

شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

تقرير مراقب الحسابات المستقل
والبيانات المالية السنوية المجمعة
31 مارس 2023

نسخة الوزارة

الصفحة	الفهرس
2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	بيان المركز المالي المجمع
4	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع
5	بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
6	بيان التدفقات النقدية المجمع
53 - 7	إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة شركاء شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م. المحترمين

الكويت

تقرير عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م. الكويت ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 مارس 2023، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، 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 مارس 2023، 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.

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 مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توافر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى حضرات السادة شركاء شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م. المحترمين (تتمة)

الكويت

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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 لراينا. 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.
- نفهم 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.

- 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 كاملة 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 جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة، وأننا قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، وعقد تأسيس الشركة وتعديلاته 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 مارس 2023 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانحته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد تأسيس الشركة وتعديلاته اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال يوسف المزيني
دليلوت وتوش
الوزان وشركاه

طلال يوسف المزيني
سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
دليلوت وتوش - الوزان وشركاه

الكويت في 19 يونيو 2023

شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 مارس 2023

دينار كويتي			
2022	2023	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
8,416,100	61,057,020	4	النقد والنقد المعادل
23,540,683	38,649,339	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,250,536	5,209,716	(ل) 25	عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
998,042	326,639	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
64,606,579	9,572,115	7	مستحق من أطراف ذات صلة
1,231,848	3,397,041	8	مخزون
-	325,916	9	ودائع ضمان
104,043,788	118,537,786		
			الموجودات غير المتداولة
-	1,890,950	9	ودائع ضمان
-	7,234,341	10	دفعة مقدمة للصيانة
633,893	739,662	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
45,864,530	591,902	11	استثمارات في شركات زميلة
3,371,142	148,511,729	12	أصول حق الاستخدام
1,399,167	45,624,844	13	ممتلكات والآلات ومعدات
1,545,404	1,545,404	14	موجودات غير ملموسة
3,606,571	371,949,319	15	شهرة
56,420,707	578,088,151		
160,464,495	696,625,937		
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
-	977,311	4	سحب بنكي على المكشوف
-	14,355,356	16	إيرادات مؤجلة
19,003,746	51,830,001	17	ذمم تجارية دائنة وأخرى
4,748,200	3,916,010	18	مخصصات
-	7,531,410	20	دائنو صيانة
17,382,954	1,448,617		مستحق لأطراف ذات صلة
8,000,000	4,133,285	19	قروض
2,818,824	3,605,696	(ب) 25	عقود قيد التنفيذ - مستحق لعملاء
51,910	22,563,215	21	التزامات عقد إيجار
52,005,634	110,360,901		
			المطلوبات غير المتداولة
47,000,000	92,025,635	19	قروض
92,758	133,517,302	21	التزامات عقد إيجار
-	19,433,727	20	دائنو صيانة
3,190,456	6,043,309	22	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
50,283,214	251,019,973		
102,288,848	361,380,874		
			حقوق الملكية
100,000	100,000	23	رأس المال
50,000	50,000	23	احتياطي قانوني
50,000	50,000	23	احتياطي عام
86,870	192,639		احتياطي القيمة العادلة
49,906,140	113,539,216		أرباح مرحلة
50,193,010	113,931,855		
7,982,637	221,313,208	24	حصص غير مسيطرة
58,175,647	335,245,063		
160,464,495	696,625,937		
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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


المدير

شركة بودي للاعتماد العقاري ذ.م.م
الكويت

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع – السنة المنتهية في 31 مارس 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
28,751,350	30,286,830	25	الإيرادات
(21,646,702)	(23,571,598)	26	تكلفة المبيعات
7,104,648	6,715,232		مُجمل الربح
5,244	(21,821)	27	(خسارة) / ربح من استثمارات في أوراق مالية
718,546	754,672	28	إيرادات أخرى
(60,844)	(48,446)		تكاليف توزيعية
(9,359,436)	(10,707,740)	29	مصاريف عمومية وإدارية
1,914,462	5,935,064	11	حصة في نتائج شركات زميلة
-	65,644,285	33	ربح نتيجة اندماج أعمال
(1,790,930)	(2,698,790)	30	أعباء تمويل
-	(3,450,000)	15	خسارة انخفاض قيمة شهرة
(1,468,310)	62,122,456		ربح / (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
(2,938)	-	31	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(18,567)	-	31	الزكاة
(1,489,815)	62,122,456		ربح / (خسارة) السنة
			ربح / (خسارة) السنة العائدة لـ:
(1,643,864)	63,633,076		شركاء الشركة
154,049	(1,510,620)	24	حصص غير مسيطرة
(1,489,815)	62,122,456		ربح / (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
288,765	-		حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة
			بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
86,870	105,769		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(1,114,180)	62,228,225		إجمالي (الدخل الشامل) / الخسارة الشاملة للسنة
			العائدة لـ:
(1,268,229)	63,738,845		شركاء الشركة
154,049	(1,510,620)	24	حصص غير مسيطرة
(1,114,180)	62,228,225		

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

شركة بوادي للاعتماد العقاري ذ.م.م
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 مارس 2023

دينار كويتي									
المجموع	غير حصص مسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	حصة في الدخل الشامل الآخر لشركة زميلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
57,907,766	6,384,820	51,522,946	51,611,711	-	(288,765)	50,000	50,000	100,000	كما في 31 مارس 2021 إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
(1,114,180)	154,049	(1,268,229)	(1,643,864)	86,870	288,765	-	-	-	تعديلات نتيجة تجميع المصالح المالية (إيضاح 33)
(61,707)	-	(61,707)	(61,707)	-	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
2,178,302	2,178,302	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 24)
(734,534)	(734,534)	-	-	-	-	-	-	-	كما في 31 مارس 2022 إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة
58,175,647	7,982,637	50,193,010	49,906,140	86,870	-	50,000	50,000	100,000	حصص غير مسيطرة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 33)
62,228,225	(1,510,620)	63,738,845	63,633,076	105,769	-	-	-	-	مساهمات من قبل حصص غير مسيطرة
223,119,266	223,119,266	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات (إيضاح 24)
150,000	150,000	-	-	-	-	-	-	-	كما في 31 مارس 2023
(8,428,075)	(8,428,075)	-	-	-	-	-	-	-	
335,245,063	221,313,208	113,931,855	113,539,216	192,639	-	50,000	50,000	100,000	

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

شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

بيان التدفقات النقدية المجمع - السنة المنتهية في 31 مارس 2023

دينار كويتي		إيضاح	
2022	2023		
(1,489,815)	62,122,456		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح / (خسارة) السنة
			تسويات:
(5,244)	21,821	27	خسارة / (ربح) من استثمارات في أوراق مالية
(47,715)	(170,369)	28	إيرادات فوائد
(46,758)	-	28	ربح نتيجة إلغاء عقد إيجار
(256,417)	(51,420)	28	ربح نتيجة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
611,020	504,394	29 و 26	استهلاك وإطفاء
1,150,049	1,234,078	34 (ب)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(10,000)	15,000	8	المحمل على / (رد) مخصص مخزون
(1,914,462)	(5,935,064)	11	حصة في نتائج شركات زميلة
-	(65,644,285)	33	ربح نتيجة اندماج أعمال
1,790,930	2,698,790	30	أعباء تمويل
-	3,450,000	15	خسارة انخفاض قيمة شهرة
658,214	532,196	22	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات
			في رأس المال العامل
			ذمم تجارية مدينة وأخرى
			عقود قيد التنفيذ
			مخزون
			ذمم تجارية دائنة وأخرى بما في ذلك المخصصات
			مستحق لأطراف ذات صلة
			التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			المدفوع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			النقص / (الزيادة) في ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
			إيرادات فوائد مستلمة
			عائدات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			الزيادة في مستحق من أطراف ذات صلة
			توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر
			الاستحواذ على حصص إضافية في شركة زميلة
			إيرادات مستلمة من شركات زميلة
			الاستحواذ على شركات تابعة
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات
			عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
			عائدات من استبعاد أصول حق الاستخدام
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			المحصل من قروض
			المدفوع من أعباء تمويل محملة على قروض لأجل
			المدفوع من أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار
			المدفوع من التزامات عقد إيجار
			مساهمات من قبل مساهمي الأقلية في شركات تابعة
			توزيعات مدفوعة لمساهمي الأقلية في شركات تابعة
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
			النقد والنقد المعادل
			في بداية السنة
			الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية
			في نهاية السنة
1,438,210	4,666,100		
(20,000)	(73,810)		
4,666,100	37,934,741	4	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

1. التأسيس والأنشطة

إن شركة بودي للاعتماد العقاري ذ.م.م ("الشركة") هي شركة كويتية ذات مسؤولية محدودة تأسست بتاريخ 20 فبراير 2011. تتمثل الأغراض الرئيسية للشركة في بيع وشراء الأسهم والسندات لحساب الشركة وإدارة أملاك الغير وبيع وشراء العقارات والأراضي. تم التأسيس في السجل التجاري لدى وزارة التجارة والصناعة على إصدار الرخصة التجارية للشركة بتاريخ 21 فبراير 2011. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص. ب. رقم 1287 الصفاة، 13013 الكويت.

يُشار إلى الشركة والشركات التابعة المذكورة في إيضاح 3 بـ "المجموعة".

وافق شركاء الشركة على هذه البيانات المالية المجمعة وصرحوا بإصدارها بتاريخ 19 يونيو 2023.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية للقياس والمعدل بإعادة تقييم الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة المصنفة "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأمور التي تتطلب قدراً أكبر من الأحكام أو التعقيدات أو تلك التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المجمعة قد تم الإفصاح عنها في إيضاح 39.

يتم عرض هذه البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي وهو العملة الرئيسية للمجموعة.

مبدأ الاستمرارية

كان لدى الشركاء، 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 المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة سارية المفعول على السنة الحالية

سارية المفعول على السنة 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 المتعلق 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 الظرف الذي يستدعي تخفيض الدفعات.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
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 تحديداً 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 والآلات والمعدات" على الشركة خصم أي عائدات ناتجة من بيع الأصناف التي تم إنتاجها خلال عمالية إعداد الأصل من أجل استخدامه المزمع وذلك من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. وبدلاً من ذلك، ستعترف المجموعة بعائدات تلك المبيعات إلى جانب التكاليف ذات الصلة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" - تكلفة الوفاء بالعقد	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022
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 والآلات والمعدات المستخدمة في الوفاء بالعقد).	اضفت 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.

2.3

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض البيانات المالية" فيما يتعلق بتصنيف الالتزامات	توضح 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.	تأجيل التطبيق حتى الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
	أصدر المجلس مشروع معيار جديد يقترح إجراء تغيير على هذا التعديل، ويبحث المجلس حاليًا 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.	
معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية إصدار الأحكام المتعلقة بالأهمية النسبية (المادية) – الإفصاح عن السياسات المحاسبية	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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية ومعيار المحاسبة الدولي 8	تهدف التعديلات إلى تنقيح وتحسين الإفصاحات الخاصة بالسياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التفريق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة	تطرح التعديلات استثناء إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبني. ووفقاً للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبني على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" معدل في يونيو 2020	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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
تعديل محدود النطاق على متطلبات الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين"	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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
	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.	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

2.4 معاملات السيطرة المشتركة

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال التي تشمل عمليات المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة بموجب طريقة تجميع المصالح (المحاسبة السابقة). عند تطبيق طريقة تجميع المصالح، لا تقوم المجموعة بإعادة إدراج الموجودات والمطلوبات إلى قيمها العادلة. وبدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بإدراج الموجودات والمطلوبات بالمبالغ المسجلة في دفاتر الشركة المستحوذ عليها (القيم الدفترية السابقة) والمعدلة فقط لتحقيق توافق بين السياسات المحاسبية. إن القيم الدفترية للشركة المستحوذ عليها هي تلك المدرجة في البيانات المالية المجمعة لأعلى منشأة يكون لها سيطرة مشتركة والتي من خلالها يتم إعداد البيانات المالية المجمعة للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لا توجد شهرة في المحاسبة السابقة. إن الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات والمطلوبات (كما في تاريخ المعاملة) للمنشأة المستحوذ عليها لا يعتبر شهرة نظراً لأنها لا تستند إلى القيم العادلة لكل من المبلغ المدفوع والموجودات المعترف بها والمطلوبات المكتتة. وبدلاً من ذلك، ندرج الفروق في حقوق الملكية ضمن الأرباح المرحلة.

تتضمن البيانات المالية المجمعة نتائج المنشأة المستحوذ عليها فقط من تاريخ حدوث المعاملة (الاندماج). وعليه، لا تعكس البيانات المالية المجمعة نتائج المنشأة المستحوذ عليها للفترة التي سبقت حدوث المعاملة. وكما لا يتم أيضاً إعادة إصدار المبالغ المقابلة للسنة السابقة.

2.5 اندماج الأعمال

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الشراء للمحاسبة عن اندماج الأعمال التي تشمل عمليات المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة لغرض الحصول على السيطرة على شركة تابعة، بمجموع القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات القائمة وحقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة كما في تاريخ الشراء. والتي تشمل كذلك، القيم العادلة لأي أصل أو التزام قد ينتج عن ترتيبات طارئة أو محتملة. يتم تسجيل تكاليف الشراء كمصاريف عند حدوثها. وفي جميع معاملات اندماج الأعمال، يقوم المشتري بتسجيل حصة الأطراف غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة أو بنصيبه من حصته في صافي الموجودات المحددة للشركة المشتراة.

وفي حالة ما إذا تمت عملية اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي تم شراؤها في السابق بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاقتناء وذلك من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصص ملكية الشركة المكتتة في تاريخ الاقتناء باستخدام وسائل تقييم مع الأخذ في الاعتبار نتيجة المعاملات الحديثة لموجودات مماثلة في نفس مجال الأعمال ونفس القطاع الجغرافي.

تقوم المجموعة بتسجيل موجودات محددة تم شراؤها ومطلوبات تم افتراضها نتيجة اندماج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت تلك البنود قد تم تسجيلها ضمن البيانات المالية للشركة المشتراة أم لا، قبل تاريخ الاقتناء. ويتم عادة قياس الموجودات المشتراة والمطلوبات المفترضة وبشكل عام، بالقيمة العادلة بتاريخ الشراء. عند قيام المجموعة بشراء نشاط معين، تقوم الإدارة بتقدير ملائمة تصنيفات وتوجيهات الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة وفقاً للبنود التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف القائمة بتاريخ الشراء. يتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية الواردة ضمن العقود الرئيسية المبرمة من قبل الشركة المشتراة.

