدارة رأس المال

إنّ الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان أنها تحافظ على نسبة رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة القيمة للشركاء. 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 السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين. كانت إستراتيجية الشركة تتمثل في الحفاظ على نسبة مديونية ضمن نطاق يتراوح من ٦٥٪ إلى ٨٠٪. كانت نسب المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١ (معدلة)	
١,٨٤٧,٥٧٤,٧٠١	٢,٠٥٢,٨٣٢,٣٠١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٩٥,٦٨٦,١٣٢	١٩٣,٤٥٣,٦٩٧	مطلوبات العقود
١,٢٣٣,١١٦,١٩٨	٢٩٧,٨٨٨,٩٦٧	قرض
(١,١٨٨,٣٢٠,٣٣١)	(٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
٢,٠٨٨,٠٥٦,٧٠٠	٢,٢٤٦,٦١١,٦٧٠	صافي الدين
٨٣٩,٢٣٠,٨٩٨	٦٧٧,٤٥٣,٨٩٢	حقوق المساهم
٢,٩٢٧,٢٨٧,٥٩٨	٢,٩٢٤,٠٦٥,٥٦٢	مجموع رأس المال
٧١٪	٧٧٪	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 والسيطرة على أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير في الشركة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣٥,٤٧١,٦٢٩	٣٠,٩٤٧,٣٩٥	المعاملات
٢,١٣٠,٤٢٤	٢,٢٥٠,٠٣٩	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣٧,٦٠٢,٠٥٣	٣٣,١٩٧,٤٣٤	منافع التقاعد

٣١ أطراف ذات علاقة (تتمة)

١-٣١ معاملات وأرصدة مع كبار موظفي الإدارة (تتمة)

يشمل التعويض لكبار موظفي الإدارة للشركة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة. إن المبالغ المفصح 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 الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بالإضافة إلى أرصدها. تم إبرام هذه المعاملات بشروط متفق عليها بشكل متبادل.

٢-٣١ معاملات مع أطراف ذات علاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة زميلة	إيرادات - طيران عام	٧١,٣٧٨,٧٤٤	٥٥,٩٣٢,٨٢٤
منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	إيرادات	١٢٣,٨٨٧,١٠٥	٣٥,٩٤٦,٣٤٧
منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	تكلفة الخدمات	٧,٩١٥,٦٧٦	٤,١٣٣,٢٣٢

٣-٣١ أرصدة مع أطراف ذات علاقة:

مبالغ مطلوبة من أطراف ذات علاقة	إيضاح	العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
١٠				
ذمم مدينة تجارية				
شركة ناس للطيران الخاص المحدودة		شركة زميلة	٢٨,٧٨٢,٧٦٤	-
شركة كال أير الدولية المحدودة		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٤٥,٣٥٣,٣٥٧
شركة كال أير المحدودة		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٥٤,٩٤٣,٤١٢
شركة المملكة القابضة		مساهم الشركة الأم	١٩٩,٥٧٨	١٩٩,٥٧٥
أخرى		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٥٩,٦٧٥	١٩,٧٥٠,٣٢٣
مجموع المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة			٢٩,٥٤٢,٠١٧	١٢٠,٢٤٦,٦٦٧
١٥				
مبالغ مطلوبة إلى أطراف ذات علاقة				
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى				
شركة ناس القابضة		الشركة الأم	١٩,٩٨٨,٤٣٦	-
شركة ناس للطيران الخاص المحدودة		شركة زميلة	-	٧,٢٥٧,٦١٠
شركة كال أير المحدودة		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	٤,٥١٩,٧١٢	-
أخرى		منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة	٨٢٢,٣٥٠	-
			٢٥,٣٣٠,٤٩٨	٧,٢٥٧,٦١٠

يتضمن المطلوب من الأطراف ذات العلاقة مبلغ ٠,٧٦ مليون ريال سعودي متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً، وقد قامت الشركة بإثبات مبلغ ٠,٥١ مليون ريال سعودي لمخصص الخسارة الانتمانية المتوقعة مقابل تلك الأرصدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ المخصص مقابل أرصدة الأطراف ذات العلاقة مبلغ ٠,٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩٣,٢ مليون ريال سعودي). كل هذه الأرصدة غير مضمونة.

