

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع.  
الكويت

البيانات المالية السنوية المجمعة  
وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
31 ديسمبر 2022

الصفحة	الفهرس
3 – 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
4	بيان المركز المالي المجمع
5	بيان الربح أو الخسارة المجمع
6	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
7	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المجمع
8	بيان التدفقات النقدية المجمع
36 – 9	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

المحترمين

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

الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022، وبيانات الربح أو الخسارة، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وكذلك إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2022، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بشكل أكثر تفصيلاً في فقرة "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" والواردة ضمن تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين)، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا بشأنها، ومن ثم فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن تلك الأمور. سيرد فيما يلي تفاصيل عن كيفية معالجة كل أمر من أمور التدقيق الرئيسية في إطار تدقيقنا له.

أمور التدقيق الرئيسية	الطريقة المتبعة في تدقيقنا لمعالجة أمور التدقيق الرئيسية
<p><b>الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>إن إجمالي إيرادات الركاب والإيرادات الإضافية المعترف بها من قبل المجموعة بلغ 169,945,115 دينار كويتي خلال السنة.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات الناتجة من بيع تذاكر الركاب في الدخل وذلك عند سفر الركاب أو انتهاء صلاحية التذكرة.</p> <p>إن تحديد إيرادات الركاب والإيرادات الإضافية المعترف بها ينطوي على نظم تكنولوجيا معلومات متطورة تتعلق بالتذاكر المحجوزة والمستخدمة والمنتهية صلاحيتها.</p> <p>لقد اعتبرنا حدوث وتحقق الإيرادات المسجلة كأحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأنها تنطوي على نظم تكنولوجيا معلومات متطورة تتعامل مع كميات هائلة من البيانات المتعلقة بالمعاملات.</p> <p>إن السياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بإيرادات الركاب مبيّنة في إيضاح 2.12 من البيانات المالية المجمعة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا المتبعة للقيام بمهام التدقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم نظم تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة من خلال الاستعانة بفريقنا الداخلي المختص بتدقيق تكنولوجيا المعلومات.</li> <li>تقييم أدوات الرقابة ذات الصلة لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل فعال واختبارها لتحديد ما إذا كانت تعمل بشكل فعال.</li> <li>فيما يتعلق بنظام خدمة الركاب والخدمات الإضافية الذي تستخدمه المجموعة، فقد حصلنا على تقرير التأكيد للتأكد من ملاءمة وفعالية نظم الرقابة الداخلية التي وضعها مزود الخدمة.</li> <li>اختبار عينات من معاملات إيرادات الركاب المسجلة خلال السنة عن طريق التحقق من المقابل المستلم وإثبات وقت تقديم الخدمات.</li> </ul> <p>قمنا أيضاً بتقييم الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة المتعلقة بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>

## معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2022، ولا تتضمن البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الصادر بشأنها.

وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وتحديد ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها وفقاً للمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا رفع تقرير حول تلك الوقائع. ليس لدينا ما يستوجب التقرير عنه في هذا الشأن.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

تتمثل مسؤولية المكلفين بالحوكمة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

## مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر بشكل فردي أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تتناول تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الغش تفوق تلك الناتجة عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يشمل التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تفهم نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وذلك بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها. وفي حال استنتاجنا وجود عدم تأكيد مادي، يتوجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية المجمعة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

المحترمين (تتمة)

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

الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتويات البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية كاملةً عن رأينا.
- ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- كما نزود أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم أيضاً بشأن جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المحتمل بصورة معقولة أن تؤثر على استقلاليتنا، بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو التدابير الوقائية المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها الأهمية خلال تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك فهي تعتبر من أمور التدقيق الرئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاح العلني عنها أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، عدم الإفصاح عن أحد الأمور في تقريرنا، إذا كان من المتوقع أن يترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك، أن الشركة الأم تمسك حسابات منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، وأنا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجوب إثباته فيها، وأن الجرد قد أجري وفقاً للأصول المرعية، وأنه في حدود المعلومات التي توفرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم وتعديلاتهما اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال ولائحته التنفيذية وتعديلاتها اللاحقة، خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عبدالله الوزان  
ديلويت وتوش  
الوزان وشركاه

بدر عبدالله الوزان  
سجل مراقبي الحسابات رقم 62 فئة أ  
ديلويت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 7 فبراير 2023

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع  
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
21,165,461	44,164,805	3	الموجودات غير المتداولة
126,249,389	145,092,349	4	ممتلكات ومعدات
8,236,847	7,234,341	5	أصول حق الاستخدام
1,236,734	1,890,950	6	دفعات مقدمة للصيانة
156,888,431	198,382,445		ودائع ضمان
			الموجودات المتداولة
1,196,724	2,426,741		المخزون
1,305,034	325,916	6	ودائع ضمان
15,736,940	18,695,005	7	ذمم تجارية مدينة وأخرى
50,060,300	52,267,804	8	نقد وأرصدة بنكية
68,298,998	73,715,466		إجمالي الموجودات
225,187,429	272,097,911		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
22,000,000	22,000,000	9	العائدة لمساهمي الشركة الأم
740,756	2,843,811	10	رأس المال
7,343,773	11,683,441		احتياطي قانوني
30,084,529	36,527,252		أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
2,296,229	2,912,300	11	المطلوبات غير المتداولة
10,652,320	19,433,727	12	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
116,145,351	133,398,702	13	دائنو صيانة
5,285,910	4,425,635	14	التزامات عقد إيجار
134,379,810	160,170,364		دائنو مرابحة
			المطلوبات المتداولة
11,245,173	7,531,410	12	دائنو صيانة
20,674,479	22,485,345	13	التزامات عقد إيجار
840,000	849,285	14	دائنو مرابحة
21,598,732	29,201,588	15	ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,364,706	14,355,356	16	إيرادات مؤجلة
-	977,311	8	سحب بنكي على المكشوف
60,723,090	75,400,295		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
225,187,429	272,097,911		



مروان مرزوق بودي  
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع  
الكويت

بيان الربح أو الخسارة المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي			
2021	2022	إيضاح	
80,395,291	182,116,206	16	إيرادات
(65,489,816)	(148,627,845)	17	تكاليف تشغيلية
14,905,475	33,488,361		مُجمَل الربح
938,769	986,904		إيرادات تشغيلية أخرى
(4,100,729)	(6,650,382)	18	مصاريف عمومية وإدارية
(5,231,862)	(6,332,889)		تكاليف تمويل
702,223	(1,941,881)		(خسارة) / ربح من عملات أجنبية
412,069	1,734,319	3	ربح من بيع وإعادة استئجار محركات
(218,381)	(253,887)		الخسائر الائتمانية المتوقعة - الموجودات المالية
7,407,564	21,030,545		الربح قبل الاستقطاعات والضرائب
(74,403)	(217,250)		الزكاة
(66,668)	(187,700)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(186,007)	(543,200)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
7,080,486	20,082,395		ربح السنة
			العائد لـ:
7,080,486	20,082,395		مساهمي الشركة الأم
			ربحية السهم (فلس)
33.26	91.28	19	الأساسية والمخفضة

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي	
2021	2022
7,080,486	20,082,395
	ربح السنة
	الدخل الشامل الآخر
	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل:
1,027,778	-
	احتياطي تحوط - تحوط التدفقات النقدية (تم إنهاء جميع العقود خلال الربع الأول لعام 2021)
8,108,264	20,082,395
	إجمالي الدخل الشامل للسنة
	العائد لـ:
8,108,264	20,082,395
	مساهمي الشركة الأم

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

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع  
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي						
إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي تحوط	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
30,084,529	7,343,773	-	740,756	-	22,000,000	في 1 يناير 2022
20,082,395	20,082,395	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(13,639,672)	(13,639,672)	-	-	-	-	توزيعات
-	(2,103,055)	-	2,103,055	-	-	تحويلات
36,527,252	11,683,441	-	2,843,811	-	22,000,000	في 31 ديسمبر 2022
11,976,265	(6,995,957)	(1,027,778)	-	-	20,000,000	في 1 يناير 2021
10,000,000	-	-	-	8,000,000	2,000,000	إصدار رأس المال
-	8,000,000	-	-	(8,000,000)	-	تحويلات
8,108,264	7,080,486	1,027,778	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(740,756)	-	740,756	-	-	تحويلات
30,084,529	7,343,773	-	740,756	-	22,000,000	في 31 ديسمبر 2021

