

شركة بودي للاعتماد العقاري ذ.م.م
الكويت

تقرير مراقب الحسابات المستقل
والبيانات المالية السنوية المجمعة
31 مارس 2024

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
57 - 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 (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في 31 مارس 2024، 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 معلومات السياسة المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 31 مارس 2024، وأدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

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. باعتبارنا 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 لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي، وكذلك عن وضع نظم الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أي أخطاء مادية سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي، متى كان ذلك مناسباً، ما لم تعترف 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 بوذي 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.
- تقم 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 ومعقولة 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 كاملةً عن رأينا. ونتواصل مع المكلفين بالحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في نظم الرقابة الداخلية يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

تقرير عن المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

برأينا كذلك أن الشركة تمسك بحسابات منتظمة، وأنها قد حصلنا على المعلومات التي رأيناها ضرورية لأداء مهمتنا، وأن البيانات المالية المجمعة تتضمن كل ما نص قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانته 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 2024 مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولانته التنفيذية وتعديلاتهما اللاحقة، أو لعقد تأسيس الشركة وتعديلاته اللاحقة، على وجه قد يؤثر مادياً في نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال يوسف المزيني
ديلويت ونوش
الوزان وشركاه


طلال يوسف المزيني

سجل مراقبي الحسابات رقم 209 فئة أ
ديلويت ونوش - الوزان وشركاه

الكويت في 9 يوليو 2024

بيان المركز المالي المجموع كما في 31 مارس 2024

دينار كويتي		إيضاح	
2023 (معدلة)	2024		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
61,057,020	45,049,771	4	النقد والنقد المعادل
38,649,339	43,426,706	5	ذمم تجارية مدينة وأخرى
5,209,716	4,657,828	(أ) 25	عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
326,639	217,783	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
9,572,115	7,783,435	7	مستحق من أطراف ذات صلة
3,397,041	5,345,834	8	مخزون
325,916	238,385	9	ودائع ضمان
118,537,786	106,719,742		
الموجودات غير المتداولة			
1,890,950	935,988	9	ودائع ضمان
7,234,341	8,932,982	10	دفعة مقدمة للصيانة
739,662	739,062	6	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
591,902	564,024	11	استثمار في شركة زميلة
148,511,729	156,794,386	12	أصول حق الاستخدام
195,152,084	234,262,629	13	ممتلكات وألات ومعدات
160,878,585	177,035,275	14	موجودات غير ملموسة
10,977,295	24,039,688	15	شهرة
525,976,548	603,304,034		
644,514,334	710,023,776		
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
977,311	5,447,342	4	سحب بنكي على المكشوف
14,355,356	10,128,349	16	إيرادات مؤجلة
51,830,001	46,274,242	17	ذمم تجارية دائنة وأخرى
3,916,010	3,600,404	18	مخصصات
4,133,285	14,651,252	19	قروض
7,531,410	8,404,941	20	دائنو صيانة
1,448,617	1,544,167		مستحق لأطراف ذات صلة
3,605,696	3,262,508	(ب) 25	عقود قيد التنفيذ - مستحق لعملاء
22,563,215	25,668,259	21	التزامات عقود إيجار
110,360,901	118,981,464		
المطلوبات غير المتداولة			
92,025,635	119,934,375	19	قروض
19,433,727	22,883,216	20	دائنو صيانة
133,517,302	128,571,798	21	التزامات عقود إيجار
6,043,309	8,748,416	22	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
251,019,973	280,137,805		
361,380,874	399,119,269		
حقوق الملكية			
100,000	21,000,000	23	رأس المال
50,000	50,000	23	احتياطي قانوني
50,000	50,000	23	احتياطي عام
192,639	192,639		احتياطي القيمة العادلة
95,815,873	75,493,338		أرباح مرحلة
96,208,512	96,785,977		
-	40,689,831	23	الحساب الجاري للشركاء
186,924,948	173,428,699	24	حصص غير مسيطرة
283,133,460	310,904,507		
644,514,334	710,023,776		
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 2024