تعترف المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتكبدية 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 المجموعة 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.

2.6 التجميع

تقوم المجموعة بتجميع البيانات المالية للشركة والشركات التابعة (أي الشركات المستثمر بها والتي تسيطر عليها والشركات المستثمر بها الخاضعة لسيطرة شركاتها التابعة كما في نفس التاريخ أو التاريخ الذي لا يتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير. عندما تختلف نهاية فترة التقرير للشركة التابعة عن المجموعة، تقوم الشركة التابعة، لأغراض التجميع، بإعداد معلومات مالية إضافية في نفس تاريخ البيانات المالية للمجموعة، إلا إذا كان ذلك غير عملي للقيام به. في حال كان ذلك غير عملي للقيام به، تقوم المجموعة بتجميع المعلومات المالية للشركة التابعة باستخدام أحدث بيانات مالية للشركة التابعة والمعدلة لتأثيرات المعاملات والأحداث الهامة والتي وقعت بين تاريخ تلك البيانات المالية وتاريخ البيانات المالية المجمعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط، إذا كان لدى المجموعة:

- 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؛ و
 - القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر بها للتأثير على إيراداتها.
- عندما تكون حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة في الشركة المستثمر بها، عندها تراعي المجموعة كافة الحقائق والظروف عند تقييم أثر سلطتها على الشركة المستثمر بها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر بها؛
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة؛

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

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يمكن مبدئياً قياس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تمنح حاملها حصة تناسبية من صافي الموجودات عند التصفية بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المقتناة. يتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. يتم مبدئياً قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى بالقيمة العادلة. لاحقاً لعملية الاستحواذ، تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحصص غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقد السيطرة يتم المحاسبة عنها كعمليات حقوق الملكية. يتم تعديل القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة وذلك لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة ويتم إدراج أي فرق بين القيمة التي تم فيها تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وتكون متاحة لشركاء الشركة. يتم إظهار الحصص غير المسيطرة في بند مستقل في بيان المركز المالي المجمع وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. يتم تصنيف الحصص غير المسيطرة كالتزام مالي إلى الحد الذي يكون فيه هناك التزام يتوجب سداد نقدي أو تسليم أصل مالي آخر لتسوية الحصص غير المسيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة والأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والتوزيعات المتبادلة بالكامل بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والمدرجة في الموجودات بالكامل.

في حال فقدت الشركة السيطرة على شركة تابعة، يتم حذف موجودات (متضمنة أي شهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان السيطرة وكذلك يتم حذف الحصص غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محقق به بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة. يتم تحويل أي فرق ناتج مع المبالغ التي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

2.7 الأدوات المالية

في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تستخدم المجموعة الأدوات المالية والتي تتمثل بشكل رئيسي في النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة والأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية والعقود قيد التنفيذ ممثلة في المستحق من عملاء، والمستحق من أطراف ذات صلة، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ودائع الضمان، والسحب البنكي على المكشوف، والذمم التجارية الدائنة والأخرى، والمستحق لأطراف ذات صلة، ودائنو الصيانة، والقروض.

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتم تقييم جميع الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية استناداً إلى مجموعة من نماذج أعمال الشركة لغرض إدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل طريقة إدارتها لمجموعات من الموجودات 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" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة مع الأخذ في الاعتبار سيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "الحالة المضغوطة". يستند نموذج أعمال المجموعة إلى عوامل ملحوظة مثل:

- طريقة تقييم أداء نموذج الأعمال والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا النموذج ورفع تقارير عنها لموظفي الإدارة العليا بالمنشأة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وبالأخص طريقة إدارة تلك المخاطر؛
- طريقة مكافأة مدراء الأعمال (على سبيل المثال، ما إذا كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو إلى التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة).

كما أن معدل التكرار المتوقع للمبيعات وقيمتها وتوقيتها يعتبر من الجوانب المهمة للتقييم الذي تجريه المجموعة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط (اختبار تحقيق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط)

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

لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني 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 المجموعة الأحكام، وتراعي العوامل ذات الصلة مثل العملة المقوم بها الأصل المالي والمدة المحدد عنها سعر الفائدة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروفات الفوائد على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلية هو ذلك المعدل الذي يخصم بدقة الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف المعاملة والأقساط والخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر من ذلك العمر المتوقع، متى كان ذلك مناسباً، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

الاعتراف / عدم الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يُستبعد بالأصل المالي (كلياً أو جزئياً) عندما ينتهي الحق التعاقد في استلام التدفقات النقدية الناتجة من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية ولم تعد تحتفظ بسيطرتها عليه. في حال حافظت المجموعة على سيطرتها، فإنها تستمر في الاعتراف بالأصل المالي طوال مدة سيطرتها عليه. يُستبعد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يُستبعد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام 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. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، يتم الاعتراف بالفرق بين (1) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل و(2) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في بيان الربح أو الخسارة المجمع كربح أو خسارة نتيجة التعديل ضمن الأرباح والخسائر الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة -- 31 مارس 2023

يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة للموجودات المالية باستخدام طريقة تاريخ التسوية المحاسبية. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية في بيان الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر المجمع طبقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على الأداة المالية ذات الصلة. إن عمليات الشراء والبيع التي تتم بالشروط المعتادة هي عمليات شراء أو بيع موجودات مالية تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين أو الأعراف المتعامل بها في السوق.

القياس

يتم قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة متضمناً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو الإصدار.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تتمثل في دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم.

يتم تصنيف النقد والنقد المعادل، والذمم التجارية المدينة، والذمم المدينة الأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية والعقود قيد التنفيذ ممثلة في مستحق من عملاء ومستحق من أطراف ذات صلة وودائع ضمان كموجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت مستوفية لاختبار تحقق دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال الغرض منه هو الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو للبيع. تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر المجمع. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح/ خسائر الناتجة من صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة المجمع. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع.

بالنسبة لأداة حقوق الملكية؛ عند الاعتراف المبدئي، قد تختار المجموعة تصنيف بعض الاستثمارات في الأسهم على نحو غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية، العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة. يتم تحديد مثل هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يعاد إدراج الأرباح والخسائر من أدوات حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع، ولكن يتم تحويلها ضمن حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة المجمع، عندما يثبت الحق في استلامها، إلا في حالة استفادة المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة، تدرج الأرباح في بيان الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر المجمع. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة عند شرائها أو إصدارها بصورة رئيسية لغرض تحقيق أرباح على المدى القريب من خلال أنشطة المتاجرة أو عندما تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية مدارة، في حالة توافر دليل على وجود نمط حديث لتحقيق الأرباح على المدى القريب. إضافة إلى ذلك، قد تلجأ المجموعة عند الاعتراف المبدئي إلى القيام على نحو غير قابل للإلغاء بتصنيف الأصل المالي الذي لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ خلاف ذلك. يتضمن هذا التصنيف بعض أسهم حقوق الملكية التي تم الاستحواذ عليها بشكل رئيسي بغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب.

يتم إدراج التغيرات في القيم العادلة وإيرادات التوزيعات في بيان الربح أو الخسارة المجمع طبقاً لشروط العقد أو عند ثبوت الحق في استلامها.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإعادة تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي ما لم يطرأ تغير في نموذج الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

انخفاض القيمة

تطبق المجموعة نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" على النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة والأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية والمستحق من أطراف ذات صلة والعقود قيد التنفيذ ممثلة في المستحق من عملاء المقاسة بالتكلفة المطفاة. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة قياس للمبالغ بشكل غير متحيز ومرجح بالاحتمالات والتي يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة حول الأحداث السابقة دون أي تكلفة أو مجهود غير ملائم في تاريخ التقرير والظروف الحالية والتوقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. وتراجع المنهجيات والافتراضات بما في ذلك توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية بانتظام.

تطبق المجموعة منهجاً مكوناً من ثلاث مراحل لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمنهج العام وذلك على النحو التالي:

المرحلة 1: الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً على الموجودات المالية التي لم يكن بها زيادة ملحوظة في خسائر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي أو حالات التعرض للمخاطر التي تم التحديد بأنها تحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي يحتوي على مستوى منخفض من المخاطر الائتمانية عندما يكون تصنيف المخاطر الائتمانية مساوياً لتعريف "التصنيف الائتماني المرتفع" المتعارف عليه دولياً.

المرحلة 2: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – غير منخفضة الجدارة الائتمانية

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكن لم تتعرض للانخفاض في الجدارة الائتمانية.

المرحلة 3: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة – منخفضة الجدارة الائتمانية

تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على الموجودات المالية التي تم التحديد بأنها تعرضت للانخفاض في الجدارة الائتمانية استناداً إلى الدلائل الموضوعية على انخفاض القيمة.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة هي الخسائر الائتمانية التي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والتي تنتج من أحداث التعثر المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ويتم احتساب كلا من الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة والخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً إما على أساس فردي أو مجمع بالاعتماد على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان أصل مالي أو مجموعة موجودات مالية تعرضت لانخفاض في الجدارة الائتمانية. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض في الجدارة الائتمانية في حالة وقوع حدث واحد أو أكثر يؤثر سلباً في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة 90 يوماً.

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد تزايدت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. في سبيل إجراء هذا التقدير، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والكيفية التي تعتبر معقولة ومويدة، بما في ذلك التجارب السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكبد تكلفة أو جهد.

تراقب المجموعة باستمرار فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان وتعديلها حسب الاقتضاء لضمان أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ مستحق السداد.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تتزايد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي في حال تم تحديد الأداة المالية على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم التحديد بأن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

(1) تضمنت الأداة المالية مستوى منخفض من مخاطر التعثر في السداد،

(2) كان للمقرض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و

(3) كان يحتمل، ولكن ليس بالضرورة، أن تقلل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية وظروف الأعمال في الأجل الطويل قدرة المقرض على الوفاء بالتزاماته من التدفق النقدي التعاقدية.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

تعريف سياسة التعثر والشطب

تصنف المجموعة الذمم المدينة كمتعثرة في السداد، عندما ينقضي أجل استحقاق المبلغ بأقل من 90 يوماً أو إذا كان هناك دليل يشير إلى أن الأصل منخفض الجدارة الائتمانية. يتم شطب المبلغ عندما يكون هناك دليل يشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس لدى الشركة احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين عرضة للتصفية أو الدخول في إجراءات إفلاس أو، في حالة الذمم التجارية المدينة والأخرى، عندما ينقضي أجل استحقاق المبالغ لفترة تزيد عن سنتين، أيهما أقرب. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد والنقد المعادل والذمم المدينة الأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية والمستحق من أطراف ذات صلة ودائع الضمان باستخدام المنهج العام الموضح أعلاه. طبقت المجموعة المنهج المبسط على الذمم التجارية المدينة ومدينو محجوز الضمان والعقود قيد التنفيذ ممثلة في المستحق من عملاء. عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على المستحقات من عقود الصيانة، قامت المجموعة بتكوين مصفوفة لاحتساب مخصص تستند إلى التجارب السابقة للخسائر الائتمانية والمعدلة وفقاً لعوامل مستقبلية متعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقديرات الخسائر الائتمانية على أساس ترجيح الاحتمالات ويتم قياسها بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي المخصوصة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة المالية. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها. تتضمن العناصر الأساسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة احتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر وقيمة التعرض عند التعثر. تقدر المجموعة تلك العناصر باستخدام نماذج المخاطر الائتمانية المناسبة أخذاً في الاعتبار المعدلات الائتمانية الداخلية والخارجية للموجودات وطبيعة وقيمة الضمانات وسيناريوهات الاقتصاد الكلي المستقبلية إلخ.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم عرض مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة كاستقطاع من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المحصلة بالصافي من تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف جميع المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

الضمانات المالية

يتم لاحقاً قياس الضمانات المالية بالقيمة المحققة مبدئياً ناقصاً أي إطفاء متراكم أو وفقاً لأفضل تقدير للقيمة الحالية للمبلغ المطلوب لتسوية أي التزامات مالية قد تنشأ عن هذه الضمانات المالية، أيهما أعلى.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم التقاص بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيلها على أساس الصافي في بيان المركز المالي المجمع المرفق عند وجود حق قانوني ملزم بإجراء التقاص على المبالغ المسجلة وتنوي المجموعة إما السداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد الالتزام في الوقت ذاته.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

الأدوات المالية المشتقة

يتم تسجيل المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتقات الأداة المالية وبعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم تسجيل الربح أو الخسارة الناتجة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع 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 المجمعة ما لم يكن للمجموعة كل من الحق القانوني والنية لإجراء المقاصة. يتم عرض المشتقات كأصل أو التزام غير متداول، إذا كان أجل الاستحقاق المتبقي للأداة يزيد عن 12 شهراً وليس من المتوقع تحقيقه أو تسويته خلال 12 شهراً. يتم عرض المشتقات الأخرى كموجودات أو مطلوبات متداولة.

محاسبة التحوط

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في تحوطات القيمة العادلة أو تحوطات التدفقات النقدية أو تحوطات صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. يتم المحاسبة عن تحوطات مخاطر صرف العملات الأجنبية لارتباط 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 وسماً 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). تكون علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط عندما تستوفي جميع متطلبات فاعلية التحوط التالية:

- يكون هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط له وأداة التحوط؛
 - ألا يهين أثر المخاطر الائتمانية على التغيرات في القيمة التي تنشأ عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
 - أن تكون نسبة التحوط في علاقة التحوط هي نفس النسبة الناتجة عن كمية البند المتحوط له التي تقوم المجموعة بالتحوط له فعلياً، ومبلغ أداة التحوط الذي تستخدمه المجموعة فعلياً لتحوط تلك الكمية من البند المتحوط له.
- إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلب فاعلية التحوط المتعلق بنسبة التحوط ولكن بقي الهدف من إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المصنفة كما هو، يجب على المجموعة تعديل نسبة التحوط الخاص بعلاقة التحوط (أي إعادة التوازن) بحيث يستوفي ضوابط التأهل مرة أخرى.