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

شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع

الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

دينار كويتي		إيضاح	
2021	2022		
7,407,564	21,030,545		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الاستقطاعات والضرائب
			تسويات لـ:
15,658,011	18,257,341	3 و 4	استهلاك
5,231,862	6,332,889		تكاليف تمويل
(702,223)	1,941,881		خسارة / (ربح) من صرف عملات أجنبية
(412,069)	(1,734,319)		ربح من بيع وإعادة استئجار محرك
815,422	906,871	11	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
218,381	253,887		الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
(536,813)	(1,002,780)		إيرادات تشغيلية أخرى - إيرادات فوائد
27,680,135	45,986,315		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في:
(493,628)	2,056,685		- دفعات مقدمة للصيانة
(814,450)	(1,230,018)		- المخزون
(422,637)	463,585		- ودائع ضمان
2,736,246	(3,972,279)		- ذمم تجارية مدينة وأخرى
2,463,037	3,654,820		- دائن صيانة
8,617,542	6,781,752		- ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,100,656	7,990,650		- إيرادات موجلة
45,866,901	61,731,510		صافي النقد الناتج من العمليات
(1,001,093)	(290,800)	11	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المسددة
-	(327,078)		المدفوع للزكاة ومؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية
44,865,808	61,113,632		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(6,414,779)	(59,693,204)	3	شراء ممتلكات ومعدات
4,736,770	36,614,820		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات وإعادة استئجار محرك
502,531	972,847		إيرادات فوائد مستلمة
(26,500,350)	17,000,000	8	ودائع تستحق / (مودعة) بعد ثلاثة أشهر
(27,675,828)	(5,105,537)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(13,639,672)		توزيعات مدفوعة
(896,610)	(850,990)	14	دائنو مرابحة
10,000,000	-	9	متحصلات من إصدار حقوق أسهم
(12,744,981)	(17,102,135)	13	سداد التزامات عقد إيجار
(5,231,862)	(6,180,340)		تكاليف تمويل مدفوعة
(8,873,453)	(37,773,137)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
8,316,527	18,234,958		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
3,105,431	11,415,332	8	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(6,626)	(4,765)		الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية
11,415,332	29,645,525	8	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية
1,337,308	-		الأنشطة التشغيلية
			المدفوع لصيانة طائرات من خلال أرصدة دائنة من مُصنع المحرك مقابل مطالبات كفالة
			الأنشطة الاستثمارية
701,564	-		شراء ممتلكات ومعدات من خلال أرصدة دائنة من مُصنع المحرك مقابل مطالبات كفالة
2,038,872	-		إجمالي المعاملات غير النقدية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

1. التأسيس والأنشطة

تأسست شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") بتاريخ 3 مارس 2004 بموجب مرسوم أميري كشركة مساهمة كويتية عامة وفقاً لقوانين دولة الكويت، ويتمثل نشاطها في تقديم خدمات النقل الجوي ونقل المسافرين جواً بترخيص من الإدارة العامة للطيران المدني بدولة الكويت بالإضافة إلى تشغيل وصيانة مبنى المطار بدولة الكويت ("مبنى المطار"). إن أغراض الشركة هي كما يلي:

- خدمات النقل الجوي بدون الخدمات الكمالية.
- القيام بجميع أعمال النقل الجوي والخدمات الجوية وكافة الأعمال اللازمة أو المتعلقة أو المرتبطة بها بما في ذلك نقل الأشخاص والحمولات والبضائع والبريد في الداخل والخارج.
- تقديم خدمة شراء الطائرات والأصول الأخرى المرتبطة بها نيابة عن شركات الطيران والتنسيق مع المصانع.
- تقديم خدمات التأجير التشغيلي أو التأجير التمويلي بما يتناسب مع احتياجات ورغبات العملاء من شركات الطيران.
- تسويق الطائرات لتغطية الاحتياجات المتوسطة والطويلة المدى لشركات الطيران الراغبة بمثل تلك الخدمات.
- مساعدة شركات الطيران في تسويق طائراتها بالبيع والتأجير.
- المشاركة في تقديم الخدمات المرتبطة بتمويل وتوفير الدعم الفني وخدمات إدارة الأصول المختلفة لشركات الطيران.
- المساعدة في عمليات الاستثمار المشترك والمتخصص في مجال صناعة الطيران.
- الاستثمار بصورة كلية أو جزئية في مجال توفير الطائرات والمحركات وقطع الغيار بما يتناسب واحتياجات العملاء من شركات الطيران والمصانع.
- تقديم كافة الخدمات المتعلقة بالطائرات لشركات الطيران وغيرها في الكويت والخارج كخدمات المناولة والصيانة وغيرها.
- حجز التذاكر والخدمات الخاصة بالمسافرين.
- توريد والإتجار في تسليم وإدارة جميع الخدمات والمنتجات المطلوبة من قبل قطاع الطيران وذلك للقيام بالتشغيل الملائم والاحتفاظ ودعم وتوفير خدمات الوساطة الجمركية للطائرات.
- تملك المنقولات والعقارات اللازمة لمباشرة نشاطها في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- تقديم خدمات تمويل مشاريع شراء الطائرات بصورة كلية أو جزئية في ظل دراسات التقييم وتحديد عوامل المخاطر المرتبطة بمثل تلك المشاريع.
- إنشاء واستغلال محطات خدمة الطائرات والمستودعات والحظائر والورش والمصانع وكافة الآلات والأجهزة والمعدات التي تتصل بأغراضها.
- الاستثمار في مجالات النقل الجوي للركاب والبضائع والمرافق والمنافع اللازمة لخدمة أغراض الشركة أو استكمالها.
- تأسيس وإنشاء فروع ووكالات للشركة في الكويت وفي الخارج وكذلك القيام بأعمال الوكالة الأرضية والفنية والتجارية لخطوط الطيران العربية والأجنبية في الكويت وفي الخارج.
- تقديم خدمات السياحة والسفر والشحن والقيام بجميع الأعمال المرتبطة أو المتعلقة بها بما في ذلك النقل البري وخدمات العطلات والرحلات المتكاملة وتأجير السيارات مع أو بدون سائق، بالإضافة إلى كافة الأنشطة السياحية المتعلقة بأغراض الشركة وكذلك إقامة الحفلات والمسابقات والمعارض وعمليات تبادل العملة وبيع البضائع والمنتجات على طائرات الشركة وفي مكاتبها ومبانيها.
- تقديم خدمات الإدارة والتسويق والخدمات الاستشارية المتعلقة بمجال صناعة الطيران.
- القيام بجميع أعمال الشحن الجوي في الداخل والخارج في الحدود المسموح بها وفقاً للقانون.
- القيام بكافة أعمال النقل والمناولة والتوزيع والتخليص الجمركي للبضائع الخاصة بالشحن الجوي.
- إنشاء معاهد الطيران واللاسلكي والهندسة والخدمات الجوية والأرضية وتدريب الكوادر الفنية في مجال الطيران وتأهيل مواطني دولة الكويت لتولي الأعمال الفنية والإدارية والتجارية اللازمة لتحقيق أغراض الشركة.
- التملك والمنح لأي امتيازات أو إيجارات أو استثمارات أو تعهيد لأية أعمال أو أي حقوق أخرى متعلقة بالطائرات.
- استغلال الفوائض المالية المتوفرة لدى الشركة عن طريق استثمارها في محافظ مالية تدار من قبل شركات وجهات متخصصة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

لدى الشركة الأم الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
2021	2022		
99.99%	99.99%	الكويت	شركة السحاب لخدمات الطيران ذ.م.م.
-	99.99%	الكويت	شركة الكويتية لإدارة المناطق الحرة أو السوق الحر ش.ش.و.*

\* أسست الشركة حديثاً في 2022 كشركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة السحاب لخدمات الطيران ذ.م.م.، وسوف تبدأ الشركة مزاوله أعمالها في 2023.