دينار كويتي		إيضاح	
2023 (معدلة)	2024		
30,286,830	245,032,852	25	الإيرادات
(23,571,598)	(217,595,097)	26	تكلفة المبيعات
6,715,232	27,437,755		مُجمّل الربح
(21,821)	78,667	27	إيرادات / (خسائر) من استثمارات في أوراق مالية
754,672	3,234,521	28	إيرادات أخرى
(48,446)	(151,031)		تكاليف توزيعية
(10,707,740)	(19,491,054)	29	مصاريف عمومية وإدارية
5,935,064	119,325	11	حصة في نتائج شركات زميلة
47,920,942	-	33	ربح نتيجة اندماج أعمال
(2,698,790)	(12,627,979)	30	أعباء تمويل
(3,450,000)	-	15	خسارة انخفاض قيمة شهرة
			(خسارة) / ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والزكاة
44,399,113	(1,399,796)		وضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(80,971)	31	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(96,503)	31	الزكاة
-	(183,328)	31	ضريبة دعم العمالة الوطنية
44,399,113	(1,760,598)		(خسارة) / ربح السنة
			(خسارة) / ربح السنة العائد لـ:
45,909,733	(3,772,019)		شركاء الشركة
(1,510,620)	2,011,421	24	حصص غير مسيطرة
44,399,113	(1,760,598)		(خسارة) / ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
105,769	-		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة المجمع:
44,504,882	(1,760,598)		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي (المصاريف الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
			العائد لـ:
46,015,502	(3,772,019)		شركاء الشركة
(1,510,620)	2,011,421	24	حصص غير مسيطرة
44,504,882	(1,760,598)		

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

شركة بوندي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع – السنة المنتهية في 31 مارس 2024

دينار كويتي									
المجموع	حصص غير مسيطرة	الحساب الجاري للشركاء	المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادية	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
58,175,647	7,982,637	-	50,193,010	49,906,140	86,870	50,000	50,000	100,000	كما في 31 مارس 2022 إجمالي الدخل الشامل / (المصاريف الشاملة)
44,504,882	(1,510,620)	-	46,015,502	45,909,733	105,769	-	-	-	للسنة (معدل) حصص غير مسيطرة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33) (معدل) مساهمات من قبل حصص غير مسيطرة توزيعات (إيضاح 24)
188,731,006	188,731,006	-	-	-	-	-	-	-	كما في 31 مارس 2023 (معدل) المحول لزيادة رأس المال (إيضاح 23) إجمالي (المصاريف الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
150,000	150,000	-	-	-	-	-	-	-	
(8,428,075)	(8,428,075)	-	-	-	-	-	-	-	
283,133,460	186,924,948	-	96,208,512	95,815,873	192,639	50,000	50,000	100,000	
-	-	-	-	(20,900,000)	-	-	-	20,900,000	
(1,760,598)	2,011,421	-	(3,772,019)	(3,772,019)	-	-	-	-	استحواذ على أسهم إضائية في شركة تابعة (إيضاح 3)
(9,794,960)	(14,144,444)	-	4,349,484	4,349,484	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة نتيجة الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 33) مساهمات من قبل حصص غير مسيطرة توزيعات (إيضاح 24) صافي الحركة على الحساب الجاري للشركاء
2,560,079	2,560,079	-	-	-	-	-	-	-	
25,000	25,000	-	-	-	-	-	-	-	
(3,948,305)	(3,948,305)	-	-	-	-	-	-	-	
40,689,831	-	40,689,831	-	-	-	-	-	-	
310,904,507	173,428,699	40,689,831	96,785,977	75,493,338	192,639	50,000	50,000	21,000,000	كما في 31 مارس 2024