٤-٣١ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة، والمشار إليها بـ "مجموعة ناس"، ما يلي:

- 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 أرباح

لم تتم الموافقة أو الإعلان عن توزيعات أرباح خلال السنة الحالية أو السابقة على الرغم من تحويل رصيد الذمم المدينة إلى الشركة الأم من خلال الأرباح المبقة خلال السنة دون مقابل، وقد تم الإفصاح عن ذلك بالتفصيل في الإيضاح رقم ٣٧ من القوائم المالية.

٣٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-٣٣ معايير محاسبية وتفسيرات جديدة سارية المفعول خلال السنة

أصبحت التعديلات التالية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

- متحصلات قبل الاستخدام المقصود والعقود غير المجدية - 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 (المصدرة في ١٤ مايو ٢٠٢٠ وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).

لم يكن لتطبيق التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢-٣٣ معايير محاسبية وتعديلات وتفسيرات جديدة لم تطبقها الشركة حتى تاريخه

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي تعتبر إلزامية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ أو في وقت لاحق، والتي اختارت الشركة عدم تطبيقها بشكل مبكر.

- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (صدرت في ٧ مايو ٢٠٢١ وتسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (المصدرة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠ وتسري للفترة 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 (المصدرة في ١٥ يوليو ٢٠٢٠ وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية (المصدرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١، وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي: الإفصاح عن السياسات المحاسبية (المصدرة في ١٢ فبراير ٢٠٢١ وتسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

ما لم يتم ذكر خلاف ذلك أعلاه، ليس من المتوقع أن تؤثر المعايير والتفسيرات الجديدة بشكل جوهري على القوائم المالية للشركة.

٣٤ أثر التغير المناخي

عند إعداد القوائم المالية، أخذت الشركة في الاعتبار أثر التغير المناخي، لا سيما في سياق هدف المملكة المعن 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 والفعالة (تقنية خبار 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 وضوضاء أقل بنسبة ٥٠٪ أثناء الإقلاع والهبوط. إن الإدارة على ثقة بأن هذا سيكون له أثر إيجابي في تخفيض آثار الكربون للشركة.

٣٥ أحداث لاحقة

في ١٥ أبريل ٢٠٢٤، وافق مساهمو شركة ناس القابضة ("الشركة الأم") على توزيع كامل أسهمهم في شركة طيران ناس على مساهمينا وفقاً لنسب حصة ملكيتهم في الشركة الأم. ونتيجة لذلك، لم يعد لدى شركة طيران ناس طرف مسيطر.

اعتباراً من ١٤ مايو ٢٠٢٤، تم تحويل ١٠٠٪ من الأسهم التي كانت مملوكة سابقاً من قبل الشركة الأم إلى مساهمينا الأفراد، مما أدى إلى تغيير الوضع "النظامي" لشركة طيران ناس من "شركة شخص واحد مساهمة مغلقة" إلى "شركة مساهمة".

علاوة على ذلك، في ٧ نوفمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية لشراء طائرات A330neo مع شركة إيرباص للاستحواذ على ١٥ طائرة A330، مع خيار شراء ما يصل إلى ١٥ طائرة إضافية.

٣٦ تاريخ الموافقة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٥.