يُشار إلى الشركة الأم والشركة التابعة معاً بـ "المجموعة" في هذه البيانات المالية المجمعة.

يقع عنوان مكتب المجموعة المسجل في مطار الكويت الدولي، ص. ب 29288، الصفاة 13153، الكويت.

صرح مجلس إدارة المجموعة بإصدار هذه البيانات المالية المجمعة في 7 فبراير 2023 وتخضع لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي المقبل للجمعية العمومية.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

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

يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية. إن الأمور التي تتطلب قدرًا أكبر من الأحكام أو التعقيد أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة مفصح عنها في إيضاح 26. عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة، فقد كانت الأحكام الهامة المتخذة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك المطبقة على البيانات المالية المجمعة كما في وللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، باستثناء التغييرات المفصح عنها في إيضاح 3.

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييماً حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية إلى جانب كافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. كان لدى أعضاء مجلس الإدارة، عند اعتماد البيانات المالية المجمعة، توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، واصلوا تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

سارية المفعول للسنة الحالية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في السنة السابقة باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال السنة:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار" - إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19، تمديد الوسيلة العملية	حصل المستأجرون على إعفاءات إيجار نتيجة لجائحة كوفيد 19. في مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 حيث يطرح وسيلة عملية اختيارية لا تتطلب من المستأجرين تقييم ما إذا كان إعفاء الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد 19 يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. وفي 31 مارس 2021، أصدر المجلس تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ سريان الوسيلة العملية من 30 يونيو 2021 حتى 30 يونيو 2022. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن تلك الإعفاءات المتعلقة بالإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيطبقونها إذا لم تكن هذه التعديلات تمثل تعديلاً لعقد الإيجار. وسينتج عن ذلك في العديد من الحالات المحاسبة عن الإعفاء كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي يقع فيها الحدث أو الطرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 ومعيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 37 وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 41 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16

تُضفي التعديلات تحديناً على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 "اندماج الأعمال" بحيث يشير إلى إطار المفاهيم لسنة 2018 بدلاً من إطار سنة 1989. كما أن هذه التعديلات تضيف على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مطلباً يتعلق بالالتزامات المحددة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، بحيث تطبق المنشأة المستحوذة معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد ما إذا كان هناك التزام قائم في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. وبالنسبة للرسم الذي سيندرج ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21: الرسوم، تُطبق المنشأة المستحوذة تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 21 لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي نتج عنه التزام بسداد الرسم قد وقع بحلول تاريخ الاستحواذ.

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عملية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف المجموعة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الدخل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد

تنص التعديلات على أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. إن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد تتضمن التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد (على سبيل المثال العمالة المباشرة أو المواد المباشرة) إلى جانب توزيع التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بتنفيذ العقد (على سبيل المثال توزيع مصروف الاستهلاك على أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).

تضيف التحسينات السنوية تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي 41 "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المرفقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود الإيجار".

لم ينشأ عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معايير صادرة لكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

تاريخ السريان

تأجيل التطبيق حتى الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

المعايير والتفسيرات والتعديلات البيان

توضيح التعديلات أن تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق التي تُعد قائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، كما توضح أن الحقوق تُعد قائمة إذا تم الالتزام بالتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.

مع مراعاة أن المجلس قد أصدر مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغيير على هذا التعديل.

يبحث المجلس حالياً إجراء مزيد من التعديلات على متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة والتي تتضمن تأجيل تطبيق التعديلات التي صدرت في يناير 2020.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023</p>	<p>تغير التعديلات متطلبات معيار المحاسبة الدولي 1 فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع التعبيرات الدالة على مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة" بمصطلح "معلومات السياسة المحاسبية المادية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، عند مراعاتها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام على أساس تلك البيانات المالية.</p> <p>وضع المجلس أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية المادية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية</p>	<p>معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام المتعلقة بالأهمية النسبية (المادية) – الإفصاح عن السياسات المحاسبية</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023</p>	<p>تهدف التعديلات إلى تنقيح وتحسين الإفصاحات الخاصة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية المجمعة على التقريب بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.</p>	<p>تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023</p>	<p>تطرح التعديلات استثناءً إضافياً للإعفاء من الاعتراف المبدئي. وفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.</p>	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023</p>	<p>يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح في الوقت الحالي مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين. سيقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 تغييرات جوهرية على عملية المحاسبة المتبعة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين أو عقود استثمار تنطوي على ميزات المشاركة الاختيارية.</p>	<p>المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" معدل في يونيو 2020</p>
<p>الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023</p>	<p>يتعلق التعديل بانتقال شركات التأمين إلى تطبيق المعيار الجديد فقط ولا يؤثر على أي متطلبات أخرى ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 17. يتميز كل من المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية": بمتطلبات انتقالية مختلفة. وبالنسبة لبعض شركات التأمين، قد ينشأ عن هذه الاختلافات فروق محاسبية مؤقتة بين الأصول المالية والتزامات عقود التأمين ضمن معلومات المقارنة المعروضة في بياناتها المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 لأول مرة.</p> <p>يساعد التعديل شركات التأمين في تجنب تلك الفروق المحاسبية المؤقتة ومن ثم يعمل على تعزيز انتفاع المستثمرين بالمعلومات المقارنة وذلك من خلال تزويد شركات التأمين بخيار عرض المعلومات المقارنة للأصول المالية.</p>	<p>تعديل محدود النطاق على متطلبات الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين"</p>

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المجمعة خلال فترة التطبيق المبدئي وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة لن يكون له أي أثر مادي في البيانات المالية المجمعة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

اندماج الأعمال

2.3

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

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

إن التعويض المستلم من البائع في عملية اندماج الأعمال نتيجة حدث طارئ أو عدم تأكد متعلق بكل أو جزء من أصل أو التزام مدرج في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء يتم إدراجه كأصل تعويض في تاريخ الاقتناء بقيمته العادلة وقت الاقتناء.

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

### 2.4 التجميع

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

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط في حالة:

- السيطرة على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: الحقوق القائمة التي تتيح لها قدرتها الحالية على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها)؛
  - التعرض للتغير في العوائد أو امتلاك حقوق بها نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها؛
  - قدرة المجموعة على استخدامها سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على مبلغ العائدات.
- عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم أثر سلطتها على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها.
  - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
  - حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

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

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

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

الشهرة

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

يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد تنتمي إليها وذلك لغرض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة. إن أرباح وخسائر بيع الشركة التابعة أو جزء منها تتضمن القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالشركة التابعة المباعة أو الجزء المباع منها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

2.5 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة الناتجة عن انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة كل بند من بنود الممتلكات والمعدات سعر الشراء وجميع التكاليف المباشرة لتجهيز الأصل لحالته التشغيلية حتى يصبح جاهزاً لاستخدامه المزمع. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

سنوات	تحسينات على ممتلكات مستأجرة
5	مباني
50	أثاث ومعدات
3 – 5	محركات
15	قطع محركات أخرى
2 – 3	سيارات
5	

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المزمع له، يتم تحويله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والمعدات ويتم احتساب استهلاكه ابتداءً من ذلك التاريخ.

إن قطع الغيار الاستهلاكية تصنف كممتلكات ومعدات إذا كان من المتوقع أن تستخدم على مدى أكثر من فترة واحدة وتستهلك على مدى أعمارها الإنتاجية.

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

يتم تحميل مصاريف التصليح والصيانة على بيان الدخل المجمع خلال فترة تكبدها. يتم رسملة واستهلاك التعديلات والتحسينات الرئيسية على الممتلكات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات المتعلقة بها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها عند الاقتضاء في نهاية كل سنة مالية. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد عنصر الممتلكات والمعدات على أنه الفرق بين المحصل من المبيعات والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف به في بيان الدخل المجمع.