تحوطات القيم العادلة

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

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

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

تحوطات التدفق النقدي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

إن المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر المجموع والمترجمة ضمن حقوق الملكية يُعاد تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع في الفترات التي يؤثر خلالها البند المتحوط له في الربح أو الخسارة، وذلك ضمن البند المتحوط له والمُعترف 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 والمترجمة 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 المترجمة ضمن مخصص التحوط لن يتم استردادها في المستقبل، فإنه يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

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 بآثر مستقبلي. إن الأرباح والخسائر المدرجة في بيان الدخل الشامل الآخر المجموع والمترجمة ضمن مخصص التحوط في ذلك الوقت تظل مدرجة ضمن حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة المجموع في حال حدوث معاملة متوقعة. وعندما لا يتوقع حدوث معاملة متوقعة، فإن الأرباح والخسائر المترجمة ضمن مخصص التحوط يتم تصنيفها مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

2.8 قياسات القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو

- في حال غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ربحاً للأصل أو الالتزام.

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

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

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق المنافع الاقتصادية من خلال أفضل وأمثل استخدام للأصل أو ببيعها لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي تتوفر 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 أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1 – المدخلات هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة المتاحة للمنشأة كما في تاريخ القياس؛

المستوى 2 – المدخلات، بخلاف الأسعار المعلنة والمتضمنة في المستوى 1، ملحوظة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3 – المدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للأدوات المالية المسعرة في سوق نشط، يتم تحديد قيمتها العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة. يتم استخدام أسعار الشراء للموجودات وأسعار العروض للمطلوبات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المسعرة، تُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى سعر السوق للاستثمارات المماثلة، أو التدفقات النقدية المخصصة، أو نماذج تقييم أخرى مناسبة أو أسعار الوسطاء.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل العائد الحالي السائد في السوق لأدوات مالية مماثلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال أفضل وأمتثل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمتثل استخدام له.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت الانتقالات قد حدثت بين مستويات تسلسل قياسات القيمة العادلة عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى للمخاطر الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لغرض إفضاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة على النحو الموضح أعلاه.

2.9 النقد والنقد المعادل

يتم تصنيف النقد بالصندوق والودائع تحت الطلب ولأجل لدى البنوك والتي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، كنقد ونقد معادل ضمن بيان التدفقات النقدية المجمع.

2.10 المخزون

يُحتسب المخزون وقطع الغيار والمستلزمات على أساس متوسط التكلفة المرجح أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل وذلك بعد احتساب المخصص المستحق لأي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة.

2.11 استثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس المجموعة تأثيراً جوهرياً عليها لكنها ليست شركة تابعة ولا تمثل حصة في مشروع مشترك. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها لكنه ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا وجود استثمار أو جزء منه مصنف كاستثمار محتفظ بها لغرض البيع حيث يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 5.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يدرج الاستثمار في الشركات الزميلة ضمن بيان المركز المالي المجمع مبدئياً بالتكلفة والتي يتم تعديلها لاحقاً بأثر حصة المجموعة من أرباح أو خسائر وأي دخل شامل آخر للشركات الزميلة. عندما يتجاوز نصيب المجموعة في خسائر الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة حصة المجموعة بتلك الشركة الزميلة (متضمنة أية حصص طويلة الأجل تمثل جزء من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة) تتوقف المجموعة عن تسجيل نصيبها في الخسائر. يتم تسجيل الخسائر الإضافية إذا فقط عندما يقع على المجموعة التزام أو قامت بالدفع نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة إما بتاريخ إعداد التقرير للمجموعة أو بتاريخ لا يقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ إعداد تقرير المجموعة وذلك باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. عندما يكون الأمر ممكناً، يتم إجراء تعديلات لتأثيرات المعاملات الجوهرية أو الأحداث الأخرى التي وقعت بين تاريخ تقرير الشركة الزميلة وتاريخ تقرير المجموعة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. عند حيازة استثمار في شركة زميلة، يتم إدراج أي فائض عن تكلفة الاستثمار فوق حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الممكن تحديدها كشهرة، والتي يتم إثباتها من ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف في الحال في بيان الربح أو الخسارة بأي زيادة، لحصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم في الفترة التي يتم فيها حيازة الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان ضرورياً الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار القيمة الدفترية الكاملة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد الانخفاض في القيمة وذلك وفق معيار المحاسبة الدولي 36 كأصل واحد من خلال مقارنة قيمته القابلة للاسترداد (القيمة التشغيلية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. إن أي خسارة مدرجة للانخفاض في القيمة لا يتم تخصيصها مقابل أي أصل بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. أي رد لخسارة الانخفاض في القيمة هذه يتم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 وذلك بمقدار الزيادة اللاحقة في القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من تاريخ عدم اعتبار الاستثمار كشركة زميلة. عندما تحتفظ المجموعة بحصة مستبقة في شركة زميلة سابقة وتكون الحصة المستبقة عبارة عن أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس الحصة المستبقة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، وتعتبر القيمة العادلة للحصة المستبقة هي قيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتم مراعاة الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأي حصة مستبقة وأي متحصلات ناتجة عن بيع جزء من الحصة في الشركة الزميلة وذلك عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة الزميلة وفق نفس الأساس الذي كان سيُطلب الاستناد إليه إذا قامت الشركة الزميلة ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر.

وبالتالي، إذا تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى الربح أو الخسارة عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتسوية ناتجة عن إعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد الشركة الزميلة.

عند قيام المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة مع استمرارها في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بذلك التخفيض في حصة الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة إذا كان يتوجب إعادة تصنيف ذلك الربح أو الخسارة إلى بيان الربح أو الخسارة عند بيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تتعامل مجموعة مع شركتها الزميلة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع الشركة الزميلة يتم الاعتراف بها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة فقط بحدود الحصص في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر فيها.

إضافة إلى ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الحصص طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة بعين الاعتبار التعديلات على قيمها الدفترية التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي 28 (أي، تعديلات القيمة الدفترية للحصص طويلة الأجل الناشئة عن توزيع خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 28).

2.12 ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات وجميع التكاليف الأخرى لإحضار الأصل لحالته التشغيلية لاستخدامه المزمع. تدرج النفقات المتكبدة خلال عملية الإنشاء قيد التطوير بالتكلفة.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

سنوات

5

تحسينات على أصول مستأجرة

3 - 2

محركات وقطع غيار

50 - 10

مباني

10 - 6

آلات ومكانن

5 - 3

أثاث وتراكيبات وأدوات ومعدات مكتبية

5 - 3

برمجيات كمبيوتر

5 - 3

مركبات

تُدرج 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

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 الربح أو الخسارة المجمع خلال فترة تكبدها. يتم رسملة واستهلاك التعديلات والتحسينات الرئيسية على الممتلكات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات المتعلقة بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وتعديلها عند اللزوم في تاريخ كل بيان مالي مجمع. عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة، فإنه يتم تخفيض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمتها الاستردادية ويتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. لغرض تحديد الانخفاض في القيمة يتم تبويب الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل لتلك المجموعة من الموجودات (وحدات توليد النقد).

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن البيع بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

تسهيلات الشركات المصنعة

إن الرصيد الدائن المستلم من المصنعين فيما يتعلق بالاستحواذ على الطائرات والمحركات يتم تخفيضه من تكلفة الطائرات والمحركات المتعلقة بها أو يُدرج ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع استناداً إلى شروط التسهيلات الائتمانية.

2.13 الموجودات غير الملموسة

تتم معاملة الموجودات غير النقدية التي تم اقتناؤها في إطار نشاط الأعمال التي يتوقع فيها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية منها كموجودات غير ملموسة. تتكون الموجودات غير الملموسة من علامة تجارية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بشكل سنوي على الأقل وذلك من أجل تحديد الانخفاض في القيمة وتدرج بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

2.14 الشهرة

تحتسب الشهرة الناتجة من اندماج الأعمال على أنها الزيادة عن مجموع المقابل المحول ونسبة الحصص غير المسيطرة في المبالغ المدرجة لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ، إن وجدت. وبالنسبة لاندماج الأعمال على مراحل، تضاف القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إلى حصة ملكية الشركة المستحوذة المحفوظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بما يزيد عن صافي القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة. إن أي نقص يمثل ربح من الشراء بسعر مجز، ويتم الاعتراف به مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

لا تخضع الشهرة للإطفاء بل تخضع لاختبار مرة واحدة سنوياً على الأقل لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

لغرض تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة، يتم تجميع الموجودات لأقل مستوى يمكن عنده تحديد تدفقات نقدية بشكل مستقل (وحدات توليد النقد) لتلك المجموعة من الموجودات. في حال كانت القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسائر الانخفاض في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد أولاً ثم الموجودات الأخرى لوحدة توليد النقد بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسارة الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يتم ردها مرة أخرى في الفترات التالية. إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تحديد قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد ومخاطر محددة تتعلق بالأصل الذي لم يتم فيه تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية. تستخدم الشركة الأم خطأً تغطي فترة خمس سنوات في عمليات احتساب قيمة الاستخدام. يتم استخدام معدلات النمو طويلة الأجل للتدفقات النقدية على مدى فترة تتجاوز الخمس سنوات. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

عند استبعاد وحدة توليد النقد، يتم تضمين المبلغ العائد للشهرة في سبيل تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

2.15 انخفاض قيمة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام الخاصة بها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود خسارة ناتجة عن انخفاض قيمة تلك الموجودات. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل لتحديد مدى الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال لم يولد الأصل تدفقات نقدية بشكل مستقل عن الموجودات الأخرى، تقدر المجموعة القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي يندرج ضمنها هذا الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات المشتركة على وحدات فردية لتوليد النقد أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل والتي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية بموجبها.

في حالة تقدير القيمة الاستردادية للأصل (وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع مباشرة إلا إذا تم إثبات الأصل ذو الصلة بقيمة معاد تقييمها، حينئذ يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة كنقص في إعادة التقييم، وبمقدار ما تكون خسارة الانخفاض في القيمة أكبر من فائض إعادة التقييم ذات الصلة، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الزائدة في بيان الربح أو الخسارة المجمع.

وعند استرداد خسائر انخفاض القيمة للأصل لاحقاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد المعللة بحيث لا تزيد قيمته الدفترية التي تم زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة حالاً في بيان الربح أو الخسارة المجمع بمقدار المستبعد من خسارة الانخفاض في القيمة الذي تم الاعتراف به أو الأصل في السنوات السابقة. يتم التعامل مع أي زيادة في الفائض عن هذا المبلغ على أنها زيادة في إعادة التقييم.

2.16 مخصصات المطالبات

يتم الاعتراف بالمخصصات بما في ذلك مخصصات تكاليف الضمانات عندما يكون هناك احتمال طلب مصادر لموارد اقتصادية لتسوية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

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

2.17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تلتزم المجموعة بتقديم مساهمات محددة بموجب خطط الدولة وسداد مستحقات دفعة واحدة للموظفين بموجب خطط منافع محددة عند ترك الخدمة وذلك وفقاً لقوانين الدولة التي يعملون فيها. إن خطة المنافع المحددة غير ممولة وتحتسب على أساس المبلغ المستحق لجميع الموظفين نتيجة إنهاء خدماتهم بصورة غير طوعية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع. ويعتبر هذا الأساس تقديراً **مؤثوقاً** به للقيمة الحالية للالتزام النهائي.

2.18 الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يُستحق بموجب العقد المبرم مع العميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل سيطرتها على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

الإيرادات من العقود الهندسية والميكانيكية وعقود الإنشاءات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود الهندسية والميكانيكية بمرور الوقت باستخدام طريقة نسبة الإنجاز التي يتم قياسها بالرجوع إلى الخدمات الفعلية المنفذة حتى ذلك التاريخ كنسبة من إجمالي الخدمات التي يتم تنفيذها.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

إيرادات من عقود الصيانة

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الصيانة طوال مدة العقد على أساس تناسبي زمني.

مبيعات تذاكر الطيران

يتم الاعتراف بالعمولات من مبيعات تذاكر الطيران عند نقطة زمنية محددة عند إجراء حجز تذاكر الطيران. يمتلك العملاء الحق في طلب استرداد قيمة تذاكر الطيران المباعة، غير أن المجموعة تحتفظ في الوقت ذاته بالحق في استرداد تلك القيمة من شركات الطيران عندما يمارس العملاء ذلك الحق. يتم الاعتراف بالإيرادات المستردة عند نقطة زمنية محددة عند اكتسابها. يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه بموجب العقد المبرم مع العميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابةً عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل سيطرتها على الخدمة إلى العميل. تقيس المجموعة ترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت موكلاً أو وكيلًا وتسجل إيراداتها استناداً إلى ذلك التحديد.

مبيعات الرحلات السياحية ومبيعات الفنادق

يتم الاعتراف بالعمولات من مبيعات الرحلات السياحية عند نقطة زمنية محددة عند إجراء الحجوزات. يتم الاعتراف بالعمولات الإضافية من مبيعات الفنادق عند نقطة زمنية محددة عند اكتسابها. يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه بموجب العقد المبرم مع العميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابةً عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل سيطرتها على الخدمة إلى العميل. تقيس المجموعة ترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت موكلاً أو وكيلًا وتسجل إيراداتها استناداً إلى ذلك التحديد.

حوافر شركات الطيران

يتم الاعتراف بالإيرادات من حوافر شركات الطيران بمرور الوقت على أساس صافي الإيرادات المتوقعة تدفقها. يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه بموجب العقد المبرم مع العميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابةً عن الغير. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بنقل سيطرتها على الخدمة إلى العميل. تقيس المجموعة ترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت موكلاً أو وكيلًا وتسجل إيراداتها استناداً إلى ذلك التحديد.

إيرادات / أرباح أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع المعدات عند نقطة زمنية محددة عند تسليم المعدات للعملاء.

يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الدعم بمرور الوقت عند تقديم الخدمات.

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المتنوعة عند اكتسابها.

إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المدفوع، يتم الاعتراف بأصل عقد. أما إذا تجاوز المبلغ المدفوع الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام عقد.