٣٧ تعديلات السنة السابقة والمعلومات المقارنة

سبب إعادة الإصدار (تعديل ١)

تمت إعادة إصدار هذه القوائم المالية بسبب تغيير في السياسة المحاسبية المتعلقة بتوزيع الموجودات غير النقدية على الملاك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتحويل رصيد الذمم المدينة من الشركة الوطنية لخدمات الطيران (مساهم غير مسيطر للشركة الأم) إلى الشركة الأم دون مقابل، وذلك بمبلغ ١٢١,١٦٢,٢٦٤ ريال سعودي. وفي القوائم المالية التي تم إصدارها سابقاً، تم التعامل مع هذا التحويل باعتباره توزيعاً لأصل غير نقدي للشركة الأم بالقيمة العادلة. ونظراً لأن الأصل كان خاضعاً لسيطرة الشركة الأم قبل التوزيع وبعده، لم يكن تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٧ ("توزيعات الموجودات غير النقدية للمالكين") قابلاً للتطبيق وفقاً للفقرة ٥ من تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٧. في ذلك الوقت، قررت الشركة أنه في ظل عدم وجود توجيهات للمعايير الدولية للتقرير المالي، كان من الضروري تطوير سياسة محاسبية مناسبة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ (الفقرات ١٠-١٢). وقد اختارت الشركة تطبيق تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٧ قياساً، وتمت المحاسبة عن التوزيع بالقيمة العادلة كممارسة محاسبية متعارف عليها عموماً.

كانت الذمم المدينة مدرجة سابقاً بمبلغ ٢٨,١١٥,٩١٣ ريال سعودي، بالصافي من الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٩٣,٠٤٦,٣٥١ ريال سعودي. وفي ضوء تحسين جودة الائتمان خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قبل تاريخ التوزيع، تم تحديد القيمة العادلة عند تاريخ التوزيع لتقارب القيمة الاسمية بمبلغ ١٢١,١٦٢,٢٦٤ ريال سعودي. وبناءً على ذلك، تم إثبات أرباح من التوزيع بمبلغ ٩٣,٠٤٦,٣٥١ ريال سعودي في الربح أو الخسارة.

بناءً على توصية هيئة السوق المالية خلال عملية الاكتتاب العام الأولى، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية، حيث تتعامل الآن مع التوزيع بصافي القيمة الدفترية بدلاً من القيمة العادلة. وبناءً على ذلك، تم إعادة إصدار هذه القوائم المالية لاستبعاد الأرباح الناتجة عن التوزيع، مع توضيح أثر هذا التعديل في الأقسام اللاحقة.

تعديلات أخرى (تعديلات رقم ٢ و ٣ و ٤)

بالإضافة إلى أمر إعادة الإصدار الموضح أعلاه، تضمنت القوائم المالية المصدرة سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تعديلات على أرقام المقارنة لسنة ٢٠٢١. وقد تم تضمين هذه التعديلات في هذه القوائم المالية، نظراً لعدم إعادة إصدار القوائم المالية لسنة ٢٠٢١ (ويُشار إلى ذلك فيما بعد بـ "تعديل ٢").

بالإضافة إلى ذلك، تضمنت القوائم المالية المصدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تعديلات على أرقام سنة ٢٠٢٢. وكجزء من إعادة الإصدار هذه، تم تضمين هذه التعديلات ضمن القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢ (ويُشار إلى ذلك فيما بعد بـ "تعديل ٣").

أخيراً، وبالإضافة إلى أثر التعديلات المذكورة أعلاه، تم إجراء تعديل في عرض التدفقات النقدية الاستثمارية في هذه القوائم المالية المعاد إصدارها، وذلك لتتوافق مع العرض المعتمد في المعلومات المالية الأولية الموجزة لسنة ٢٠٢٤ لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وذلك لضمان عرض جميع التدفقات النقدية الاستثمارية بالقيمة الإجمالية (ويُشار إلى ذلك فيما بعد بـ "تعديل ٤").

في هذا الإيضاح، يتم استخدام المصطلحات التالية:

١. الأرقام المدرجة في القوائم المالية المصدرة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ويُشار إليها فيما بعد بـ "القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢".
٢. الأرقام المدرجة في القوائم المالية المصدرة سابقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويُشار إليها فيما بعد بـ "القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢١".