تسهيلات الشركات المصنعة

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

2.6 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

حددت المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المجموعة الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار منخفضة القيمة. وبالنسبة لعقود الإيجار، تعترف المجموعة بدفعات عقد الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي استهلك فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

في تاريخ بدء مدة العقد تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ. اعتباراً من ذلك التاريخ، يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا أمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

تتكون دفعات عقد الإيجار المتضمنة في قياس التزام عقد الإيجار من الدفعات التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

في تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

- قيمة القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء مدة عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل
- أي تكاليف مباشرة أولية؛ و
- تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها لإعادة الأصل محل العقد إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة، ويجب الاعتراف بها على أنها جزء من تكلفة أصل "حق الاستخدام" عندما تتكبد المجموعة الالتزام بتلك التكاليف المتكبدة في تاريخ بدء مدة العقد أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

### القياس اللاحق

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة التزام عقد الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام معدل الفائدة الفعلية) وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

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

- تغيير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
  - تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغييرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكفولة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم يكن تغيير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
  - تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار استناداً إلى مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.
- توزع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على بيان الدخل خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي وقع فيها حدث أو ظرف أدى إلى تكبد تلك الدفعات، ويتم إدراجها في بند "تكاليف تشغيل" في بيان الدخل.

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

بعد تاريخ بدء مدة العقد، تقيس المجموعة أصل حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الدخل. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

### معاملات البيع مع إعادة الاستئجار

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

### عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

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

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

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

### 2.7 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

### 2.8 الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً تعاقدياً في المخصصات التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الاقتضاء عند الاعتراف المبدئي.

### تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

تصنف المجموعة كافة موجوداتها المالية كـ "بالتكلفة المطفأة".

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

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

### تقييم نموذج الأعمال

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

### اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية

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

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

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

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

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصروف الفوائد على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم على النقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (حسب الاقتضاء) خلال فترة أقصر، بالتكلفة المطفأة للالتزام المالي.

### الاعتراف وعدم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات.

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. عند استبعاد التزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة)، ضمن بيان الدخل.

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

### المنهج العام

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

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

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

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

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

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

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

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

### المنهج المبسط

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

### الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

في سبيل تحديد ما إذا تزايدت مخاطر التعثر بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، تستند المجموعة إلى المعلومات الكمية والكيفية والمؤشرات المساندة والتحليلات على أساس التجارب السابقة للمجموعة وتقييم خبراء مخاطر الائتمان بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من البنوك تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 استناداً إلى درجات التصنيف من قبل مؤسسات التصنيف الائتماني الخارجي. في حال تصنيف الأداة المالية بأقل من (BBB-) التصنيف الائتماني المرتفع كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة تعتبر ذلك كزيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية.

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

يتم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت تنطوي الأداة المالية على مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد؛
- كان للمقترض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

تقرر المجموعة أن الأصل المالي ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون له تصنيف ائتمان خارجي يساوي "التصنيف الائتماني المرتفع" وفقاً للتعريف المتعارف عليه دولياً أو، في حال عدم توافر تصنيف خارجي، يكون للأصل تصنيف داخلي على أنه "منتظم". يُعنى بالتصنيف "المنتظم" أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ انقضت أجل استحقاقها.

الموجودات المالية منخفضة الجدارة الائتمانية

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض للتعثر في السداد عندما يكون من المرجح عدم قيام المقترض بسداد التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة بالكامل، ويكون هناك شكوك جوهرية حول إمكانية التحصيل بشكل كامل، أو أن العميل قد تأخر عن السداد لأكثر من 90 يوماً.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عند وجود معلومات تشير إلى أن المقترض يعاني من صعوبات مالية بالغة ولا توجد توقعات واقعية حول إمكانية التحصيل، على سبيل المثال، عندما يكون المقترض عرضة للتصفية أو الدخول في إجراءات إفلاس أو في حالة انقضاء أجل استحقاق الذمم التجارية المدينة والأخرى لأكثر من سنتين، أيهما يحدث أولاً. قد يظل الأصل المالي المشطوب خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في بيان الدخل.

### الأدوات المالية المشتقة

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

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

### محاسبة التحوط

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

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

عندما تفي علاقة التحوط بجميع متطلبات فاعلية التحوط التالية:

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

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

تصنف المجموعة التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقود الأجلة (أي بما في ذلك البنود الأجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط التي تتطوي على عقود آجلة.

### تحوطات القيم العادلة

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

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

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

### تحوطات التدفق النقدي

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

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

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

## 2.9 المخزون

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

## 2.10 النقد والنقد المعادل

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

## 2.11 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

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

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

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

### 2.12 الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

### 2.13 تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بالاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها ما عدا مقدار ما يتم رسملته.

### 2.14 ترجمة العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية للمنشأة هي العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تزاوّل فيها نشاطها. وبالنسبة للمجموعة، فإن العملة الرئيسية هي الدينار الكويتي.

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

### 2.15 مخصص الالتزامات

يتم تكوين مخصص الالتزامات عندما يكون هناك احتمال طلب تدفق موارد اقتصادية خارج المجموعة، نتيجة أحداث اقتصادية سابقة، لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع، ويكون من الممكن تقدير هذا الالتزام بشكل موثوق فيه.

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

### 2.16 قياس القيمة العادلة

القياس العادلة

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

## إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
  - في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام؛
- يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربحاً متاحاً.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال الاستخدام الأفضل والأمثل للأصل أو بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل بأفضل وأمثل استخدام له.
- تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى مدخلات المستوى الأقل التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى 1 – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة؛
- المستوى 2 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى 3 – أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.
- بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الطلب للموجودات وأسعار العرض للمطلوبات.
- وبالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للاستثمارات المشابهة أو بالاعتماد على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة أو نماذج التقييم الأخرى الملائمة أو باستخدام الأسعار المعلنة من قبل السماسرة.
- وبالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.
- وبالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات تسلسل القياس عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.
- ولغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

### 2.17 ضرائب الدخل

- يتم إدراج ضريبة الدخل المستحقة على الأرباح كمصاريف في الفترة التي يظهر فيها الربح وفقاً للقوانين الضريبية المطبقة في نطاق السلطة القانونية التي تعمل فيها المجموعة.
- يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة بطريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة بتاريخ بيان المركز المالي بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض رفع التقارير المالية. إن مخصصات الضرائب المؤجلة تعتمد على مدى التحكم في توقيت رد الفروق المؤقتة وإمكانية ردها في المستقبل القريب.
- يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية المتوقعة تطبيقها للفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو المجازة فعلاً في تاريخ بيان المركز المالي.
- تتحقق الموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة للمدى الذي يمكن فيه استخدامها في مقابلة الأرباح الضريبية التي سوف تنتج. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل بيان مركز مالي ويتم تخفيضها للمدى الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية تسمح باستخدام هذه الموجودات الضريبية المؤجلة.