2.19 المحاسبة عن عقود الإيجار

عندما تكون المجموعة هي الطرف المستأجر

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار ذي الصلة فيما يتعلق بكافة ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة بعقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، 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 استهلكت فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر. اعتباراً من ذلك التاريخ، تقيس المجموعة حق الاستخدام بالتكلفة والتي تتكون من:

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

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 لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار والتي لم تسدد في تاريخ بدء مدة العقد:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، 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 غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لهذا الخيار.

يتم الاعتراف بدفعات إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة على أساس طريقة القسط الثابت كمصروف ضمن الربح أو الخسارة.

عند تحمل المجموعة التزام مقابل تكاليف إزالة الأصل المستأجر أو رده إلى المكان الذي يقع فيه أو إعادة الأصل المعني للحالة المطلوبة 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.

القياس اللاحق

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، وذلك كي يتم شطب التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية. تحدد المجموعة ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض للانخفاض في القيمة وتعترف بأي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يبدأ الاستهلاك عند تاريخ بدء مدة عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بالمحاسبة عن خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو مبين في إيضاح 2.15.

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:

- تغير مدة عقد الإيجار أو عندما يكون هناك حدث مهم أو يطرأ تغيير في الظروف نتيجة التغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة 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 تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

- تعديل عقد الإيجار وعدم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار 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 الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. إن معدل العائد الدوري الثابت للفائدة هو معدل الخصم المستخدم في القياس المبني لالتزام عقد الإيجار.

لا تُدرج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في سبيل 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، وتُدرج في بند "تكاليف تشغيلية" في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة -- 31 مارس 2023

يتم اعتبار الأرض المستأجرة بموجب عقد إيجار قابل للتجديد من الحكومة على أنه ذي عمر إنتاجي غير محدد نظراً لأن الشركة لها خيار تجديد عقد الإيجار في نهاية المدة بتكلفة أقل.

معاملات بيع مع إعادة الاستئجار

نبرم المجموعة معاملات بيع مع إعادة استئجار بحيث تباع محركات الطائرات الجديدة أو تلك التي في منتصف فترة الخدمة ومن ثم تُعيد استئجارها. وعند تقدير أن عائدات البيع المستلمة تعكس القيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن البيع في بيان الربح أو الخسارة المجمع، بقدر ما ترتبط بالحقوق التي تم نقلها. وتدرج أي أرباح أو خسائر مستبقة مرتبطة بالحقوق ضمن القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام المعترف به عند بدء مدة عقد الإيجار. حينما لا يتم تسجيل عائدات البيع المستلمة بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي شروط سوق أقل بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار، ويتم الاعتراف بأي شروط سوق أعلى بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المؤجر.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

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

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

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

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.

2.20 تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها باستثناء ما يتم رسملته. إن تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملته كجزء من تكلفة الأصل.

2.21 العملات الأجنبية

إن العملة الرئيسية وعملة العرض للمجموعة هي الدينار الكويتي. ويتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالدينار الكويتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمقومة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي المجمع. وتُدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع.

2.22 ضرائب الدخل

يتم إدراج ضريبة الدخل المستحقة على الأرباح كمصروف في الفترة التي يظهر فيها الربح وفقاً للقوانين الضريبية المطبقة في نطاق السلطة القانونية.

تُحسب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة بتاريخ بيان المركز المالي المجمع بين الوعاء الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض رفع التقارير المالية. إن مخصصات الضرائب المؤجلة تعتمد على مدى التحكم في توقيت رد الفروق المؤقتة وإمكانية ردها في المستقبل القريب.

تُقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام وفقاً للمعدلات الضريبية (والقوانين الضريبية) المطبقة أو المجازة فعلاً في تاريخ بيان المركز المالي المجمع.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة، بما في ذلك الأرصدة المرحلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة بالقدر الذي يمكن فيه استخدام الفروق المؤقتة في مقابلة الأرباح الخاضعة للضريبة التي سوف تنتج. تُراجع القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل بيان مركز مالي مجمع وتُخفض بالمقدار الذي يكون فيه من غير المحتمل تحقيق أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام جميع الموجودات الضريبية المؤجلة أو جزء منها.

شركة بودي للاعتماد العقاري ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

2.23 الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة كموجودات إلا عندما يكون تحقيقها مؤكداً بصورة كبيرة. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة كمطلوبات إلا عندما يكون من المحتمل طلب تدفق صادر لموارد اقتصادية لتسوية التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث وقعت في الماضي ويكون بالإمكان تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

3. الشركات التابعة

الشركة	النشاط الرئيسي	بلد القأسيس	نسبة الملكية	2022	2023
شركات تابعة مباشرة					
شركة البوادي العالمية العقارية ذ.م.م. ("البوادي")	أنشطة استثمارية	الكويت	%98	%98	%98
شركة الجسر المتحدة العقارية ذ.م.م. ("الجسر")	أنشطة استثمارية	الكويت	%99	%99	%99
شركة الأجنحة للانتمان للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. ("الأجنحة للانتمان")	أنشطة استثمارية	الكويت	%99	%99	%99
شركة مشاريع الخليج للتبريد والكهرباء ش.م.ك.ع. ("مشاريع الخليج")	تركيب وتشغيل أنظمة التبريد وتكييف الهواء	الكويت	%60.93	%60.93	%60.93
شركة كيو جو للسياحة والسفر ذ.م.م. ("كيو جو للسياحة")	خدمات السفريات والشحن	الكويت	%50	%50	%50
شركة وكالات كيو جو للسياحة والسفر ذ.م.م. ("وكالات كيو جو")	خدمات وكالات الطيران الدولية	الكويت	%50	%50	%50
شركة بيت الجوف العقارية ذ.م.م. ("بيت الجوف") (انظر إيضاح 33)	أنشطة استثمارية	الكويت	%98	%98	%98
شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("طيران الجزيرة") (انظر إيضاح 33)	خدمات النقل الجوي	الكويت	%45.36	%45.36	%45.36
شركات تابعة لمشاريع الخليج					
شركة الخليج الهندسية ش.م.ك.م. ("الخليج الهندسية")	مقاولات الأعمال الكهربائية والميكانيكية وتكييف الهواء	الكويت	%99	%99	%99
شركة الخليج للمشاريع والإنشاءات ذ.م.م. (سابقاً: شركة بودي للإنشاءات ذ.م.م.)	تنفيذ أعمال الإنشاءات المدنية	الكويت	%96	%96	%96

شركات تابعة لوكالات كيو جو

شركة سيتي لفتح معاهد التدريب الأهلية ذ.م.م. التدريب الأهلي الكويت %51 %51

شركات تابعة لطيران الجزيرة

شركة السحاب لخدمات الطيران ذ.م.م. خدمات الطيران الكويت %99.99 %99.99
شركة الكويتية لإدارة المناطق الحرة أو السوق الحر ش.و. تجارة التجزئة الكويت %99.99 %99.99

* إن الحصة المتبقية في الشركات التابعة محتفظ بها من خلال طرف مرشح ذي علاقة.

** إن الحصة المتبقية في الشركة التابعة محتفظ بها من خلال شركة تابعة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركات التابعة استناداً إلى البيانات المالية المدققة كما في 31 مارس أو استناداً إلى البيانات المالية المدققة كما في 31 ديسمبر والمعدلة لتعكس أثر المعاملات المهمة، إن وجدت، للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

4. النقد والنقد المعادل

دينار كويتي		
2022	2023	
143,219	164,812	نقد بالصندوق
3,535,310	15,360,649	حسابات جارية لدى بنوك
4,810,000	45,694,968	ودائع لأجل لدى بنوك
8,488,529	61,220,429	
(72,429)	(163,409)	مخصص خسارة
8,416,100	61,057,020	نقد وأرصدة بنكية وفقاً لبيان المركز المالي المجمع
(3,750,000)	(22,144,968)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
-	(977,311)	ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف
4,666,100	37,934,741	النقد والنقد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع

إن معدل الفائدة الفعلية على حسابات الودائع لأجل يتراوح من 1.375% إلى 5.65% (2022: من 0.88% إلى 1.45%) سنوياً.
إن بند "نقد وأرصدة بنكية" مقوم بالعملات التالية:

دينار كويتي		
2022	2023	
8,416,100	56,357,667	دينار كويتي
-	427,395	دولار أمريكي
-	125,863	درهم إماراتي
-	2,124,170	جنيه مصري
-	1,234,156	روبية هندية
-	787,769	أخرى
8,416,100	61,057,020	

5. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2022	2023	
18,408,323	25,552,222	ذمم تجارية مدينة
8,729,733	9,043,129	مدينو محجوز ضمان
102,024	250,836	مدينو عمولة
(6,826,931)	(9,040,355)	مخصص خسارة
20,413,149	25,805,832	
1,982,642	-	توزيعات مستحقة القبض من شركة زميلة
731,337	590,642	دفعة مقدماً لمقاولين من الباطن وموردين
65	92,694	قوائد مستحقة
8,673	1,205,328	دفعات مسددة مسبقاً
-	11,469,285	ذمم مدينة أخرى تتضمن مستحقات من مؤجر
923,539	988,969	أخرى
(518,722)	(1,503,411)	مخصص خسارة
23,540,683	38,649,339	

إن الإفصاحات المتعلقة بسجل مخاطر الذمم التجارية المدينة استناداً إلى مصفوفة احتساب المخصصات التي أعدتها المجموعة والحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة مبينة ضمن إيضاح 34 (ب) من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة بوادي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة والأخرى الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي	
2022	2023
23,540,683	31,787,305
-	5,395,023
-	28,835
-	48,832
-	51,804
-	868,699
-	468,841
23,540,683	38,649,339

دينار كويتي

دولار أمريكي

درهم إماراتي

جنيه مصري

يورو

روبية هندية

أخرى

6. استثمارات

دينار كويتي	
2022	2023
720,813	84,444
277,229	242,195
998,042	326,639
633,893	739,662
1,631,935	1,066,301

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

أسهم أجنبية مدرجة

صناديق – محلية

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أسهم غير مدرجة

7. مستحق من أطراف ذات صلة

دينار كويتي	
2022	2023
60,102,737	4,511,204
4,518,036	5,076,911
(14,194)	(16,000)
64,606,579	9,572,115

مستحق من شركاء

مستحق من أطراف ذات صلة – شركات شقيقة

مخصص خسارة

يمثل بند "مستحق من أطراف ذات صلة" مبالغ غير محملة بفائدة وتستحق القبض عند الطلب. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمان كرهن.

8. مخزون

دينار كويتي	
2022	2023
1,571,591	3,751,784
(339,743)	(354,743)
1,231,848	3,397,041

مواد

مخصص مواد بطينة الحركة ومتقدمة

فيما يلي الحركة على مخصص المواد بطينة الحركة والمتقدمة:

دينار كويتي	
2022	2023
349,743	339,743
(10,000)	15,000
339,743	354,743

في 1 أبريل

المحمل على / (رد) مخصص مواد بطينة الحركة ومتقدمة

في 31 مارس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

9. ودائع ضمان

دينار كويتي	
2022	2023
-	769,697
-	1,455,095
-	(7,926)
-	2,216,866

لدى مؤجرين
ودائع أخرى
مخصص خسارة

إن البنود أعلاه مقسمة ك:

دينار كويتي	
2022	2023
-	325,916
-	1,890,950
-	2,216,866

متداولة
غير متداولة

10. دفعة مقدمة للصيانة

يمثل هذا البند دفعة مقدمة سُددت لمزودي الخدمة والمؤجرين بغرض الصيانة المستقبلية للطائرات وكذلك كاحتياطي صيانة

شركة بوندي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

11. استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي نسبة ملكية المجموعة في الشركات الزميلة:

النشاط	المقر الرئيسي للأصول	نسبة الملكية %	2022	2023
خدمات تكتولو جيا				
خدمات النقل الجوي	الكويت	49.80	49.80	
المعلومات	الكويت	28.16	-	
312,551	591,902			
45,551,979	-			
45,864,530	591,902			

شركة أنظمة تكتولو جيا السفر ذ.م.م. ("تكتولو جيا السفر")
شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع ("طيران الجزيرة")
يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية استناداً إلى البيانات المالية المدققة كما في 31 مارس 2023 استناداً إلى البيانات المالية المدققة كما في 31 ديسمبر والمعدلة لتعكس أثر المعاملات المهمة، إن وجدت، للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس كما يلي:

2023	دينار كويتي	توزيعات	حصة في نتائج	1 أبريل 2022	تكتولو جيا السفر طيران الجزيرة
31 مارس 2023	نتيجة انماج الأعمال (ايضاح 33)			1 أبريل 2022	
591,902	-	279,351	312,551		
-	(49,349,009)	5,655,713	45,551,979		
591,902	(49,349,009)	5,935,064	45,864,530		
2022	دينار كويتي	توزيعات	حصة في نتائج	1 أبريل 2021	تكتولو جيا السفر طيران الجزيرة
31 مارس 2022	حصة في مخصص نحوط			1 أبريل 2021	
312,551	-	(79,583)	-	392,134	تكتولو جيا السفر
45,551,979	288,765	1,994,045	2,882,721	42,369,090	طيران الجزيرة
45,864,530	288,765	1,914,462	2,882,721	42,761,224	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات الزميلة:

2023

دينامر كويتى	اسم الشركات الزميلة
طيران الجزيرة	الموجودات المتداولة
-	الموجودات غير المتداولة
2,716,684	المطلوبات المتداولة
222,081	المطلوبات غير المتداولة
(1,490,107)	صافى الموجودات
(260,099)	
1,188,559	
	إيرادات السنة
182,116,206	ربح السنة
3,581,933	الدخل الشامل الآخر للسنة
20,082,395	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	توزيعات مدفوعة
20,082,395	
6,599,841	

2022

دينامر كويتى	اسم الشركات الزميلة
طيران الجزيرة	الموجودات المتداولة
74,479,160	الموجودات غير المتداولة
150,708,269	المطلوبات المتداولة
(67,762,921)	المطلوبات غير المتداولة
(1,057,025)	صافى الموجودات
(168,983)	
23,044,698	
627,612	
80,395,291	إيرادات السنة
1,260,547	(خسارة) / ربح السنة
7,080,486	الدخل الشامل الآخر للسنة
(159,806)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
1,027,778	توزيعات مدفوعة
8,108,264	
(159,806)	
7,039,996	

فيما يلي مطابقة ملخص المعلومات المالية أعلاه مع القيمة الدفترية للحصص في الشركات الزميلة ذات الصلة المعترف بها في البيانات المالية المجمعة:

2023

دينامر كويتى	اسم الشركات الزميلة
طيران الجزيرة	صافى موجودات الشركة الزميلة
-	نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة
1,188,559	
-	
591,902	

شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

دينار كويتي		2022
طيران الجزيرة	تكنولوجيا السفر	اسم الشركات الزميلة
23,044,698	627,612	صافي موجودات الشركة الزميلة
6,489,973	312,551	نسبة حصة ملكية المجموعة في شركة زميلة
39,062,006	-	الشهرة
45,551,979	312,551	القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة زميلة
		12. أصول حق الاستخدام

دينار كويتي					2023
المجموع	مباني	أرض مستأجرة	محركات طائرات	طائرات	
3,371,142	141,142	3,230,000	-	-	في 1 أبريل 2022
145,092,349	-	9,147,268	10,508,704	125,436,377	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
123,282	123,282	-	-	-	إضافات
(75,044)	(75,044)	-	-	-	إطفاء
148,511,729	189,380	12,377,268	10,508,704	125,436,377	في 31 مارس 2023

دينار كويتي			2022
المجموع	مباني	أرض مستأجرة	
4,875,782	1,565,782	3,310,000	في 1 أبريل 2021
153,554	153,554	-	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
(152,314)	(152,314)	-	إطفاء
(1,505,880)	(1,425,880)	(80,000)	استبعاد نتيجة إلغاء عقد إيجار
3,371,142	141,142	3,230,000	في 31 مارس 2022

تستأجر المجموعة في الغالب طائرات ومحركات وأرض لمزاولة أعمالها. يتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدد ثابتة تتراوح من 6 إلى 14 سنة بالنسبة للطائرات، ومن سنتين إلى 12 سنة بالنسبة للمحركات، كما تصل مدة عقود إيجار الأراضي المستأجرة إلى 50 سنة.