تفاصيل التعديل ٢:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتغيير معاملتها لنفقات الصيانة الشاملة للطائرات المستأجرة بسبب خطأ في السياسات المحاسبية السابقة. في السنوات السابقة، أدرجت الشركة بشكل غير صحيح ودائع الصيانة القابلة للاسترداد المستحقة للمؤجر كمصروف، ولم تقم بإثبات مخصص منفصل لنفقات الصيانة الشاملة التي لا يمكن تجنبها عند إعادة الطائرات. تعاملت الشركة الآن ودائع الصيانة المستحقة للمؤجر كموجودات، وإثبات التزامات شروط إرجاعها بشكل منفصل بموجب عقود الإيجار للطائرات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧. كما تقوم الشركة الآن بالمحاسبة عن أي تكاليف لا يمكن تجنبها تتعلق بشرط الإرجاع كالالتزام عند بدء عقد الإيجار، مع رسملة الجانب المدين من القيد إلى أصل حق الاستخدام. ويتم تحديد مكونات الصيانة الرئيسية للطائرات بشكل منفصل واستهلاكها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية حتى موعد الإصلاح الرئيسي التالي.

٣٧ تعديلات السنة السابقة والمعلومات المقارنة (تتمة)

تعديلات أخرى (تعديلات رقم ٢ و ٣ و ٤) (تتمة)

تفاصيل التعديل ٢: (تتمة)

حسب الاقتضاء، تم إجراء التعديلات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة بأثر رجعي لتعديل جميع أخطاء السنة السابقة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كتعديلات السنة السابقة.

ومع ذلك، عند إجراء هذا التعديل مبدئياً، تم عرض مخصصات شرط الإرجاع كجزء من المطلوبات الإيجابية بدلاً من المخصصات، ويضم التعديل ٣ أدناه التصحيح الإضافي في العرض.

تفاصيل التعديل ٣:

تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ سابقاً لتعكس إعادة تصنيف بعض المبالغ التي أدرجت سابقاً تحت "المطلوبات الإيجابية" ضمن المطلوبات غير المتداولة. تم إعادة تصنيف هذه المبالغ إلى "المخصصات المتعلقة بالطائرات" (مقسمة بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة) في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم إجراء هذا التعديل ليتماشى مع متطلبات الإفصاح المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ (المخصصات، والمطلوبات المحتملة، والموجودات المحتملة) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١ ("عرض القوائم المالية")، والتي تقتضي العرض المنفصل للمخصصات في صدر قائمة المركز المالي. بالإضافة إلى ذلك، كان لإعادة التصنيف هذه أثر لاحق على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث تم إعادة تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بـ "المخصصات المتعلقة بالطائرات"، والتي كانت مصنفة سابقاً ضمن التدفقات النقدية التمويلية، إلى التدفقات النقدية التشغيلية، وذلك لضمان التوافق مع طبيعة المعاملات الأساسية.

تفاصيل التعديل ٤:

في القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢، تم عرض التدفقات النقدية المرتبطة بالاستحواذ على المعدات والتجهيزات، بما في ذلك مدفوعات ما قبل التسليم والاسترداد المتعلقة بالطائرات، على أساس صافي.

في القوائم المالية المعاد إصدارها، تم عرض هذه المبالغ الآن على أساس إجمالي للامتثال لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٧.