### 2.18 موجودات ومطلوبات محتملة

- لا يُعترف بالموجودات المحتملة كأصل إلا عندما يصبح تحققها مؤكداً بشكل كبير. ولا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة كمطلوبات، ما لم يكن من المحتمل طلب تدفق موارد اقتصادية، نتيجة أحداث سابقة، لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع، ويمكن تقدير هذا الالتزام بشكل موثوق فيه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

3. الممتلكات والمعدات

المجموع	دينار كويتي					التكلفة
	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث ومعدات	تحسينات على ممتلكات مستأجرة	محركات وقطع غيار	
29,593,739	1,481,235	28,986	3,924,161	16,994,557	7,164,800	كما في 31 ديسمبر 2020
7,116,343	2,613,887	26,050	110,142	41,563	4,324,701	إضافات
-	(877,904)	-	455,433	422,471	-	تحويلات
(4,324,701)	-	-	-	-	(4,324,701)	استيعادات
32,385,381	3,217,218	55,036	4,489,736	17,458,591	7,164,800	كما في 31 ديسمبر 2021
59,693,204	52,284,747	13,950	955,051	5,206	6,434,250	إضافات
-	(1,581,810)	-	197,574	257,322	1,126,914	تحويلات
(35,009,474)	(27,480,482)	-	-	(91,600)	(7,437,392)	استيعادات / تسويات
57,069,111	26,439,673	68,986	5,642,361	17,629,519	7,288,572	كما في 31 ديسمبر 2022
9,134,855	-	28,986	2,884,772	4,215,519	2,005,578	استهلاك
2,085,065	-	1,633	471,865	1,214,991	396,576	كما في 31 ديسمبر 2020
11,219,920	-	30,619	3,356,637	5,430,510	2,402,154	المحمل على السنة
1,813,359	-	7,485	654,708	660,221	490,945	كما في 31 ديسمبر 2021
(128,973)	-	-	-	(41,439)	(87,534)	المحمل على السنة
12,904,306	-	38,104	4,011,345	6,049,292	2,805,565	استيعادات
44,164,805	26,439,673	30,882	1,631,016	11,580,227	4,483,007	كما في 31 ديسمبر 2022
21,165,461	3,217,218	24,417	1,133,099	12,028,081	4,762,646	كما في 31 ديسمبر 2021

تتضمن التحسينات على ممتلكات مستأجرة مبنى المطار والمبنى الإداري بما في ذلك مبنى Park & Fly التي تم إنشائها على أرض مستأجرة بمبلغ 9,787,324 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 9,984,391 دينار كويتي)، و 921,586 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 980,957 دينار كويتي) على التوالي.

خلال السنة، أتمت المجموعة عملية بيع وإعادة استئجار محركين بمبلغ (7,437,392 دينار كويتي) وطائرتين بمبلغ (27,480,482 دينار كويتي). نتج عن بيع وإعادة استئجار المحركين ربخاً بمبلغ 1,734,319 دينار كويتي (2021: 412,069 دينار كويتي). تم إعادة استئجار المحركات المبيعة لمدة 9 سنوات. لم ينتج عن عملية بيع وإعادة استئجار الطائرتين أي ربح أو خسارة. أعيد استئجار الطائرتين المبيعة لمدة 12 عاماً. إن مدفوعات عقد الإيجار ثابتة بطبيعتها. إن عملية البيع مع إعادة الاستئجار تسهل تحويل مخاطر القيمة المتبقية، كما تضيف أيضاً مرونة في إدارة العمر الإنتاجي للموجودات والسيولة لدى المجموعة. إن الإضافات على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تتضمن المبلغ المدفوع لشراء الطائرات (راجع إيضاح 22).

قامت المجموعة خلال السنة بمراجعة وتعديل الأعمار الإنتاجية المقدره لمبنى المطار والمبنى الإداري من 20 عاماً إلى 50 عاماً. بافتراض أن الموجودات يتم الاحتفاظ بها حتى انتهاء أعمارها الإنتاجية المقدره، فإن الأثر المالي لإعادة التقييم يتمثل في تخفيض مصروف الاستهلاك في السنة الحالية وحتى انتهاء الأعمار الإنتاجية للمبنى. ونتيجة لهذا التغيير في التقدير المحاسبي، انخفض الاستهلاك المحمل على السنة الحالية من 646,760 دينار كويتي إلى 318,040 دينار كويتي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

فيما يلي توزيع الاستهلاك في بيان الدخل المجموع:

دينار كويتي	
2021	2022
1,613,499	1,158,851
471,566	654,508
2,085,065	1,813,359

تكاليف تشغيل  
مصاريف عمومية وإدارية

4. أصول حق الاستخدام

دينار كويتي			
الإجمالي	أرض مستأجرة	محركات طائرات	طائرات
116,312,915	3,504,601	2,931,994	109,876,320
46,904,689	520,312	2,466,583	43,917,794
(888,844)	(888,844)	-	-
162,328,760	3,136,069	5,398,577	153,794,114
29,520,334	1,524,857	6,712,851	21,282,626
5,766,608	5,766,608	-	-
197,615,702	10,427,534	12,111,428	175,076,740
22,506,425	644,133	352,312	21,509,980
13,572,946	397,938	414,392	12,760,616
36,079,371	1,042,071	766,704	34,270,596
16,443,982	238,195	836,020	15,369,767
52,523,353	1,280,266	1,602,724	49,640,363
145,092,349	9,147,268	10,508,704	125,436,377
126,249,389	2,093,998	4,631,873	119,523,518

التكلفة  
كما في 31 ديسمبر 2020  
إضافات  
تعديلات  
كما في 31 ديسمبر 2021  
إضافات  
تعديلات (انظر إيضاح 3)  
كما في 31 ديسمبر 2022  
الاستهلاك  
كما في 31 ديسمبر 2020  
المحمل على السنة  
كما في 31 ديسمبر 2021  
المحمل على السنة  
كما في 31 ديسمبر 2022  
صافي القيمة الدفترية  
كما في 31 ديسمبر 2022  
كما في 31 ديسمبر 2021

تستأجر المجموعة طائرات، ومحركات وأرض لمزاولة أعمالها. يتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدد ثابتة تتراوح بين 6 إلى 14 سنة بالنسبة للطائرات، ومن سنتين إلى 12 سنة بالنسبة للمحركات، كما تصل مدة عقود إيجار الأراضي المستأجرة إلى 50 سنة. يتم التفاوض على مدد عقد الإيجار على أساس فردي وتنطوي على قدر كبير من الشروط والأحكام المختلفة. إن عقود الإيجار لا تفرض أي تعهدات، لكن الأصول المستأجرة قد لا تستخدم كضمان مقابل الاقتراض.

5. دفعات مقدمة للصيانة

يمثل هذا البند دفعات مقدمة لمزودي الخدمة والمؤجرين لغرض الصيانة المستقبلية للطائرات وكذلك كاحتياطي صيانة.

6. ودائع ضمان

دينار كويتي	
2021	2022
1,248,088	769,697
1,302,968	1,455,095
(9,288)	(7,926)
2,541,768	2,216,866

ودائع لدى مؤجرين  
ودائع أخرى  
الخسائر الائتمانية المتوقعة

فيما يلي تفصيل البنود المذكورة أعلاه:

دينار كويتي	
2021	2022
1,305,034	325,916
1,236,734	1,890,950
2,541,768	2,216,866

متداول  
غير متداول

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

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

7. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي	
2021	2022
8,980,474	7,770,145
(534,903)	(759,009)
8,445,571	7,011,136
993,267	1,199,273
7,256,413	11,469,285
(958,311)	(984,689)
7,291,369	11,683,869
15,736,940	18,695,005

ذمم تجارية مدينة  
الخسارة الائتمانية المتوقعة

دفعات مقدمة  
ذمم مدينة أخرى تتضمن ذمم مستحقة القبض من مؤجر  
الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

دينار كويتي	
2021	2022
8,723,830	11,832,971
5,264,823	5,395,023
10,566	28,835
24,521	48,832
760	51,804
437,345	868,699
1,275,095	468,841
15,736,940	18,695,005

الدينار الكويتي  
الدولار الأمريكي  
الدرهم الإماراتي  
الجنيه المصري  
اليورو  
الروبية الهندية  
أخرى

8. نقد وأرصدة بنكية

دينار كويتي	
2021	2022
51,138	62,301
11,376,599	7,577,705
38,644,968	44,644,968
(12,405)	(17,170)
50,060,300	52,267,804
-	(977,311)
(38,644,968)	(21,644,968)
11,415,332	29,645,525

نقد بالصندوق  
حسابات جارية لدى بنوك  
ودائع لأجل لدى البنوك  
الخسائر الائتمانية المتوقعة

ناقصاً: سحب على المكشوف  
ودائع ذات أجل استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر  
النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية

كما في 31 ديسمبر 2022، تراوح معدل الفائدة الفعلية على الودائع لأجل من 1.375% إلى 5.65% (31 ديسمبر 2021: 1.375% إلى 2.37%).