إن الأرض المستأجرة محتفظ بها بموجب عقود إيجار قابلة للتجديد مبرمة حكومة دولة الكويت.

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

شركة بوندي للاعتماد العقاري ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

13. مستلكات والآت ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	مركبات	برمجيات كمبيوتر	دينار كويتي		آلات ومكان	مباني	مركبات وقطع غير	تخصينات على أصول مستأجرة	
				آلات وركبات وأدوات ومعدات مكتبية						
5,286,795	152,681	2,082,013	-	994,172	679,862	1,378,067	-	-	-	كما في 31 مارس 2021 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
1,532,989	12,722	65,791	233,134	1,221,342	-	-	-	-	-	إضافات
347,791	41,629	262,167	-	14,119	-	29,876	-	-	-	تحويلات
-	(165,222)	31,068	-	31,068	-	103,086	-	-	-	استيعادات
(766,649)	-	(138,748)	-	(1,641)	(37,309)	(588,951)	-	-	-	
6,400,926	41,810	2,302,291	233,134	2,259,060	642,553	922,078	-	-	-	كما في 31 مارس 2022 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
57,069,111	26,439,673	68,986	-	5,642,361	-	-	-	7,288,572	17,629,519	كما في 31 مارس 2023 الإستهلاك المراكز
506,709	23,236	405,198	2,909	69,866	5,500	-	-	-	-	كما في 31 مارس 2021 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
-	(14,617)	(31,068)	11,415	34,270	-	-	-	-	-	المحصل على السنة استيعادات
(212,357)	-	(195,857)	-	-	(16,500)	-	-	-	-	
63,764,389	26,490,102	2,549,550	247,458	8,005,557	631,553	922,078	7,288,572	17,629,519	17,629,519	كما في 31 مارس 2023 الإستهلاك المراكز
3,357,317	958	1,552,661	-	615,064	624,752	563,882	-	-	-	كما في 31 مارس 2021 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
1,399,925	-	64,266	164,472	1,171,187	-	-	-	-	-	المحصل على السنة استيعادات
458,706	-	246,591	27,970	91,768	15,208	77,169	-	-	-	كما في 31 مارس 2022 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
(214,189)	-	(135,461)	-	(1,641)	(41,361)	(35,726)	-	-	-	المحصل على السنة استيعادات
5,001,759	958	1,728,057	192,442	1,876,378	598,599	605,325	-	-	-	كما في 31 مارس 2022 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
12,904,306	-	38,104	-	4,011,345	-	-	-	2,805,565	6,049,292	كما في 31 مارس 2023 القيمة التقديرية
429,350	-	228,953	42,470	88,736	14,359	54,832	-	-	-	المحصل على السنة استيعادات
(195,870)	-	(179,370)	-	-	(16,500)	-	-	-	-	
18,139,545	958	1,815,744	234,912	5,976,459	596,458	660,157	-	2,805,565	6,049,292	كما في 31 مارس 2023 القيمة التقديرية
45,624,844	26,489,144	733,806	12,546	2,029,098	35,095	261,921	4,483,007	11,580,227	11,580,227	كما في 31 مارس 2023
1,399,167	40,852	574,234	40,692	382,682	43,954	316,753	-	-	-	كما في 31 مارس 2022

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

إن المباني مشيدة على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت (راجع إيضاح 12). يتضمن بند "تحسينات على أصول مستأجرة" مبنى المطار والمبنى الإداري شاملاً مبنى Park & Fly والمشيدين على أرض مستأجرة بمبلغ 9,787,324 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: لا شيء)، و921,586 دينار كويتي (31 ديسمبر 2021: لا شيء) على التوالي. يتضمن بند "أعمال رأسمالية قيد التنفيذ" مبلغ مدفوع لشراء طائرات. فيما يلي الإفصاح عن الاستهلاك المحمل للسنة ضمن بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع:

دينار كويتي		
2022	2023	
231,717	228,825	تكلفة المبيعات
226,989	200,525	مصاريف عمومية وإدارية
458,706	429,350	

14. موجودات غير ملموسة

دينار كويتي			
المجموع	موجودات غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية محددة	موجودات غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة	التكلفة
3,496,564	1,951,160	1,545,404	كما في 31 مارس 2021
3,496,564	1,951,160	1,545,404	كما في 31 مارس 2022
3,496,564	1,951,160	1,545,404	كما في 31 مارس 2023
			الإطفاء المتراكم / انخفاض القيمة
1,951,160	1,951,160	-	كما في 31 مارس 2021
1,951,160	1,951,160	-	كما في 31 مارس 2022
1,951,160	1,951,160	-	كما في 31 مارس 2023
			صافي القيمة الدفترية
1,545,404	-	1,545,404	كما في 31 مارس 2023
1,545,404	-	1,545,404	كما في 31 مارس 2022

يمثل بند "موجودات غير ملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة" اتفاقيات وكالة وعلامة تجارية. وتم توزيعه على الشركة التابعة المستحوذ عليها إذ تعتبر وحدة توليد النقد ومن المتوقع أن تستفيد من منافع التعاون الناتج عن عمليات اندماج الأعمال. كما تعتبر أقل مستوى يمكن عنده مراقبة الموجودات غير الملموسة التي تتمتع بعمر إنتاجي غير محدد لأغراض تحديد انخفاض القيمة.

اختبار انخفاض القيمة

تجري المجموعة اختباراً مرة واحدة سنوياً على الأقل لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة. ويتطلب ذلك تقدير القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة بواقع 14% (2022: 10%). تم استقراء معدل النمو النهائي بعد فترة الخمسة سنوات باستخدام معدل نمو بواقع 1.3% (2022: 1.3%) والذي لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل في دولة الكويت. تستند توقعات التدفقات النقدية للتدفقات الرأسمالية إلى التجارب السابقة وتشمل النفقات الرأسمالية المستمرة المطلوبة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات مقابل عدة هوامش محتملة بشكل معقول وتحديد ما إذا نتج عن التغير في عوامل المدخلات أي انخفاض في قيمة أي من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة. واستناداً إلى التحليل أعلاه، لا توجد مؤشرات على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة المدرجة ضمن في أي من وحدات توليد النقد.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

15. شهرة

دينار كويتي	
2022	2023
3,606,571	3,606,571
-	371,792,748
-	(3,450,000)
3,606,571	371,949,319

في 1 أبريل
إضافات (إيضاح 33)
انخفاض القيمة
في 31 مارس

تم توزيع الشهرة على الشركات التابعة إذ تعتبر وحدة توليد النقد ومن المتوقع أن تستفيد من منافع التعاون الناتج عن عمليات اندماج الأعمال. كما تعتبر أقل مستوى يمكن عنده مراقبة الشهرة لأغراض تحديد انخفاض القيمة. فيما يلي الشهرة ووحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها:

دينار كويتي	
2022	2023
-	371,792,748
3,606,571	156,571

طيران الجزيرة
الخليج الهندسية
اختبار انخفاض القيمة

تجري المجموعة اختباراً مرة واحدة سنوياً على الأقل لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة. ويتطلب ذلك تقدير القيمة الاستردادية لوحدات توليد النقد التي توزع عليها هذه البنود. ويتم تحديد القيمة الاستردادية استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أعلى.

تحدد المجموعة القيمة الاستردادية لجميع وحدات توليد النقد استناداً إلى طريقة قيمة الاستخدام باستثناء تلك المتعلقة بطيران الجزيرة والتي يتم تحديد قيمتها الاستردادية استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. يتم تحديد القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في طيران الجزيرة بالرجوع إلى الأسعار المعلنة المنشورة لطيران الجزيرة.

بالنسبة للخليج الهندسية، تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة بواقع 14% (2022: 10%). ثم استقراء معدل النمو النهائي بعد فترة الخمسة سنوات باستخدام معدل نمو بواقع 1.3% (2022: 1.3%) والذي لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل في دولة الكويت. تستند توقعات التدفقات النقدية للنفقات الرأسمالية إلى التجارب السابقة وتشمل النفقات الرأسمالية المستمرة المطلوبة لشراء ممتلكات وآلات ومعدات.

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات مقابل عدة هوامش محتملة بشكل معقول وتحديد ما إذا نتج عن التغير في عوامل المدخلات أي انخفاض في قيمة الشهرة الموزعة على وحدات توليد النقد. وبناءً على ذلك، ارتأت المجموعة أن القيمة الاستردادية أقل من القيمة الفترية نتيجة لمعدل الخصم المرتفع المترتب على معدل الفائدة المتزايد وتدني مستوى الأوضاع الاقتصادية للقطاع الذي تتبعه وحدة توليد النقد في دولة الكويت وعليه، سُجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 3,450,000 دينار كويتي (2022: لا شيء) ضمن بيان الربح أو الخسارة خلال السنة المنتهية في 31 مارس 2023.

16. إيرادات مؤجلة

اعترفت المجموعة بالمطلوبات التالية فيما يتعلق بعقود مبرمة مع عملاء:

التزامات عقود

دينار كويتي	
2022	2023
-	14,355,356

إيرادات مؤجلة

شركة بوذي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

17. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
2022	2023	
10,048,889	11,860,772	ذمم تجارية دائنة
1,209,814	1,041,102	دائنو محجوز ضمان
5,042,648	23,730,225	مصاريف مستحقة
-	4,551,864	ضريبة مستحقة الدفع
2,245,290	3,584,641	رأب إجازات
300,034	114,540	دفعه مقدما من عملاء ومقاولين من الباطن
157,071	936,365	ذمم دائنة أخرى
-	6,010,492	توزيعات مستحقة
19,003,746	51,830,001	

إن القيم الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأخرى الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملات التالية:

دينار كويتي		
2022	2023	
19,003,746	38,349,289	دينار كويتي
-	9,322,299	دولار أمريكي
-	535,379	درهم إماراتي
-	89,131	جنيه مصري
-	230,216	يورو
-	1,916,240	روبية هندية
-	1,387,447	أخرى
19,003,746	51,830,001	

18. مخصصات

دينار كويتي		
2022	2023	
4,030,891	2,913,878	ضمان
717,309	948,505	تشغيل
-	53,627	أخرى
4,748,200	3,916,010	

فيما يلي تسوية مخصص الضمان:

دينار كويتي		
2022	2023	
4,160,919	4,030,891	في 1 أبريل
252,743	243,325	المحمل خلال السنة
(382,771)	(1,360,338)	المستخدم خلال السنة
4,030,891	2,913,878	في 31 مارس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

19. قروض

تم منح القروض للشركات التالية:

دينار كويتي		
2022	2023	
-	884,000	كيو جو للسياسة
-	5,274,920	طيران الجزيرة
55,000,000	90,000,000	الشركة
55,000,000	96,158,920	

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

دينار كويتي		
2022	2023	
8,000,000	4,133,285	أقل من سنة
47,000,000	92,025,635	أكثر من سنة
55,000,000	96,158,920	

فيما يلي أجل استحقاق القروض:

دينار كويتي		
2022	2023	
8,000,000	4,133,285	أقل من سنة
8,000,000	11,247,586	بين سنة وسنتين
39,000,000	52,178,049	بين 2 و 5 سنوات
-	28,600,000	أكثر من 5 سنوات
55,000,000	96,158,920	

كيو جو للسياسة

خلال السنة الحالية، أبرمت كيو جو للسياسة مع بنك تجاري محلي عقد تسهيل ائتمان مدور بمبلغ 1 مليون دينار كويتي مقوم بالدينار الكويتي ويحمل معدل فائدة بواقع 1.5% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. وفي مارس 2023، تم تمديد أجل استحقاق هذا التسهيل حتى 30 يونيو 2023. إن التسهيل مكفول بضمان مقدم من قبل منشأة ذات صلة بالمجموعة.

كما في 31 مارس 2023، سحبت كيو جو للسياسة 884,000 دينار كويتي من التسهيل.

طيران الجزيرة

يمثل هذا البند قرض مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي، ويستحق السداد خلال 5 سنوات. يحمل هذا التسهيل تكلفة تمويل بواقع 1% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي.