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 2024

دينار كويتي		إيضاح	
2023 (معدلة)	2024		
44,399,113	(1,760,598)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) / ربح السنة تسويات:
21,821	(78,667)	27	(إيرادات) / خسائر من استثمارات في أوراق مالية
(170,369)	(867,817)	28	إيرادات فوائد
(51,420)	(82,189)	28	ربح نتيجة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
504,394	27,579,916	29 و 26	استهلاك وإطفاء
1,234,078	(336,765)	34 (ب)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
15,000	389,803	8	المحصل على مخصص مخزون
(5,935,064)	(119,325)	11	حصة في نتائج شركات زميلة
(47,920,942)	-	33	ربح نتيجة اندماج أعمال
2,698,790	12,627,979	30	أعباء تمويل
-	48,576	21	الحركة على صرف عملات أجنبية تتعلق بالتزامات عقود إيجار
3,450,000	-	15	خسارة انخفاض قيمة شهرة
532,196	2,052,794	22	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(1,222,403)	39,453,707		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
241,986	(2,465,406)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
-	2,206,772		مستحق من أطراف ذات صلة
1,123,645	13,383		عقود قيد التنفيذ
-	(1,698,641)		دفعة مقدمة للصيانة
-	1,044,956		ودائع ضمان
246,548	(2,137,506)		مخزون
(3,815,208)	(3,948,281)		ذمم تجارية دائنة وأخرى بما في ذلك المخصصات
-	4,323,020		دائنو صيانة
-	(4,227,007)		إيرادات مؤجلة
(15,934,337)	(95,570)		مستحق لأطراف ذات صلة
(19,359,769)	32,469,427		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(591,643)	(1,176,057)	22	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(19,951,412)	31,293,370		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
3,250,000	11,644,968		النقص في ودائع لأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
77,675	581,763		إيرادات فوائد مستلمة
619,598	84,584		عائدات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(15,169,334)	-		الزيادة في مستحق من أطراف ذات صلة
30,000	30,000	27	توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر
3,841,325	149,400		إيرادات مستلمة من شركات زميلة
29,647,377	956,207	33	الاستحواذ على شركات تابعة
(506,709)	(35,034,818)	13	الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
67,907	325,411		عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	72,939		عائدات من تخفيض رأس المال في استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(133,987)		الاستحواذ على أصول حق الاستخدام
21,857,839	(21,323,533)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
35,884,000	52,044,990		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(19,235,118)		المحصل من قروض
(2,099,454)	(4,915,226)		المدفوع من أعباء تمويل محملة على قروض لأجل
(9,459)	(6,184,679)	21	المدفوع من أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار
(71,480)	(18,763,098)	21	المدفوع من التزامات عقود إيجار
150,000	25,000		مساهمات من قبل مساهمي الأقلية في شركات تابعة
(2,417,583)	(9,789,216)		توزيعات مدفوعة لمساهمي الأقلية في شركات تابعة
-	(14,943,101)		مسحوبات الشركاء
31,436,024	(21,760,448)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
33,342,451	(11,790,611)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
4,666,100	37,934,741		النقد والنقد المعادل
(73,810)	(41,701)		في بداية السنة
37,934,741	26,102,429	4	الخسائر الائتمانية المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية
			في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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 التأشير 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".

ووفق شركاء الشركة على هذه البيانات المالية المجمعة وصرحوا بإصدارها بتاريخ 9 يوليو 2024.

2. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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 الريح أو الخسارة" و"بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي 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. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الأمور التي تتطلب قدرًا 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

أجرت المجموعة تقييمًا لتحديد ما إذا كانت قادرة على مزاولة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة عن المخاطر المستقبلية وحالات عدم التأكد. 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 المحاسبية الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول خلال السنة الحالية والمطبقة من قبل المجموعة، غير أنه لا يترتب عليها أي أثر في البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية ما لم يرد غير ذلك:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 "عقود التأمين" – يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 الذي يتيح مجموعة متنوعة من الممارسات المستخدمة للمحاسبة عن عقود التأمين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي – الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تُغير 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.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 – تستبدل التعديلات تعريف التغير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. ووفقاً للتعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية تُعرّف بأنها "المبالغ ذات الطبيعة النقدية في البيانات المالية والتي يكون قياسها عرضة لحالات عدم التأكد".

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – أصول والتزامات الضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة. تطرح التعديلات استثناءً إضافيًا للإعفاء من الاعتراف المبدئي. وفقًا للتعديلات، لا تطبق المنشأة الإعفاء من الاعتراف المبدئي على المعاملات التي ينشأ عنها فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم. استنادًا إلى قانون الضرائب المطبق، قد تنشأ فروق مؤقتة متساوية بين البنود الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم وذلك عند الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 – الإصلاح الضريبي العالمي – القواعد النموذجية للركيزة الثانية – تتيح هذه التعديلات للشركات استثناء مؤقتًا من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة التي تنشأ نتيجة تطبيق متطلبات مشروع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية المعروف باسم "الإصلاح الضريبي العالمي". ونتيجة لهذه التعديلات، ينبغي للمنشأة أن تقدم إفصاحًا يوضح أنها قد طبقت الاستثناء علاوة على إفصاح منفصل عن مصروفاتها (إيراداتها) الضريبية الحالية فيما يتعلق بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية.