إن النقد والأرصدة البنكية مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي	
2021	2022
46,674,463	47,568,451
348,059	427,395
25,917	125,863
268,045	2,124,170
1,879,514	1,234,156
864,302	787,769
50,060,300	52,267,804

الدينار الكويتي  
الدولار الأمريكي  
الدرهم الإماراتي  
الجنيه المصري  
الروبية الهندية  
أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

9. رأس المال

دينار كويتي	
2021	2022
22,000,000	22,000,000

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع نقداً بالكامل:  
220,000,000 (31 ديسمبر 2021: 220,000,000) سهم بقيمة 100 فلس لكل سهم

توزيعات

وافقت الجمعية العمومية العادية السنوية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 27 مارس 2022 عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (31 ديسمبر 2020: 21 أبريل 2021) على توزيع أرباح نقدية بواقع 32 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2020: لا شيء) بمبلغ 7,039,831 دينار كويتي (31 ديسمبر 2020: لا شيء)، وبعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية، تم توزيع هذه الأرباح على المساهمين المسجلين بتاريخ 14 أبريل 2022.

توزيعات مرحلية

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 5 سبتمبر 2022 على توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع 30 فلس للسهم الواحد بمبلغ 6,599,841 دينار كويتي، وبعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية، تم سداد هذه التوزيعات للمساهمين المسجلين بتاريخ 27 سبتمبر 2022.

توزيعات مقترحة

أوصي مجلس الإدارة، رهنأ بموافقة المساهمين، بإجراء توزيعات أرباح نقدية بواقع 50 فلس للسهم الواحد (31 ديسمبر 2021: 32 فلس للسهم الواحد) بمبلغ 11,000,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (31 ديسمبر 2021: 7,040,000 دينار كويتي) للمساهمين المسجلين، وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية.

10. الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل 10% من صافي الربح إلى الاحتياطي القانوني. وعليه، فقد تم تخصيص نسبة 10% من الربح قبل الاستقطاعات الضريبية إلى الاحتياطي القانوني. يجوز استخدام الاحتياطي القانوني فقط لتأمين توزيعات تصل إلى 5% كحد أقصى في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المرحلة بتأمين هذا الحد.

الاحتياطي الاختياري

ينص النظام الأساسي للشركة الأم على أنه يجوز لمجلس الإدارة أن يقترح توزيعات للاحتياطي الاختياري شريطة موافقة المساهمين. خلال السنة، لم يقترح مجلس الإدارة إجراء أي تحويل للاحتياطي الاختياري. لا توجد أي قيود على التوزيع من الاحتياطي الاختياري.

11. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

- مخاطر معدل الخصم: إن انخفاض معدل الخصم يزيد من التزامات الخطة.
- مخاطر الرواتب: يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس الرواتب المستقبلية المقدرة للمشاركين في الخطة، وعليه، فإن الزيادة في رواتب المشاركين في الخطة سوف تزيد من قيمة التزام الخطة.
- مخاطر الاسترداد: تدفع المكافأة عند ترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد، وبالتالي فإن معدل دوران الموظفين يؤثر على توقيت الدفع.

إن آخر تقييم اكتواري للقيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين قد تم إجراؤه في 31 ديسمبر 2022. تم قياس القيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

إن الافتراضات الإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين تمثل معدل الخصم بواقع 4.5% (2021: 3%)، والزيادة المتوقعة في الراتب تتراوح من 3% إلى 4.5% (2021: 3% إلى 4.5%) استناداً إلى فئة الموظف، ومعدل الاسترداد المتوقع الذي يتراوح من 5% إلى 30% (2021: 5% إلى 30%).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

فيما يلي الحركة على القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة الحالية:

دينار كويتي		
2021	2022	
2,481,900	2,296,229	الرصيد في 1 يناير
815,422	906,871	تكلفة الفائدة والخدمة الحالية
(1,001,093)	(290,800)	مكافآت مدفوعة
2,296,229	2,912,300	

تحليل الحساسية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

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

- في حالة ارتفاع / (انخفاض) معدل الخصم بواقع 0.25%، فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سينخفض بمبلغ 42,600 دينار كويتي (زيادة بمبلغ 44,000 دينار كويتي).
- في حالة زيادة / (نقص) معدل زيادة الراتب المتوقع بنسبة 0.25%، فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سيزيد بمبلغ 72,400 دينار كويتي (نقص بمبلغ 76,500 دينار كويتي).

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

12. دائنو صيانة

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

الحركة:

دينار كويتي		
2021	2022	
17,988,489	21,897,492	في بداية السنة
6,847,958	7,912,940	المحمل على السنة
(2,938,954)	(2,845,295)	المستخدم خلال السنة
21,897,493	26,965,137	في نهاية السنة

فيما يلي تصنيف البنود المذكورة أعلاه:

دينار كويتي		
2021	2022	
11,245,173	7,531,410	متداولة
10,652,320	19,433,727	غير متداولة
21,897,493	26,965,137	

يعتمد تقسيم دائني الصيانة المتداول / غير المتداول على توقيت الصيانة الحالية المتوقع. وإذا اختلف الاستخدام الفعلي للطائرة عن التوقعات، فقد يؤدي توقيت استخدام دائني الصيانة إلى تغيير جوهري في التصنيف بين المتداول وغير المتداول.

13. التزامات عقد الإيجار

دينار كويتي		
2021	2022	
105,682,689	136,819,830	في بداية السنة
45,458,724	28,259,904	إضافات
(888,844)	5,766,608	تعديلات (انظر إيضاح 3)
4,631,762	5,625,310	تكاليف تمويل
(17,376,743)	(22,727,445)	دفعات تتضمن تكاليف تمويل
(687,758)	2,139,840	أثر الحركة على العملات الأجنبية
136,819,830	155,884,047	في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

فيما يلي تصنيف البنود المذكورة أعلاه:

دينار كويتي		
2021	2022	
20,674,479	22,485,345	متداول
116,145,351	133,398,702	غير متداول
136,819,830	155,884,047	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار الخاصة بها. إن التزامات عقود الإيجار يتم مراقبتها بواسطة الإدارة المالية للمجموعة.

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة المطبق على عقود الإيجار المعدلة بلغ 4%.

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

دينار كويتي		
2021	2022	
3,325,238	9,178,823	دينار كويتي
133,494,592	146,705,224	دولار أمريكي
136,819,830	155,884,047	

14. دائنو مرابحة

إن هذا البند يمثل قرض مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي، ويستحق السداد خلال 5 سنوات. يحمل هذا القرض تكلفة تمويل بنسبة 1% فوق معدل خصم بنك الكويت المركزي.

فيما يلي بيان المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

دينار كويتي		
2021	2022	
840,000	849,285	متداولة
5,285,910	4,425,635	غير متداولة
6,125,910	5,274,920	

15. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
2021	2022	
7,309,272	4,103,978	ذمم تجارية دائنة
11,858,422	18,632,180	مصاريف مستحقة
1,049,626	4,551,864	الضريبة المستحقة
1,076,665	1,363,471	مستحقات إجازات موظفين
304,747	550,095	أخرى
21,598,732	29,201,588	

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

دينار كويتي		
2021	2022	
8,685,179	15,720,876	الدينار الكويتي
11,138,252	9,322,299	الدولار الأمريكي
226,034	535,379	الدرهم الإماراتي
98,035	89,131	الجنيه المصري
103,317	230,216	اليورو
986,600	1,916,240	الروبية الهندية
361,315	1,387,447	أخرى
21,598,732	29,201,588	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

16. الإيرادات

معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي إيرادات الرحلات الجوية المفصلة بحسب قطاعات الخدمات الرئيسية:

دينار كويتي		
2021	2022	
69,340,392	156,527,678	نقطة زمنية محددة
5,503,477	13,417,437	إيرادات ركاب
2,308,153	1,963,180	إيرادات إضافية
2,084,552	7,891,995	إيرادات الشحن
79,236,574	179,800,290	إيرادات مبنى المطار
1,158,717	2,315,916	إيرادات إيجار
80,395,291	182,116,206	

اعترفت المجموعة بالموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود المبرمة مع عملاء.