الشركة

يتضمن هذا البند:

- 55,000,000 دينار كويتي (31 مارس 2022: 55,000,000 دينار كويتي) يمثل قرض لأجل مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك محلي في دولة الكويت ويستحق السداد على 5 أقساط سنوية تبدأ اعتباراً من 30 سبتمبر 2022 ويحمل معدل فائدة فعلية بواقع 0.75% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. تمت كفالة هذا القرض بضمان رهن الأسهم التي تمتلكها المجموعة في شركة تابعة وأطرافها ذات الصلة (كما هو مبين أدناه). وخلال السنة الحالية، جُدد هذا القرض لأجل مع تعديل جدول السداد بحيث يستحق السداد على 5 أقساط سنوية تبدأ اعتباراً من 30 سبتمبر 2024.
- 23,000,000 دينار كويتي (31 مارس 2022: لا شيء) يمثل تسهيل مرابحة مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك محلي في دولة الكويت ويستحق السداد على 5 أقساط سنوية تبدأ اعتباراً من 1 أكتوبر 2025 ويحمل معدل فائدة فعلية بواقع 0.75% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذا التسهيل مكفول بضمان رهن الأسهم التي تمتلكها المجموعة في شركة تابعة وأطرافها ذات الصلة (كما هو مبين أدناه).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

- 12,000,000 دينار كويتي (31 مارس 2022: لا شيء) يمثل تسهيل مرابحة مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك محلي في دولة الكويت ويُستحق السداد على 5 أقساط سنوية تبدأ اعتباراً من 21 سبتمبر 2023 ويحمل معدل فائدة فعلية بواقع 0.75% سنوياً فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي. إن هذا التسهيل مكفول بضمان رهن الأسهم التي تمتلكها المجموعة في شركة تابعة وأطرافها ذات الصلة (كما هو مبين أدناه).
- تم رهن أسهم تمثل 65% (2022: 85%) من حصة المجموعة (شاملة حصة الشركاء بواقع 7% (2022: 11%)) في حقوق ملكية طيران الجزيرة كضمان مقابل الحصول على قروض من بنك محلي.

20. دانتو صيانة

تقدر المجموعة دانتو الصيانة فيما يخص الطائرات المستأجرة وما يتعلق بها من محركات وأجهزة الهبوط في الطائرات ووحدات الطاقة المساعدة وفقاً لالتزاماتها كمستأجر بموجب اتفاقيات عقود الإيجار التشغيلي للطائرات.

دينار كويتي	
2022	2023
-	26,965,137
-	26,965,137

نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)

في نهاية السنة

إن البنود أعلاه مقسمة كـ:

دينار كويتي	
2022	2023
-	7,531,410
-	19,433,727
-	26,965,137

متداولة

غير متداولة

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

21. التزامات عقد إيجار

دينار كويتي	
2022	2023
1,610,398	144,668
152,764	155,884,047
-	123,282
23,592	9,459
(169,448)	(80,939)
(1,472,638)	-
144,668	156,080,517
51,910	22,563,215
92,758	133,517,302
144,668	156,080,517

في 1 أبريل

نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)

إضافات خلال السنة

أعباء تمويل خلال السنة (إيضاح 30)

دفعات خلال السنة

استبعاد نتيجة إلغاء عقد إيجار

في 31 مارس

متداولة

غير متداولة

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهريّة فيما يتعلق بالتزامات عقد الإيجار الخاصة بها. تندرج مراقبة التزامات عقد الإيجار ضمن مسؤوليات الإدارة المالية بالمجموعة.

كان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقد الإيجار بواقع 5% (2022: 5%).

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

إن القيم الدفترية للالتزامات عقد الإيجار الخاصة بالمجموعة مقومة بالعملة التالية:

دينار كويتي		
2022	2023	
144,668	9,375,293	دينار كويتي
-	146,705,224	دولار أمريكي
144,668	156,080,517	

22. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي		
2022	2023	
2,584,095	3,190,456	في 1 أبريل
670,853	2,912,300	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
658,214	532,196	المحمل خلال السنة
(722,706)	(591,643)	المدفوع خلال السنة
3,190,456	6,043,309	في 31 مارس

23. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمكتتب فيه من 100 حصة قيمة كل منها 1,000 دينار كويتي (2022: 100 حصة قيمة كل منها 1,000 دينار كويتي)، وهو مدفوع بالكامل نقدًا وموزعًا على النحو التالي:

دينار كويتي		عدد الحصص		
2022	2023	2022	2023	
49,000	49,000	49	49	جاسم مرزوق بودي
49,000	49,000	49	49	مروان مرزوق بودي
2,000	2,000	2	2	شركة بيت الجوف العقارية ذ.م.م.
100,000	100,000	100	100	

الاحتياطي القانوني والاحتياطي العام

وفقاً لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة وعقد تأسيس الشركة وتعديلاته اللاحقة، ينبغي تحويل 10% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني و10% إلى الاحتياطي العام. يسمح قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 وتعديلاته اللاحقة وعقد تأسيس الشركة وتعديلاته اللاحقة بوقف التخصيص للاحتياطي القانوني عندما يصل رصيده إلى 50% من رأس المال. ونظراً لبلوغ الاحتياطي القانوني للشركة هذا الحد، قرر الشركاء سابقاً وقف هذا التخصيص. يجوز استخدام الاحتياطي القانوني فقط لإجراء توزيعات تصل إلى 5% في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المرحلة كافية لهذا الغرض.

كما قرر الشركاء في وقت سابق الاحتفاظ باحتياطي عام بواقع 50% من رأس المال. وعليه، لم تُجر أي تحويلات إلى الاحتياطي العام. لا توجد أي قيود على التوزيع من الاحتياطي العام.

شركة بودي لاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

24. حصص غير مسيطرة

2023

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة وهي مشاريع الخليج، وكو، جو للسياحة، ووكالات كيو جو، وطيران الجزيرة والتي تملك حصص غير مسيطرة جوهرية:

	دينار كويتي				
	وكالات كيو جو	كيو جو للسياحة	مشاريع الخليج		
الجميع	طيران الجزيرة				
101,323,774	73,715,466	5,367,935	21,540,594	الموجودات المتداولة	
204,981,177	198,382,445	148,398	6,295,599	الموجودات غير المتداولة	
371,792,748	371,792,748	-	-	شهرة نتيجة اندماج الأصل (إيصاح 33)	
(107,269,402)	(86,400,031)	(344,540)	(17,887,053)	المطلوبات المتداولة	
(163,437,311)	(160,170,364)	(182,942)	(2,771,144)	المطلوبات غير المتداولة	
407,390,986	397,320,264	327,032	7,177,996		
186,077,778	180,211,490	163,527	4,419,926	حقوق الملكية المعانة لـ:	
221,313,208	217,108,774	163,505	2,758,070	- شركاء الشركة	
407,390,986	397,320,264	327,032	7,177,996	- حصص غير مسيطرة	
30,286,830	-	50,051	28,584,281	الإيرادات	
(4,018,512)	-	637	(4,561,976)	(خسارة) / ربح السنة	
(4,018,512)	-	637	(4,561,976)	الدخل الشامل الآخر	
(4,018,512)	-	637	(4,561,976)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل	
(2,507,892)	-	133	(2,779,438)	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل المعاند لـ:	
(1,510,620)	-	504	(1,782,538)	- شركاء الشركة	
(4,018,512)	-	637	(4,561,976)	- حصص غير مسيطرة	
8,428,075	6,010,492	-	1,367,583	توزيعات نقدية مدفوعة لخصص غير مسيطرة	
(2,554,875)	-	(50,002)	(826,581)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	
2,835,347	-	(33,865)	1,892,508	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	
(2,712,305)	-	264,924	(3,518,000)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	
(2,431,833)	-	181,057	(2,452,073)	صافي (النقص) / الزيادة في التدفقات النقدية	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

2022

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة وهي مشاريع الخليج، وكيو جو للسياحة، ووكالات كيو جو والتي تمتلك حصص غير مسيطرة جوهرية:

دينار كويتي				
مشاريع الخليج	كيو جو للسياحة	وكالات كيو جو	المجموع	
29,464,484	6,118,100	352,905	35,935,489	الموجودات المتداولة
9,683,065	160,562	96,388	9,940,015	الموجودات غير المتداولة
(21,171,862)	(1,756,867)	(256,967)	(23,185,696)	المطلوبات المتداولة
(2,735,715)	(398,906)	(166,324)	(3,300,945)	المطلوبات غير المتداولة
15,239,972	4,122,889	26,002	19,388,863	حقوق الملكية العائدة لـ:
9,331,781	2,061,444	13,001	11,406,226	- شركاء الشركة
5,908,191	2,061,445	13,001	7,982,637	- حصص غير مسيطرة
15,239,972	4,122,889	26,002	19,388,863	
27,902,242	839,886	9,222	28,751,350	الإيرادات
180,183	197,001	(29,713)	347,471	ربح / (خسارة) السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
180,183	197,001	(29,713)	347,471	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
109,779	98,500	(14,857)	193,422	العائدة لـ:
70,404	98,501	(14,856)	154,049	- شركاء الشركة
180,183	197,001	(29,713)	347,471	- حصص غير مسيطرة
547,033	187,501	-	734,534	توزيعات نقدية مدفوعة لخصص غير مسيطرة
2,632,385	(437,407)	-	1,991,704	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
597,873	(1,298,311)	(3,203)	(703,641)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(1,529,840)	(400,664)	(27,876)	(1,958,380)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
1,700,418	(2,136,382)	(31,079)	(670,317)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

25. الإيرادات

مشاريع الخليج

تحقق مشاريع الخليج إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء بهدف نقل البضائع والخدمات مع مرور الوقت وعند نقطة زمنية محددة فيما يتعلق بخطط الإنتاج الرئيسية الموضحة في الجدول الوارد أدناه.

كيو جو للسياحة

تحقق كيو جو للسياحة صافي إيرادات عمولاتها من العقود المبرمة مع العملاء بهدف تحويل الخدمات عند نقطة زمنية محددة فيما يتعلق بخطط الخدمات الرئيسية الموضحة في الجدول الوارد أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

وكالات كيو جو

تحقق كيو جو للسياسة صافي إيرادات عملاتها من العقود المبرمة مع العملاء بهدف تحويل الخدمات عند نقطة زمنية محددة فيما يتعلق بخطط الخدمات الرئيسية الموضحة في الجدول الوارد أدناه.

دينار كويتي		
2022	2023	
27,034,534	26,680,079	مشاريع الخليج
183,708	1,757,587	عقود هندسية وميكانيكية – بمرور الوقت
684,000	146,615	عقود إنشاء – بمرور الوقت
27,902,242	28,584,281	أخرى – عند نقطة زمنية محددة
524,726	871,071	كيو جو للسياسة
142,710	242,139	صافي عمولة من بيع تذاكر السفر – عند نقطة زمنية محددة
131,404	241,037	صافي عمولة من خدمات الشحن – عند نقطة زمنية محددة
41,046	298,251	صافي عمولة من مبيعات الرحلات السياحية – عند نقطة زمنية محددة
839,886	1,652,498	حوافر شركات الطيران – عند نقطة زمنية محددة
9,222	50,051	وكالات كيو جو
28,751,350	30,286,830	حوافر شركات الطيران – عند نقطة زمنية محددة

مشاريع الخليج

إن إجمالي سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها (جزئياً) كما في 31 مارس 2023 بلغ 72,412,533 دينار كويتي (2022: 67,885,316 دينار كويتي). تتوقع الإدارة أن 43% (2022: 52%) بما يعادل مبلغ 30,815,171 دينار كويتي (2022: 35,444,604 دينار كويتي) من سعر المعاملة الموزع على العقود التي لم يتم الوفاء بها كما في 31 مارس 2023 سيتم الاعتراف بها كإيراد في فترة التقرير التالية. وسيتم الاعتراف بالنسبة المتبقية بواقع 57% (2022: 48%) والتي تبلغ 41,597,362 دينار كويتي (2022: 32,440,712 دينار كويتي) في الفترات اللاحقة.

عقود قيد التنفيذ – مستحق من عملاء 25أ.

يمثل هذا البند الأرصدة المستحقة من عملاء بموجب عقود هندسية وميكانيكية. على هذا النحو، تختلف أرصدة هذا الحساب وتعتمد على عدد العقود الهندسية والميكانيكية الجارية في نهاية السنة. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً كأصول عقد ضمن ذمم تجارية مدينة عندما يتم إصدار فواتير بالمبلغ إلى العميل.

تقاس المجموعة مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة، مع الأخذ بعين الاعتبار تجارب التعثر في السداد السابقة والتوقعات المستقبلية لقطاع الإنشاءات.

إن الإفصاحات المتعلقة بسجل مخاطر المبالغ المستحقة من عملاء استناداً إلى مصفوفة احتساب المخصص من قبل المجموعة مبينة في إيضاح 34 (ب) من هذه البيانات المالية المجمعة.

عقود قيد التنفيذ – مستحق لعملاء 25ب.

يمثل هذا البند الأرصدة المستحقة لعملاء بموجب عقود هندسية وميكانيكية. تنشأ هذه الأرصدة إذا تجاوز المبلغ المحدد مستحق الدفع الإيرادات المعترف بها حتى تاريخه وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة.

لا توجد أي تغيرات جوهرية في أرصدة التزامات العقود خلال فترة التقرير.

تكلفة المبيعات 26.

دينار كويتي		
2022	2023	
12,365,699	14,032,088	تكلفة مخزون
1,039,747	2,006,495	تكلفة عقد مقاولات من الباطن
231,717	228,825	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 13)
6,864,584	7,304,693	أجاء موظفين
1,144,955	(503)	أخرى
21,646,702	23,571,598	

شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

27. (خسارة) / ربح من استثمارات في أوراق مالية

دينار كويتي	
2022	2023
(261,021)	(51,821)
61,634	-
30,000	30,000
174,631	-
5,244	(21,821)

خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

28. إيرادات أخرى

دينار كويتي	
2022	2023
47,715	170,369
46,758	-
-	19,800
125,575	188,543
14,886	32,131
256,417	51,420
227,195	292,409
718,546	754,672

إيرادات فوائد
ربح نتيجة إلغاء عقد إيجار
إيرادات من عقد تأجير عقار من الباطن
إيرادات استرداد من شركات طيران
إيرادات من خدمات دعم
ربح نتيجة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
أخرى

29. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي	
2022	2023
857,179	1,082,752
226,989	200,525
152,314	75,044
3,891,224	4,066,860
1,969,816	2,815,000
1,150,049	1,234,078
(10,000)	15,000
1,121,865	1,218,481
9,359,436	10,707,740

عقود إيجار قصيرة الأجل
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 13)
إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح 12)
أعباء موظفين
رسوم خدمات استشارية
مخصص خسارة (إيضاح 34ب)
المحمل على / (رد) مخصص مخزون – إيضاح 8
أخرى

30. أعباء تمويل

دينار كويتي	
2022	2023
1,767,338	2,689,331
23,592	9,459
1,790,930	2,698,790

أعباء تمويل محملة على قروض
أعباء تمويل محملة على التزامات عقد إيجار (إيضاح 20)

31. مساهمات قانونية

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بواقع 1% بموجب قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة والذي تم بموجبه تعديل طريقة الاحتساب بحيث تنص على أن المحول إلى الاحتياطي القانوني ينبغي استبعاده من ربح السنة عند تحديد حصة المؤسسة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

الزكاة

تُحتسب حصة الزكاة بواقع 1% من ربح المجموعة بموجب قرار وزارة المالية رقم 58 لسنة 2007 والذي يسري مفعوله اعتباراً من 10 ديسمبر 2007.