تم إدراج أثر جميع التعديلات الأربعة على النحو التالي:

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧ تعديلات السنة السابقة والمعلومات المقارنة (تتمة)

١-٣٧ قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١:

بحسب القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢	تعديل ٣	بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢	تعديل ٢	بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢١	
٢,١٧٣,٥٦٠,٩٠٤	-	٢,١٧٣,٥٦٠,٩٠٤	٤١٥,١٩٣,٠٧٠	١,٧٥٨,٣٦٧,٨٣٤	موجودات حق الاستخدام
٤,٩٠٧,٦٨٠,١٠٠	-	٤,٩٠٧,٦٨٠,١٠٠	٤١٥,١٩٣,٠٧٠	٤,٤٩٢,٤٨٧,٠٣٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٦٥٧,٠٤٩,٥٠١	-	٥,٦٥٧,٠٤٩,٥٠١	٤١٥,١٩٣,٠٧٠	٥,٢٤١,٨٥٦,٤٣١	مجموع الموجودات
٣٠٦,٤٢٦,٢٨٧	-	٣٠٦,٤٢٦,٢٨٧	(٧٠,٨٥٨,٩٤٢)	٣٧٧,٢٨٥,٢٢٩	مطلوبات إيجارية
٨٣,٥١٣,٧٥٩	٨٣,٥١٣,٧٥٩			-	مخصصات متعلقة بالطائرات
٢,٤١٧,١٦٧,٣٣٢	٨٣,٥١٣,٧٥٩	٢,٣٣٣,٦٥٣,٥٧٣	(٧٠,٨٥٨,٩٤٢)	٢,٤٠٤,٥١٢,٥١٥	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٤٤,٩٣١,٣٨٦	(٦٤٢,٤١٣,٥٣١)	١,٩٨٧,٣٤٤,٩١٧	٤٩٦,٤٠٢,٢٩١	١,٤٩٠,٩٤٢,٦٢٦	مطلوبات إيجارية
٥٥٨,٨٩٩,٧٧٢	٥٥٨,٨٩٩,٧٧٢			-	مخصصات متعلقة بالطائرات
٢,٥٧٣,١٠٦,٦١٩	(٨٣,٥١٣,٧٥٩)	٢,٦٥٦,٦٢٠,٣٧٨	٤٩٦,٤٠٢,٢٩١	٢,١٦٠,٢١٨,٠٨٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٩٩٠,٢٧٣,٩٥١	-	٤,٩٩٠,٢٧٣,٩٥١	٤٢٥,٥٤٣,٣٤٩	٤,٥٦٤,٧٣٠,٦٠٢	مجموع المطلوبات
(٨٦٧,٦٢٤,٤٥٠)	-	(٨٦٧,٦٢٤,٤٥٠)	(١٠,٣٥٠,٢٧٩)	(٨٥٧,٢٧٤,١٧١)	خسائر متراكمة
٦٦٦,٧٧٥,٥٥٠	-	٦٦٦,٧٧٥,٥٥٠	(١٠,٣٥٠,٢٧٩)	٦٧٧,١٢٥,٨٣٩	صافي حقوق الملكية