التزامات العقد

دينار كويتي		
2021	2022	
6,364,706	14,355,356	إيرادات مؤجلة
6,364,706	14,355,356	

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

17. تكاليف التشغيل

دينار كويتي		
2021	2022	
13,365,256	21,214,488	تكاليف صيانة طائرات
15,186,445	17,602,833	استهلاكات
12,637,699	56,587,535	وقود طائرات
11,171,013	20,263,021	تكاليف موظفين
8,824,263	22,305,686	رسوم تحليق و هبوط ومناولة أرضية
-	1,678,718	إيرادات إيجار
1,037,179	1,039,709	تأمين
315,311	2,077,999	وجبات الركاب
525,344	844,147	مصاريف نظام الحجز
2,427,306	5,013,709	أخرى
65,489,816	148,627,845	

إن إيرادات الإيجار تتكون من مدفوعات عقود إيجار قصيرة الأجل و مدفوعات عقد إيجار متغيرة.

18. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2021	2022	
1,089,869	881,250	تكاليف موظفين
604,959	2,316,779	تسويق
471,566	654,508	استهلاكات
368,150	381,720	أتعاب مهنية واستشارات
81,724	174,678	مصاريف سفر
1,484,461	2,241,447	أخرى
4,100,729	6,650,382	

إن تكاليف الموظفين بمبلغ 1,089,869 دينار كويتي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 هي بالصافي من إعادة تصنيف مبلغ 2,770,550 دينار كويتي إلى تكاليف الموظفين ضمن المصاريف التشغيلية كي تتوافق مع العرض الحالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

19. ربحية السهم

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

دينار كويتي		
2021	2022	
7,080,486	20,082,395	ربح السنة
الأسهم		
212,855,456	220,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
33.26	91.28	ربحية السهم (فلس) – الأساسية والمخفضة

20. الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تبرم المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة (المدرء وموظفي الإدارة العليا وشركات المجموعة). يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل الإدارة. فيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة التي لم يتم الإفصاح عنها في إيضاحات أخرى من هذه البيانات المالية المجمعة:

دينار كويتي		
2021	2022	
29,659	71,259	الأرصدة مستحق من أطراف ذات صلة
313,414	669,426	المعاملات مبيعات وخدمات
439,569	507,240	مصروفات عمومية وإدارية
580,220	674,914	مكافأة الإدارة العليا رواتب ومزايا أخرى للموظفين

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

21. معلومات القطاع

إن القطاعين التشغيليين للمجموعة هما تشغيل خدمات نقل الركاب وتشغيل وصيانة مبنى المطار.

فيما يلي معلومات القطاعين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:

المجموع		عمليات مبنى المطار		خدمات نقل الركاب		
2021	2022	2021	2022	2021	2022	
80,395,291	182,116,206	3,243,269	10,207,911	77,152,022	171,908,295	إيرادات القطاع
(69,106,703)	(157,473,995)	(2,159,846)	(2,052,647)	(66,946,857)	(155,421,348)	مصاريف القطاع
412,069	1,734,319	-	-	412,069	1,734,319	ربح من البيع وإعادة الاستئجار
938,769	986,904	-	-	938,769	986,904	إيرادات فوائد (مدرجة في إيرادات تشغيلية أخرى)
(5,231,862)	(6,332,889)	(258,630)	(378,958)	(4,973,232)	(5,953,931)	تكاليف تمويل
7,407,564	21,030,545	824,793	7,776,306	6,582,771	13,254,239	نتائج القطاع
225,187,429	272,097,911	16,565,040	22,258,565	208,622,389	249,839,346	موجودات القطاع
195,102,900	235,570,659	4,000,572	7,678,083	191,102,328	227,892,576	مطلوبات القطاع
54,021,032	89,213,538	793,667	1,892,785	53,227,365	87,320,753	مصاريف رأسمالية
15,658,011	18,257,341	1,230,923	498,279	14,427,088	17,759,062	استهلاك

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

22. مطلوبات محتملة وارتباطات

دينار كويتي		
2021	2022	
78,524	368,866,221	التزامات رأسمالية
34,406,481	49,288,694	كفالات بنكية
34,485,005	418,154,915	

يتضمن الضمان البنكي أعلاه ضماناً للمؤجرين بمبلغ 43,169,807 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 26,519,589 دينار كويتي) مقابل صيانة الطائرات بدلاً من دفعات احتياطي الصيانة بموجب عقد الإيجار. قامت وزارة الدفاع الكويتية برفع مطالبة تتعلق بحادث يخص طائرة تابعة للمجموعة. إن المجموعة مؤمن عليها بالكامل ضد هذه الحوادث، وبناءً على الاستشارات القانونية، ترى الإدارة أن احتمالية حدوث أي خسارة قد تنشأ عن هذه المطالبة هو أمراً مستبعداً. في يناير 2022، وافق مجلس إدارة الشركة الأم على إبرام صفقة بمبلغ 3.4 مليار دولار أمريكي لشراء 28 طائرة من شركة إيرباص (20 طائرة من طراز إيه 320 نيو، و8 طائرات من طراز إيه 321 نيو). إن الالتزامات الرأسمالية تتضمن التزامات تخص شراء طائرات لم يتم استلامها بعد.

23. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلي

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر  
تتعلق عقود الإيجار التشغيلي، التي تكون المجموعة فيها هي الطرف المؤجر، بالمساحة المستأجرة في مبنى المطار. لا تحتوي هذه العقود على أي شروط مرجعية سوقية في حالة قيام المستأجر بممارسة خيار التجديد. لا يملك المستأجر خيار الشراء عند انتهاء مدة الإيجار. فيما يلي تحليل استحقاق الذمم المدينة المتعلقة بعقد الإيجار التشغيلي:

دينار كويتي		
2021	2022	
1,696,921	1,258,939	أقل من سنة واحدة
2,440,549	2,541,012	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
4,137,470	3,799,951	

24. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة مثل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بشكل مستمر بمراجعة تعرضها للمخاطر المالية وتتخذ الإجراءات اللازمة للحد منها لمستويات مقبولة. تقوم الإدارة المالية بإدارة مخاطر المجموعة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. وتقوم الإدارة المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. يقوم مجلس الإدارة بإعداد أسس لإدارة المخاطر الكلية بالإضافة إلى سياسات تغطي مناطق محددة مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان واستثمار السيولة الفائضة. إن المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة مبينة أدناه:

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تزاوول المجموعة نشاطها على النطاق الدولي مما يعرضها لمخاطر العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض للعملات الأجنبية المختلفة. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية، والموجودات والمطلوبات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

وضعت إدارة المجموعة سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل العملات الرئيسية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما يتم إنجاز المعاملات التجارية المستقبلية أو الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بعملة ليست العملة الرئيسية للمنشأة.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية كنتيجة لأرباح / خسائر ترجمة موجودات ومطلوبات مقومة بالعملات الأجنبية مثل الذمم التجارية المدينة والأخرى والودائع والنقد والمعادل والذمم التجارية الدائنة والأخرى والتزامات عقد الإيجار. تم الإفصاح عن تعرض المجموعة للعملات الأجنبية في الإيضاحات المتعلقة بالأدوات المالية ذات الصلة.

كما في 31 ديسمبر 2022، إذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل العملات الرئيسية الأخرى بواقع 5% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان صافي الأثر على الربح كما في 31 ديسمبر 2022، كما يلي:

دينار كويتي		العملة
الأثر المترتب على الربح		
2021	2022	
(7,674,280)	(8,393,010)	الدولار الأمريكي
(9,328)	(18,843)	الدرهم الإماراتي
10,998	104,345	الجنينة المصري
(2,644)	(7,700)	اليورو
115,628	10,896	الروبية الهندية
99,049	(4,414)	أخرى
(7,460,577)	(8,308,726)	صافي الأثر

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

(2) مخاطر أسعار الفائدة

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

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للمجموعة من موجوداتها ومطلوباتها المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بتحليل مدى تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بشكل فعال. وتقوم المجموعة بوضع سيناريوهات عدة مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل. بناءً على هذه السيناريوهات، تقوم المجموعة باحتساب الأثر على بيان الدخل المجمع لتحول سعر الفائدة المحدد. وفي كل افتراض يتم استخدام سعر فائدة متغير واحد لجميع العملات. تنطبق هذه السيناريوهات فقط على المراكز الرئيسية المحملة بالفائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تحركات أسعار الفائدة عند الضرورة.