تمثل المساهمات القانونية حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة من مشاريع الخليج وهي شركة تابعة للمجموعة.

32. معاملات الأطراف ذات الصلة

يمثل هذا البند المعاملات مع الشركاء والمدراء التنفيذيين في المجموعة والشركات التي يملكون حصصاً رئيسية فيها أو التي يكون لهم القدرة على ممارسة التأثير الجوهري عليها. تمت الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي أرصدة ومعاملات الأطراف ذات الصلة غير تلك المفصّل عنها في أي إيضاح آخر حول هذه البيانات المالية المجمعة:

دينار كويتي	2023	2022
الأرصدة		
ذمم تجارية مدينة	3,466,908	1,739,942
ذمم مدينة أخرى لأطراف ذات صلة	75,058	102,567
ذمم تجارية دائنة	1,978,153	267,444
ذمم دائنة أخرى لأطراف ذات صلة	8,910	20,018
المعاملات		
إيرادات	522,150	399,389
شراء بضائع وخدمات	715,217	43,269
إيرادات توزيعات	1,858,683	1,982,642
مصاريف عمومية وإدارية	2,815,000	1,969,816
مدفوعات موظفي الإدارة العليا (الشركة والشركات التابعة)		
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل	234,205	493,900
مكافآت طويلة الأجل	33,000	48,252

33. اندماج الأعمال

31 مارس 2023

1. شركة بيت الجوف العقارية ذ.م.م. ("بيت الجوف")

استحوذت الشركة على بيت الجوف والتي يتمثل نشاطها الأساسي في الاستثمار في أوراق مالية، وذلك اعتباراً من 1 يناير 2023 بموجب اتفاقية البيع والشراء المبرمة في 1 يناير 2023 بغرض الاستحواذ على حصة بواقع 98% من رأس المال المصدر لبيت الجوف مقابل مبلغ وقدره 70,201,992 دينار كويتي.

دينار كويتي	إجمالي المقابل المسدد من خلال حساب "مستحق من شركاء" كما هو مبين في إيضاح 7
70,201,992	نقصان: القيم النقدية للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة
1,852	النقد والنقد المعادل
70,207,456	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(7,316)	ذمم دائنة أخرى
70,201,992	القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها
-	تعديلات على الأرباح المرحلة نتيجة تجميع المصالح المالية
-	التدفقات النقدية نتيجة اندماج الأعمال
1,852	نقد وأرصدة بنكية في شركة تابعة مستحوذ عليها
-	المقابل المسدد نقدًا
1,852	صافي التدفق النقدي نتيجة اندماج الأعمال

إن الشركة بصدد تعديل عقد تأسيس بيت الجوف ليعكس التغير في الملكية المذكور أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

ب. شركة طيران الجزيرة ("طيران الجزيرة")

استحوذت المجموعة، ضمن صفقة الاستحواذ على بيت الجوف، على أسهم إضافية في طيران الجزيرة وخلصت نتيجة لذلك إلى أنها قادرة على السيطرة على طيران الجزيرة من خلال أغلبية حقوق التصويت وأغلبية المقاعد التي تمتلكها في مجلس الإدارة. وعليه، غيرت المجموعة طريقة المحاسبة عن استثمارها في طيران الجزيرة والأرصدة المجمعة اعتباراً من 1 يناير 2023 ("تاريخ الاستحواذ").

فيما يلي القيم المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ والتي تخضع للمراجعة خلال سنة واحدة من الاستحواذ عند الانتهاء من توزيع سعر الشراء كما هو مبين أدناه:

دينار كويتي	
70,207,440	إجمالي المقابل
223,119,266	نصيب الحصص غير المسيطرة (بالقيمة العادلة)
114,993,294	القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
408,320,000	المجموع
	ناقصاً: القيم الدفترية للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة:
52,267,804	نقد وأرصدة بنكية
18,695,005	ذمم تجارية مدينة وأخرى
2,216,866	ودائع ضمان
2,426,741	مخزون
7,234,341	دفعة مقدمة للصيانة
145,092,349	أصول حق الاستخدام
44,164,805	ممتلكات ومعدات
(977,311)	سحب بنكي على المكشوف
(14,355,356)	إيرادات مؤجلة
(29,201,588)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(5,274,920)	دائنو مرابحة
(155,884,047)	التزامات عقد إيجار
(26,965,137)	دائنو صيانة
(2,912,300)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
36,527,252	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد
371,792,748	شهرة مؤقتة نتيجة اندماج الأعمال
	التدفقات النقدية نتيجة اندماج الأعمال
52,267,804	نقد وأرصدة بنكية
(977,311)	ناقصاً: سحب بنكي على المكشوف
(21,644,968)	ناقصاً: ودائع ذات أجل استحقاق يتجاوز ثلاثة أشهر
29,645,525	النقد والنقد المعادل في شركة تابعة مستحوذ عليها
	المقابل المسدد نقداً
29,645,525	صافي التدفق النقدي الوارد نتيجة اندماج الأعمال

إن الشهرة المذكورة أعلاه تُعزى إلى مستوى ربحية أنشطة الشركة المستحوذ عليها. في حال تمت عملية الاستحواذ بتاريخ 1 أبريل 2022، لكانت إيرادات المجموعة للسنة أكثر بمبلغ 182,116,206 دينار كويتي ولكن ربح المجموعة للسنة أكثر بمبلغ 14,426,682 دينار كويتي.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

إن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في طيران الجزيرة كانت بمبلغ 114,993,294 دينار كويتي. ونظراً لأن عملية اندماج الأعمال أجريت على مراحل، أعادت المجموعة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة، واعترفت بالربح الناتج بمبلغ 65,644,285 دينار كويتي ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

دينار كويتي	
114,993,294	القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
(49,349,009)	القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح 11)
65,644,285	ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً نتيجة اندماج الأعمال
	31 مارس 2022

ج. شركة كيو جو للسياسة والسفر ذ.م.م. ("كيو جو للسياسة")

استحوذت الشركة على كيو جو والتي يتمثل نشاطها الأساسي في تقديم خدمات السفريات والشحن، وذلك اعتباراً من 1 أبريل 2021 بموجب اتفاقية البيع والشراء المبرمة في أبريل 2022 بغرض الاستحواذ على حصة بواقع 50% من رأس المال المصدر لشركة كيو جو، مقابل مبلغ وقدره 2,163,205 دينار كويتي، مع الاعتراف بالشهرة بمبلغ 12,761 دينار كويتي باعتباره فائض المقابل المدفوع على صافي موجودات كيو جو. يستند التجميع إلى تقييم الإدارة بأنها تسيطر على شركة كيو جو للسياسة السفر، كما أن المحاسبة تستند إلى طريقة تجميع المصالح المالية، وبالتالي، لا يتم الاعتراف بالشهرة بشكل منفصل، ولكن يتم تسويتها ضمن الأرباح المرحلة.

دينار كويتي	
2,163,205	إجمالي المقابل المسدد من خلال حساب "مستحق من شركاء" كما هو مبين في إيضاح 7
2,150,445	نصيب الحصص غير المسيطرة
4,313,650	الإجمالي
	ناقصاً: القيم الدفترية للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة
3,611,946	النقد والنقد المعادل
2,080,772	ذمم تجارية مدينة وأخرى
375,000	مستحق من طرف ذي صلة
17,731	استثمار في شركة زميلة
107,287	معدات
61,231	أصول حق الاستخدام
(1,380,675)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(57,622)	التزامات عقد إيجار
(514,781)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
4,300,889	القيمة الدفترية لصافي الموجودات المقنتاة
12,761	تعديلات على الأرباح المرحلة ناتجة من تجميع المصالح

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

د. شركة وكالات كيو جو للسياحة والسفر ذ.م.م. ("وكالات كيو جو")

استحوذت الشركة على وكالات كيو جو والتي يتمثل نشاطها الأساسي في تقديم خدمات وكالات الطيران الدولية، وذلك اعتباراً من 1 أبريل 2021 بموجب اتفاقية البيع والشراء المبرمة في أبريل 2022 بغرض الاستحواذ على حصة بواقع 50% من رأس المال المصدر لشركة وكالات كيو جو، مقابل مبلغ وقدره 76,804 دينار كويتي، مع الاعتراف بالشهرة بمبلغ 48,946 دينار كويتي باعتباره فائض المقابل المدفوع على صافي موجودات وكالات كيو جو. يستند التجميع إلى تقييم الإدارة بأنها تسيطر على شركة وكالات كيو جو، كما أن المحاسبة تستند إلى طريقة تجميع المصالح المالية، وبالتالي، لا يتم الاعتراف بالشهرة بشكل منفصل، ولكن يتم تسويتها ضمن الأرباح المرحلة.

دينار كويتي	
76,804	إجمالي المقابل المسدد من خلال حساب "مستحق من شركاء" كما هو مبين في إيضاح 7
27,857	نصيب الحصص غير المسيطرة
104,661	الإجمالي
	ناقصاً: القيم الدفترية للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة
432,336	النقد والنقد المعادل
47,270	ذمم تجارية مدينة وأخرى
25,777	معدات
92,323	أصول حق الاستخدام
(273,046)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(95,142)	التزامات عقد إيجار
(156,072)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(17,731)	حصص غير مسيطرة
55,715	القيمة الدفترية لصافي الموجودات المقتناة
48,946	تعديلات على الأرباح المرحلة ناتجة من تجميع المصالح

34.

إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

إن استخدام المجموعة للأدوات المالية يعرضها لمخاطر مالية عدة مثل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل أهداف المجموعة في إدارة المخاطر في الحد من الآثار العكسية المحتملة لهذه المخاطر على أداء المجموعة ومركزها المالي. يقوم الشركاء بوضع سياسات إدارة المخاطر. تقوم الإدارة بشكل مستمر بمراجعة تعرضها للمخاطر وتتخذ الإجراءات للحد منها لمستويات مقبولة وفقاً لهذه السياسات بالتعاون الوثيق مع قطاعات الأعمال. مبين أدناه المخاطر المالية الرئيسية التي تتعرض لها المجموعة:

(أ) مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

(1) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تزاوّل المجموعة نشاطها على نطاق دولي 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 العملات الأجنبية.

وضعت إدارة المجموعة سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية الخاصة بها مقابل عملاتها الرئيسية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما يتم إنجاز المعاملات التجارية المستقبلية أو الاعتراف بالموجودات والمطلوبات بعملة غير 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 والنقد المعادل والذمم التجارية الدائنة والأخرى والتزامات عقد الإيجار. تم الإفصاح عن تعرض المجموعة للعملات الأجنبية في الإيضاحات المتعلقة بالأدوات المالية ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

كما في 31 مارس 2023، إذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل العملات الرئيسية الأخرى بواقع 5%، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة أقل بمبلغ 13,401 دينار كويتي (2022: لكانت خسارة السنة أقل بمبلغ 16,331 دينار كويتي) على النحو التالي:

دينار كويتي				
2022		2023		
الأثر بواقع 5%	صافي الموجودات	الأثر بواقع 5%	صافي الموجودات	
18,089	361,779	16,331	326,623	دولار أمريكي
31,819	636,385	-	-	جنيه مصري
49,908	998,164	16,331	326,623	

(2) مخاطر معدلات الفائدة

إن مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

نظراً لأن موجودات المجموعة المحملة بالفائدة مودعة لدى بنوك ومعظمها بمعدلات ثابتة وفقاً للشروط التعاقدية، فإن إيرادات المجموعة وتدفقاتها النقدية التشغيلية مستقلة عن التغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

تشأ مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة من الودائع والقروض البنكية.

في حال ارتفعت معدلات الفائدة بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكانت خسارة السنة أقل / أكثر بمبلغ 426,202 دينار كويتي (2022: 263,500 دينار كويتي). وفي المقابل، في حال انخفاض معدلات الفائدة بواقع 50 نقطة أساس، لكان الأثر على الخسارة مساوياً ولكن بشكل عكسي.

يتولى الشركاء مراقبة المخاطر الكلية لمعدلات الفائدة الخاصة بالمجموعة.

(3) مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء نتجت تلك التغيرات عن عوامل محددة مرتبطة بأداة مالية محددة أو بجهتها المصدرة أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المماثلة المتداولة في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم في الاستثمارات في حقوق الملكية. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع محافظها. إن استثمارات المجموعة مدرجة بشكل رئيسي في بورصة الكويت. كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، في حال ارتفعت / انخفضت أسعار الأسهم بواقع 5%، لكان ربح السنة أكثر / أقل بمبلغ لا شيء (2022: لكانت خسارة السنة أقل بمبلغ 32,137 دينار كويتي) تقريباً.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من الودائع ذات إشعارات بنكية ثابتة وقصيرة الأجل، والذمم التجارية المدينة، والذمم المدينة الأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية، والعقود قيد التنفيذ ممثلة في مستحق من عملاء ومستحق من أطراف ذات صلة. تدير المجموعة مخاطر الائتمان من خلال إيداع الودائع البنكية ذات الإشعارات الثابتة وقصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة، والذمم المدينة الأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية، والعقود قيد التنفيذ ممثلة في مستحق من عملاء ومستحق من أطراف ذات صلة من خلال تقييم الجدارة الائتمانية بشكل دوري والمراقبة المستمرة للمبالغ القائمة التي انقضت أجل استحقاقها. تعتبر مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم التجارية المدينة، والذمم المدينة الأخرى المصنفة بطبيعتها كموجودات مالية، والعقود قيد التنفيذ ممثلة في مستحق من عملاء محدودة إذ أنها تكون بشكل رئيسي مع عملاء يمثلون شركات يتمتعون بسمعة جيدة ومؤسسات حكومية ولا تشير تجاربهم السابقة إلى حدوث تعثر.