١-٣٧ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

بحسب القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢	تعديل ٣	بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢	تعديل ٢	بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢١	
٣,٨٣٣,٨٠٧,١٩٢	-	٣,٨٣٣,٨٠٧,١٩٢	٨٧١,٣٢٩,٨٥٣	٢,٩٦٢,٤٧٧,٣٣٩	موجودات حق الاستخدام
٦,٨٩٣,٥٠٤,١١٨	-	٦,٨٩٣,٥٠٤,١١٨	٨٧١,٣٢٩,٨٥٣	٦,٠٢٢,١٧٤,٢٦٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٤٣١,٤٠٨,٢٦٣	-	٧,٤٣١,٤٠٨,٢٦٣	٨٧١,٣٢٩,٨٥٣	٦,٥٦٠,٠٧٨,٤١٠	مجموع الموجودات
٢٦٢,١٤٢,١٢٧	-	٢٦٢,١٤٢,١٢٧	(٧٠,٨٥٨,٩٤٢)	٣٣٣,٠٠١,٠٦٩	مطلوبات إيجارية
١٤٧,٧١٩,١٧٧	١٤٧,٧١٩,١٧٧			-	مخصصات متعلقة بالطائرات
٢,٦٣٧,٥٤٩,٦٢٥	١٤٧,٧١٩,١٧٧	٢,٤٨٩,٨٣٠,٤٤٨	(٧٠,٨٥٨,٩٤٢)	٢,٥٦٠,٦٨٩,٣٩٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٥٢٠,٨٦٨,٠٥٤	(١,٢٢٨,١٨٥,٠٠٥)	٣,٧٤٩,٠٥٣,٠٥٩	٩٨٣,٤٦٤,٣١١	٢,٧٦٥,٥٨٨,٧٤٨	مطلوبات إيجارية
١,٠٨٠,٤٦٥,٨٢٨	١,٠٨٠,٤٦٥,٨٢٨			-	مخصصات متعلقة بالطائرات
٤,١١٦,٤٠٤,٧٤٦	(١٤٧,٧١٩,١٧٧)	٤,٢٦٤,١٢٣,٩٢٣	٩٨٣,٤٦٤,٣١١	٣,٢٨٠,٦٥٩,٦١٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦,٧٥٣,٩٥٤,٣٧١	-	٦,٧٥٣,٩٥٤,٣٧١	٩١٢,٦٠٥,٣٦٩	٥,٨٤١,٣٤٩,٠٠٢	مجموع المطلوبات
(٨٥٦,٩٤٦,١٠٨)	-	(٨٥٦,٩٤٦,١٠٨)	(٤١,٢٧٥,٥١٦)	(٨١٥,٦٧٠,٥٩٢)	خسائر متراكمة
٦٧٧,٤٥٣,٨٩٢	-	٦٧٧,٤٥٣,٨٩٢	(٤١,٢٧٥,٥١٦)	٧١٨,٧٢٩,٤٠٨	صافي حقوق الملكية

شركة طيران ناس
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٧ تعديلات السنة السابقة والمعلومات المقارنة (تتمة)			
٣٧-١ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:			
بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢	تعديل ٣	بحسب القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢	
٤٠١,٢١٦,٩٠٧	-	٤٠١,٢١٦,٩٠٧	مطلوبات إيجارية
-	١٠٠,٧٥٠,٠٥٦	١٠٠,٧٥٠,٠٥٦	مخصصات متعلقة بالطائرات
٢,٦١١,٠٤٨,٠٩٣	-	-	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٩٣٦,٠٣٠,٤٧٩	(١,٧٠٥,٥٣٨,٦٦٠)	٣,٢٣٠,٤٩١,٨١٩	مطلوبات إيجارية
-	١,٦٠٤,٧٨٨,٦٠٤	١,٦٠٤,٧٨٨,٦٠٤	مخصصات متعلقة بالطائرات
٦,١٩٧,٨١٦,٦١١	(١٠٠,٧٥٠,٠٥٦)	٦,٠٩٧,٠٦٦,٥٥٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨,٨٠٨,٨٦٤,٧٠٤	-	-	مجموع المطلوبات
٣٧-٢ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:			
بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢١	تعديل ٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بحسب القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢	
(٣٠٩,٢٧٢,٠٧٩)	١٢٢,٧٢٤,٤٨٤	(١٨٦,٥٤٧,٥٩٥)	تكلفة الإيرادات - تكاليف الصيانة والطائرات الأخرى
(٣٨٢,٧٩٤,٨٢١)	(١٢٣,٩٦٦,٩٦٥)	(٥٠٦,٧٦١,٧٨٦)	تكلفة الإيرادات - استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٣٨,٠٧٤,٠٩٧)	(٢٩,٦٨٢,٧٥٦)	(١٦٧,٧٥٦,٨٥٣)	تكلفة تمويل
٥١,٦٥٠,٠٠٩	(٣٠,٩٢٥,٢٣٧)	٢٠,٧٢٤,٧٧٢	الربح قبل الزكاة
٥٠,٧٧٧,٩٩٣	(٣٠,٩٢٥,٢٣٧)	١٩,٨٥٢,٧٥٦	الربح للسنة
٤١,٦٠٣,٥٧٩	(٣٠,٩٢٥,٢٣٧)	١٠,٦٧٨,٣٤٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٧-٢-١ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:			
بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢	تعديل ١	بحسب القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢	
٩٣,٠٤٦,٣٥١	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	-	ربح من تحويل الموجودات إلى الملاك
٥٣٥,٥٨٠,٥٠٤	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	٤٤٢,٥٣٤,١٥٣	ربح التشغيل
٢٧٠,٧١٧,٤٩٢	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	١٧٧,٦٧١,١٤١	الربح قبل الزكاة
٢٦٤,٨١٨,٠٣٦	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	١٧١,٧٧١,٦٨٥	الربح للسنة
٢٨٢,٩٣٩,٢٧٠	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	١٨٩,٨٩٢,٩١٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٧-٣ قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢١:			
بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢١	تعديل ٢	كما في ١ يناير ٢٠٢١ بحسب القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢	
(٨٥٧,٢٧٤,١٧١)	(١٠,٣٥٠,٢٧٩)	(٨٦٧,٦٢٤,٤٥٠)	خسائر متراكمة
٦٧٧,١٢٥,٨٢٩	(١٠,٣٥٠,٢٧٩)	٦٦٦,٧٧٥,٥٥٠	صافي حقوق الملكية
٣٧-٣-١ قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٢:			
بحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢	تعديل ١	بحسب القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢	
٢٦٤,٨١٨,٠٣٦	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	١٧١,٧٧١,٦٨٥	الربح للسنة
٢٨٢,٩٣٩,٢٧٠	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	١٨٩,٨٩٢,٩١٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٢١,١٦٢,٢٦٤)	٩٣,٠٤٦,٣٥١	(٢٨,١١٥,٩١٣)	تحويل الموجودات إلى الملاك (إيضاح ١٠)
(٦٩٥,١٦٩,١٠٢)	-	-	خسائر متراكمة
٨٣٩,٢٣٠,٨٩٨	-	-	صافي حقوق الملكية