كما في 31 ديسمبر 2022، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بواقع 50 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أعلى بمبلغ 191,964 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: 162,595 دينار كويتي).

إذا انخفضت أسعار الفائدة بواقع 50 نقطة أساس في تاريخ بيان المركز المالي المجمع لكان الأثر مساوياً ولكن عكسياً على ربح السنة.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل محددة لأداة فردية أو جهتها المصدرة أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم حيث أنها لا تحتفظ بأي أدوات مالية معرضة لمخاطر أسعار الأسهم.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. تتمثل الموجودات المالية، التي تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، بشكل رئيسي في الودائع البنكية والذمم المدينة. تقوم المجموعة بإدارة هذه المخاطر عن طريق إيداع الودائع لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية عالية. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة محدودة نظراً لسياسات إدارة الائتمان المطبقة من قبل المجموعة وتوزعها بين عدد كبير من العملاء.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

يبين الجدول التالي الحركة في مخصص الخسارة المعترف به على الذمم التجارية المدينة والأخرى:

دينار كويتي			
الإجمالي	ذمم مدينة أخرى	ذمم تجارية مدينة	
1,285,690	925,872	359,818	31 ديسمبر 2020
207,524	32,439	175,085	الزيادة في المخصص
1,493,214	958,311	534,903	31 ديسمبر 2021
250,484	26,378	224,106	الزيادة في المخصص
1,743,698	984,689	759,009	31 ديسمبر 2022

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

دينار كويتي				
2021		2022		
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	
8,159	3,769,104	6,587	3,683,972	غير مستحقة
55,400	4,461,435	24,772	2,234,190	من 30-90 يوماً
471,344	749,935	727,650	1,851,983	أكثر من 90 يوماً
534,903	8,980,474	759,009	7,770,145	المجموع

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

دينار كويتي		منهج الخسائر الائتمانية المتوقعة		
2021	2022			
2,551,056	2,224,792	العالم	ودائع ضمان	
8,980,474	7,770,145	المبسط	ذمم تجارية مدينة	
7,256,413	11,469,285	العالم	ذمم مدينة أخرى	
50,021,567	52,222,673	العالم	أرصدة بنكية	
(1,514,907)	(1,768,794)		ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة	
67,294,603	71,918,101			

تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية استناداً إلى درجات التصنيف من قبل مؤسسات التقييم الائتماني الخارجي، باستثناء الذمم التجارية المدينة والتي تطبق المنهج المبسط. في حال تصنيف الأداة المالية بأقل من (BBB-) التصنيف الائتماني المنخفض كما في تاريخ التقرير، فإن المجموعة تعتبر ذلك كزيادة ملحوظة في المخاطر الائتمانية. يتم إيداع كافة الأرصدة لدى أطراف مقابلة يتمتعون بتصنيف ائتماني مرتفع باستثناء مبلغ 392,771 دينار كويتي (2021: 434,221 دينار كويتي) نظراً لأنه يندرج ضمن التصنيف الائتماني المنخفض.

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

إن الذمم التجارية المدينة تتكون بشكل كبير من مبالغ مستحقة من وكالات سفر ذات سمعة جيدة، وهي مضمونة بشكل كامل بكفالات بنكية. إن تركيز المخاطر الائتمانية يعتبر محدوداً نظراً لأن هذه الوكالات غير مترابطة. إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة يُعزى بشكل رئيسي إلى الزيادة في مجمل قيمة التعرض عند التعثر والتي تزيد عن 90 يوماً. تقوم المجموعة بشطب الذمم التجارية المدينة في حال توافر معلومات تشير إلى أن المدينين يواجه صعوبات مالية كبيرة ولا يوجد دليل واقعي على الاسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تتضمن إدارة مخاطر السيولة توفير النقد اللازم وتوافر التمويل من خلال مبالغ كافية ومناسبة تحصل عليها المجموعة من تسهيلات ائتمانية ملزمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة.

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

دينار كويتي			
أقل من سنة	بين سنة وستين	من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من 5 سنوات
29,201,588	-	-	-
22,632,031	22,320,497	57,055,790	97,405,737
849,285	847,587	3,578,051	-
977,311	-	-	-
8,045,927	2,695,643	9,372,587	15,141,642
61,706,142	25,863,727	70,006,428	112,547,379

كما في 31 ديسمبر 2022

ذمم تجارية دائنة وأخرى  
التزامات عقود إيجار  
دائنو مرابحة  
سحب بنكي على المكشوف  
دائنو صيانة

في 31 ديسمبر 2021

21,598,732	-	-	-
20,265,071	19,677,872	51,895,214	71,566,155
850,896	849,285	4,425,638	-
11,932,429	2,730,923	5,945,568	1,961,083
54,647,128	23,258,080	62,266,420	73,527,238

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت، لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية. يستند هذا التقدير إلى مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى 3، بالإضافة إلى معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة، باعتباره المدخل الأكثر أهمية.

25. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هو تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها على أساس مبدأ الاستمرارية لتحقيق عوائد للمساهمين ومنافع للأطراف المعنية الأخرى وتوفير الهيكل الأفضل لرأس المال وتخفيض تكلفة رأس المال. لغرض المحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تُعدّل المجموعة قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين. مثل غيرها في مجال الصناعة، تراقب المجموعة رأسمالها على أساس معدل المديونية. يتم احتساب معدل المديونية على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. في حين يتم احتساب إجمالي رأس المال كحقوق الملكية كما تظهر في بيان المركز المالي المجموع، زائداً صافي الدين. فيما يلي معدل المديونية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع:

دينار كويتي		
2021	2022	
142,945,740	162,136,278	إجمالي القروض بما في ذلك التزامات عقد إيجار (انظر إيضاحات 8، 13 و 14)
(50,060,300)	(52,267,804)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية (انظر إيضاح 8)
92,885,440	109,868,474	صافي الدين
30,084,529	36,527,252	إجمالي حقوق الملكية
122,969,969	146,395,726	إجمالي رأس المال
%76	%75	معدل المديونية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 ديسمبر 2022

26. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

*تكاليف صيانة الطائرات المستأجرة*

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

*تصنيف الموجودات المالية*

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الموجودات المالية بناءً على تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصل من خلاله، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تتعلق فقط بدفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.8 تصنيف الموجودات المالية للمزيد من المعلومات.

*انخفاض قيمة الموجودات المالية*

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل المجمع، باستثناء أدوات حقوق الملكية. ينطوي تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والافتراضات. يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.8 انخفاض قيمة الموجودات المالية للمزيد من المعلومات.

*انخفاض قيمة الموجودات غير المالية*

تجري المجموعة اختباراً على الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة لتحديد القيم الاستردادية بناءً على العمليات الحسابية لقيمة الاستخدام أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع عند وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة. تتضمن قيمة الاستخدام تقديرات معدلات نمو التدفقات النقدية المستقبلية وعدد السنوات المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية ومعدلات الخصم.

*الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات*

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

*المطلوبات المحتملة*

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

*مستحقات تكاليف تحليق الطائرات*

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

*خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار*

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الحسبان كافة الظروف والأحداث ذات الصلة التي توجد حافزاً اقتصادياً للمستأجر لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة. تستخدم هذه البنود لزيادة المرونة التشغيلية فيما يتعلق بإدارة العقود. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء من قبل كل من المجموعة والمؤجر المعني. تُدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط ضمن مدة عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغير مهم في الظروف التي تقع وتؤثر في هذا التقييم وتكون ضمن سيطرة المستأجر.

*خصم دفعات عقد الإيجار*

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