إن متوسط الفترة الائتمانية للذمم التجارية المدينة هو ثلاثة أشهر. وضعت المجموعة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل العملاء الجدد بشكل فردي من حيث الجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد والتسليم. يتم السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال وضع حدود للطرف المقابل والتي تراجعها وتعتمدها إدارة المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان:

دينار كويتي		منهج الخسائر	
2022	2023	الائتمانية المتوقعة	
8,345,310	61,055,617	العام	أرصدة بنكية
18,408,323	25,552,222	المبسط	ذمم تجارية مدينة
8,729,733	9,043,129	المبسط	مدينو محجوز ضمان
3,008,270	12,801,784	العام	ذمم مدينة أخرى
5,900,622	5,563,849	المبسط	عقود قيد التنفيذ ممثلة في مستحق من عملاء
64,620,773	9,588,115	العام	مستحق من أطراف ذات صلة
-	2,224,792	العام	ودائع ضمان
(8,082,362)	(11,085,234)		مخصص خسارة
100,930,669	114,744,274		

أجرت المجموعة تقييمًا للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ومدينو محجوز ضمان والعقود قيد التنفيذ ممثلة في مستحق من عملاء على النحو التالي:

دينار كويتي		تم تقييمها على	تم تقييمها على	
المجموع	تم تقييمها على أساس جماعي	أساس فردي		
2023				
مجموع القيمة الدفترية				
34,595,351	8,962,793	25,632,558		ذمم تجارية مدينة ومدينو محجوز ضمان
5,563,849	-	5,563,849		عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة				
9,040,355	1,122,065	7,918,290		ذمم تجارية مدينة ومدينو محجوز ضمان وذمم مدينة أخرى
354,133	-	354,133		عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
2022				
مجموع القيمة الدفترية				
27,138,056	915,229	26,222,827		ذمم تجارية مدينة ومدينو محجوز ضمان وذمم مدينة أخرى
5,900,622	-	5,900,622		عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة				
6,826,931	391,830	6,435,101		ذمم تجارية مدينة ومدينو محجوز ضمان وأخرى
650,086	-	650,086		عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء

تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية استناداً إلى درجات التصنيف التي تحددها مؤسسات التقييم الائتماني الخارجية، باستثناء الذمم التجارية المدينة والتي يُطبق عليها 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 (2022: 434,221 دينار كويتي) نظراً لأنه يندرج ضمن التصنيف الائتماني المنخفض.

وفقاً للمنهج المبسط، تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على البنود التي تم تقييمها على أساس جماعي باستخدام مصفوفة احتساب المخصص التي يتم تقديرها استناداً إلى التجارب السابقة للخسائر الائتمانية وفقاً لحالة انقضاء الاستحقاق الخاصة بالمدينين والمعدلة حسب الاقتضاء كي تعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالتالي، يتم عرض سجل المخاطر الائتمانية لهذه الموجودات استناداً إلى حالة انقضاء الاستحقاق في إطار مصفوفة المخصص.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

إن الذمم التجارية المدينة تتكون بشكل كبير من مبالغ مستحقة من وكالات سفر ذات سمعة جيدة، وهي مكفولة بشكل كامل بضمانات 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.

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.

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة:

دينار كويتي			
المجموع	العام	المبسط	
6,544,123	571,151	5,972,972	الرصيد في 31 مارس 2021
458,582	14,194	444,388	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
1,150,049	20,000	1,130,049	الزيادة في مخصص الخسارة
(70,392)	-	(70,392)	تعديلات
8,082,362	605,345	7,477,017	الرصيد في 31 مارس 2022
1,768,794	1,009,785	759,009	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
1,234,078	75,616	1,158,462	الزيادة في مخصص الخسارة
11,085,234	1,690,746	9,394,488	الرصيد في 31 مارس 2023

يفصل الجدول التالي سجل مخاطر الذمم التجارية المدينة التي تم تقييمها بشكل جماعي على أساس مصفوفة المخصصات التي وضعتها الشركة.

دينار كويتي						
2022			2023			
الخسائر	مجمّل القيمة	معدل الخسارة	الخسائر	مجمّل القيمة	معدل الخسارة	فئات التحليل العمري
الائتمانية	الدفترية	الائتمانية	الائتمانية	الدفترية	الائتمانية	للذمم التجارية المدينة
المتوقعة خلال	المقدرة عند	المتوقعة	المتوقعة خلال	المقدرة عند	المتوقعة	
عمر الأداة	التعثر		عمر الأداة	التعثر		
4,308	73,964	%5.82	39,918	4,283,333	%0.93	أقل من 30 يوماً
114,284	344,817	%33.14	111,838	2,404,798	%4.65	31 - 90 يوماً
273,238	496,448	%55.04	970,309	2,274,662	%42.66	أكثر من 90 يوماً
391,830	915,229		1,122,065	8,962,793		

إن صافي الزيادة في مخصص الخسارة خلال السنة يرجع بشكل رئيسي إلى الزيادة في التحليل العمري "الأكثر من 180 يوماً".

تُستحق ذمم تجارية مدينة بمبلغ 5,780,900 دينار كويتي (2022: 5,298,551 دينار كويتي) من وزارات مختلفة في دولة الكويت. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة من الهيئات الحكومية باستخدام معدل الخسارة المعدل حسب الأسعار في السوق بالنسبة للمدينين من الهيئات الحكومية.

انخفضت الجدارة الائتمانية لذمم مدينة أخرى بمبلغ 518,722 دينار كويتي (2022: 518,722 دينار كويتي) وتم تكوين مخصص بالكامل مقابلها.

(ج) مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناء على المدة المتبقية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع وحتى تواريخ الاستحقاقات التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

دينار كويتي				
أقل من سنة	بين سنة وسنتين	بين سنتين و5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	
				2023
977,311	-	-	-	سحب بنكي على المكشوف
51,830,001	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
6,256,101	16,748,186	55,524,810	29,065,500	قروض
3,916,010	-	-	-	مخصصات
1,448,617	-	-	-	مستحق لأطراف ذات صلة
22,715,131	22,404,051	57,119,409	97,405,737	التزامات عقد إيجار
8,045,927	2,695,643	9,372,587	15,141,642	دائنو صيانة
				2022
19,003,746	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
9,292,500	9,075,438	40,278,750	-	قروض
4,748,200	-	-	-	مخصصات
17,382,954	-	-	-	مستحق لأطراف ذات صلة
57,540	57,540	42,540	-	التزامات عقد إيجار
				35. إدارة مخاطر رأس المال

من أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال تأمين قدرتها على الاستمرار في مزاولة نشاطها لتحقيق عوائد للشركاء ومنافع للأطراف المعنية الأخرى والمحافظة على الهيكل الأفضل لرأس المال لتخفيض تكلفة رأس المال.

تماشياً مع غيرها في مجال الأعمال، تراقب الشركة رأس مالها على أساس معدل المديونية. يُحتسب المعدل على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويُحتسب صافي الدين على أساس إجمالي القروض ناقصاً النقد والنقد المعادل. يُحتسب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية، كما تظهر في بيان المركز المالي المجموع، مضافاً إليها صافي الدين.

فيما يلي معدل المديونية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجموع:

دينار كويتي		
2022	2023	
55,144,668	253,216,748	إجمالي القروض متضمناً التزامات عقد الإيجار
(8,416,100)	(61,057,020)	النقد والنقد المعادل (إيضاح 4)
46,728,568	192,159,728	صافي الدين
58,175,647	335,245,063	مجموع حقوق الملكية
104,904,215	527,404,791	إجمالي رأس المال
%44.54	%36.43	معدل المديونية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

36. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة على أساس متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول تسلسل القيمة العادلة وكيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

دينار كويتي			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	المجموع
2023			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:			
84,428	242,195	16	326,639
-	-	739,662	739,662
84,428	242,195	739,678	1,066,301
2022			
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:			
720,813	277,229	-	998,042
-	-	633,893	633,893
720,813	277,229	633,893	1,631,935

لم تكن هناك أي انتقالات بين المستويات 1، 2 و3 خلال السنة

الموجودات المالية		القيمة العادلة كما في		مستوى تسلسل القيمة العادلة		القطاع
		دينار كويتي				
		2022	2023			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لآخر – أوراق مالية غير مسعرة		600	600	المستوى 3	النقل	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لآخر – أوراق مالية غير مسعرة		633,293	739,062	المستوى 3	الصناعات	
		633,893	739,662			

إن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية. وذلك استناداً إلى مخدلات المستوى 3، مع معدل الخصم الذي يعكس مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة، باعتباره المدخل الأكثر أهمية.

37. التزامات ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

دينار كويتي		
2022	2023	
-	368,866,221	التزامات رأسمالية
31,817,438	77,986,891	خطابات ضمان
3,719,325	4,000,459	اعتمادات مستندية
22,114	-	التزامات رأسمالية - حصة في شركة زميلة
9,689,740	-	ضمانات بنكية - حصة في شركات زميلة

يتضمن الضمان البنكي أعلاه ضماناً للمؤجرين بمبلغ 43,169,807 دينار كويتي (2022: لا شيء) مقابل صيانة الطائرات بدلاً من دفعات احتياطي الصيانة بموجب عقد الإيجار.

قامت وزارة الدفاع الكويتية برفع مطالبة تتعلق بحادث طائرة تخص شركة 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 أمر مستبعد.

في يناير 2022، وافق مجلس الإدارة في شركة تابعة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

38. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلي

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر، بالمساحة المستأجرة في مبنى المطار. لا تتضمن هذه العقود أي بنود للمراجعة السوقية 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	
2023	2022
1,258,939	-
2,541,012	-
3,799,951	-

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات

39. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصح عنها في هذه البيانات المالية المجمعة إذ أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. فيما يلي الأحكام والتقديرات التي تعتبر جوهرية بالنسبة لهذه البيانات المالية المجمعة:

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية بناءً على تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله، وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تتعلق بدفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم. انظر إيضاح 2.7 تصنيف الموجودات المالية للمزيد من المعلومات.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقدر المجموعة الخسائر الانتمائية المتوقعة على جميع الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع، باستثناء أدوات حقوق الملكية. ينطوي تحديد الخسائر الانتمائية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والافتراضات. انظر إيضاح 2.8 انخفاض قيمة الموجودات المالية للمزيد من المعلومات.

الأعمار الإنتاجية والانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة ومصرف الاستهلاك المتعلق بها للسنة. يستند هذا التقدير إلى العمر الإنتاجي للألات والمعدات، وقد يتغير بشكل جوهري نتيجة للتغير في التكنولوجيا. تحمل الإدارة مصرف الاستهلاك عندما تكون الأعمار الإنتاجية أقل من تلك المقدرة سابقاً.

مخصصات الضمان والتشغيل

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المخصص المرتبط بالضمان والتشغيل على أساس الخبرة التاريخية للمطالبات السابقة وتكلفة التشغيل وكذلك على أية اتجاهات حديثة تبين احتمال اختلاف معلومات تكلفة للضمانات السابقة عن الضمانات المستقبلية. إن العوامل التي قد تؤثر على تقدير مطالبات الضمان المستقبلية وتكلفة التشغيل تتضمن النجاح للمجموعة والجودة والإنتاجية في العمل وكذلك تكاليف العمالة وقطع الغيار.

الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة سنوياً لتحديد فيما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها وفقاً لسياستها المحاسبية. تُحدد القيم الاستردادية لوحدة توليد النقد على أساس عمليات احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام تقديرات وقد تم الإفصاح عن عوامل المدخلات الأكثر حساسية للتغيرات في إيضاح 15.

الموجودات غير الملموسة

تُجري المجموعة اختبار سنوي لتحديد ما إذا تعرضت الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لأي انخفاض في القيمة وفقاً لسياستها المحاسبية. تُحدد القيم الاستردادية لوحدة توليد النقد على أساس عمليات احتساب قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تتطلب هذه العمليات الحسابية استخدام تقديرات وقد تم الإفصاح عن عوامل المدخلات الأكثر حساسية للتغيرات في إيضاح 14.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2023

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تجري المجموعة سنوياً اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وذلك لتحديد قيمهم الاستردادية استناداً إلى حسابات قيمة الاستخدام أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن قيمة الاستخدام تتضمن التقديرات الخاصة بمعدلات نمو التدفقات النقدية المستقبلية، وعدد السنوات المستخدمة في نموذج التدفقات النقدية ومعدلات الخصم. إن التقدير المعتمد على القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع يستند إلى المعاملات السوقية الحديثة / المزعم إتمامها ومضاعفات الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء المستخدمة في مثل هذه المعاملات.

تجميع المنشآت التي تمتلك فيها المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت (سيطرة فعلية)

تعتبر المجموعة أنها تسيطر على طيران الجزيرة رغم امتلاكها لنسبة تقل عن 50% من حقوق التصويت. عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تمتلك سيطرة فعلية، مارست الإدارة أحكام هامة اشتملت على عدة عوامل منها على سبيل المثال كون المجموعة هي المساهم الرئيسي الأكبر في طيران الجزيرة. إذا كانت المجموعة قد خلصت إلى أن حصة الملكية غير كافية لتمكين المجموعة من السيطرة على طيران الجزيرة، لكانت صنفها كشركة زميلة ولكانت المجموعة قد قامت بالمحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

الإعتراف بالإيرادات

إن تقدير إيرادات العقود يتأثر بعوامل مختلفة من عدم التأكد وتستند إلى أحداث مستقبلية مثل الاختلاف بين المبلغ المتفق عليه مبدئياً والغرامات الناتجة عن التأخير. غالباً ما تحتاج تلك التقديرات إلى تعديل بناءً على أحداث مستقبلية وعند الوصول إلى حلول بشأن حالات عدم التأكد.

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.

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 متأكداً بصورة معقولة من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار. يتم مراجعة التقييم، عند وقوع حدث مهم أو تغيير 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. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء مدة عقد الإيجار.

مطلوبات / التزامات محتملة

إن المطلوبات المحتملة هي تلك التي تنتج عن أحداث سابقة يتم التأكيد على وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع بالكامل ضمن سيطرة المجموعة. يتم تسجيل مخصصات للمطلوبات عندما تعتبر الخسارة محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق به. يستند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص من عدمه مقابل أي مطلوبات محتملة إلى أحكام الإدارة.

إن أي تغييرات في التقديرات والاقتراضات المستخدمة وكذلك استخدام تقديرات واقتراضات مختلفة، ولكنها معقولة على حد سواء، قد يؤثر على القيم الدفترية للموجودات المذكورة أعلاه.