٣٧ تعديلات السنة السابقة والمعلومات المقارنة (تمة)					
٤-٣٧ قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:					
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	بالحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢١	تعديل ٣	بالحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢	تعديل ٣	بالحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢
الربح للسنة قبل الزكاة	٥١,٦٥٠,٠٠٩	(٣٠,٩٢٥,٢٣٧)	٢٠,٧٢٤,٧٧٢	-	٢٠,٧٢٤,٧٧٢
تعديلات لـ:					
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣٨٢,٧٩٤,٨٢١	١٢٣,٩٦٦,٩٦٥	٥٠٦,٧٦١,٧٨٦	-	٥٠٦,٧٦١,٧٨٦
تكلفة تمويل	١٣٨,٠٧٤,٠٩٧	٢٩,٦٨٢,٧٥٦	١٦٧,٧٥٦,٨٥٣	-	١٦٧,٧٥٦,٨٥٣
	٥٥٢,١٠٤,٩٠٧	١٢٢,٧٢٤,٤٨٤	٦٧٤,٨٢٩,٣٩١	-	٦٧٤,٨٢٩,٣٩١
تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:					
مخصصات متعلقة بالطائرات	-	-	-	(٨٣,٥١٣,٧٥٩)	٦٢٥,٦٥٧,٧٨٣
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٧٠٩,١٧١,٥٤٢	-	-	(٨٣,٥١٣,٧٥٩)	٦٢٥,٦٥٧,٧٨٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية					
استحواذ على معدات وتجهيزات باستثناء مدفوعات ما قبل التسليم	-	-	-	-	(١٠٨,٣٢٢,٤٢٩)
مدفوعات ما قبل التسليم مسددة للطائرات	-	-	-	-	(٤١٧,٧٥٠,٠٠٠)
استرداد مدفوعات ما قبل التسليم للطائرات	-	-	-	-	١٦٠,٥٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٣٤,٨٦٠,٢٧٣)	-	(٢٣٤,٨٦٠,٢٧٣)	-	(٢٣٤,٨٦٠,٢٧٣)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية					
سداد مطلوبات إيجارية	(٣٦٠,٠٤٩,٤٣٠)	(٩٣,٠٤١,٧٢٨)	(٤٥٣,٠٩١,١٥٨)	٨٣,٥١٣,٧٥٩	(٣٦٩,٥٧٧,٣٩٩)
تكلفة تمويل مدفوعة	(١٢٩,٣٨١,٤٦٠)	(٢٩,٦٨٢,٧٥٦)	(١٥٩,٠٦٤,٢١٦)	-	(١٥٩,٠٦٤,٢١٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٤٨٩,٤٣٠,٨٩٠)	(١٢٢,٧٢٤,٤٨٤)	(٦١٢,١٥٥,٣٧٤)	٨٣,٥١٣,٧٥٩	(٥٢٨,٦٤١,٦١٥)
صافي التغير في النقد وما يماثله	(١٣٧,٨٤٤,١٠٥)	-	(١٣٧,٨٤٤,١٠٥)	-	-
نقد وما يماثله في بداية السنة	٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	-	٤٣٥,٤٠٧,٤٠٠	-	-
نقد وما يماثله في نهاية السنة	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	-	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	-	-

٣٧ تعديلات السنة السابقة والمعلومات المقارنة (تتمة)				
٤-٣٧ قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: (تتمة)				
١-٤-٣٧ قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:				
بالحسب القوائم المالية المعاد إصدارها لسنة ٢٠٢٢	تعديل ٤	تعديل ٣	تعديل ١	بالحسب القوائم المالية المصدرة سابقاً لسنة ٢٠٢٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
الربح للسنة قبل الزكاة	١٧٧,٦٧١,١٤١	-	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)	٢٧٠,٧١٧,٤٩٢
تعديلات لـ:	-	-	٩٣,٠٤٦,٣٥١	(٩٣,٠٤٦,٣٥١)
ربح من تحويل الموجودات إلى الملاك	-	-	-	-
تغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:	-	-	-	-
مخصصات متعلقة بالطائرات	(١٨٨,٩٠٠,٩١٠)	(١٨٨,٩٠٠,٩١٠)	-	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٥٢٢,٢٥٣,٦٠٤	(١٨٨,٩٠٠,٩١٠)	-	٧١١,١٥٤,٥١٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية				
استحواذ على معدات وتجهيزات باستثناء مدفوعات ما قبل التسليم	(٢٢٢,٨٨٥,٠٦٤)	-	-	-
مدفوعات ما قبل التسليم مسددة للطائرات	(٤٣٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
استرداد مدفوعات ما قبل التسليم للطائرات	٥٤٥,٦٢٥,٠٠٠	٥٤٥,٦٢٥,٠٠٠	-	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	١٧,٦٧٥,٢٩١	-	-	١٧,٦٧٥,٢٩١
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية				
سداد مطلوبات إيجارية	(٣٦٥,٦٤٤,٤٤١)	١٨٨,٩٠٠,٩١٠	-	(٥٥٤,٥٤٥,٣٥١)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	٣٥٠,٨٢٨,١٤١	١٨٨,٩٠٠,٩١٠	-	١٦١,٩٢٧,٢٣١
صافي التغير في النقد وما يماثله	٨٩٠,٧٥٧,٠٣٦	-	-	٨٩٠,٧٥٧,٠٣٦
نقد وما يماثله في بداية السنة	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥	-	-	٢٩٧,٥٦٣,٢٩٥
نقد وما يماثله في نهاية السنة	١,١٨٨,٣٢٠,٣٣١	-	-	١,١٨٨,٣٢٠,٣٣١