2.3

معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي قيد الإصدار ولكنها غير سارية المفعول بعد

كما في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية المجمعة، لم تطبق المجموعة معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد:

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 – الالتزامات المتداولة وغير المتداولة	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة: 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 تعريفًا لـ "التسوية" لتوضح أن التسوية يُعنى بها تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول الأخرى أو الخدمات إلى الطرف المقابل.	1 يناير 2024
– الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات	الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات – تحدد التعديلات أن التعهدات التي ينبغي للمنشأة الالتزام بها في نهاية فترة التقرير أو قبلها هي فقط التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير (وبالتالي ينبغي مراعاتها عند تقييم تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول).	
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 فيما يتعلق بترتيبات تمويل الموردين	تتطلب هذه التعديلات تقديم إفصاحات بغرض تعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وبيان آثارها المترتبة على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية ومدى تعرضها لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح الحلول التي طرحها مجلس معايير المحاسبة الدولية استجابة للمخاوف التي أبداه المستثمرون من عدم وضوح بعض ترتيبات تمويل الموردين لبعض الشركات بشكل كافٍ وهو ما يمثل عائقًا أمام تحليلات المستثمرين.	1 يناير 2024
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 – عقود الإيجار الخاصة بمعاملات البيع مع إعادة الاستئجار	تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 متطلبات القياس اللاحق إلى معاملات البيع مع إعادة الاستئجار التي تستوفي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمحاسبة عنها باعتبارها عملية بيع. وتقتضي التعديلات من البائع-المستأجر أن يحدد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع-المستأجر بربح أو خسارة ترتبط بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع-المستأجر بعد تاريخ بدء مدة العقد. ولا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع-المستأجر فيما يتعلق بالإنتهاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار.	1 يناير 2024

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

المعايير والتفسيرات والتعديلات البيان التاريخ السريان

وبدون هذه المتطلبات الجديدة، كان البائع-المستاجر سيعترف بربح من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط لمجرد إعادة قياس التزام عقد الإيجار (على سبيل المثال نتيجة لتعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) وذلك تطبيقاً للمتطلبات العامة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. وكان من الممكن أن تنطبق هذه الحالة بشكل خاص على عملية إعادة الاستئجار التي تتضمن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 – عدم إمكانية المبادلة تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية الفترات السنوية التي أجنبية لا يمكن مبادلتها بعملية أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تبدأ في أو بعد 1 يناير تكون العملة قابلة للمبادلة عند توافر قدرة الحصول على العملة 2025 (التطبيق الأخرى (في ظل تأخر إداري طبيعي) وأن تتم المعاملة من خلال (المبكر متاح) سوق أو آلية للتبادل والتي ينشأ عنها حقوق والتزامات واجبة النفاذ.

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

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 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.

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، تدرج 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 اقتراضها 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 ملاءمة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

تعترف المجموعة بشكل منفصل بالمطلوبات المحتملة المتكبدة من عملية اندماج الأعمال إذا كانت التزامًا قائمًا 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 شهرًا 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.

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 تراعى 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 مبدئيًا 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 لصادفي موجودات الشركة المقتناة. يتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. يتم مبدئيًا قياس الحصص غير المسيطرة الأخرى بالقيمة العادلة. لاحقًا 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 كمعاملات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

في حال فقدت الشركة السيطرة على شركة تابعة، يتم حذف موجودات (مقصضة أي شهرة) ومطلوبات الشركة التابعة بقيمتها الدفترية في تاريخ فقدان السيطرة وكذلك يتم حذف الحصص غير المسيطرة. يتم إدراج أي استثمار محتفظ 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 المجموع.

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 والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وودائع الضمان، والسحب البنكي على المكشوف، والذمم التجارية الدائنة والأخرى، والمستحق لأطراف ذات صلة، ودائتو الصيانة، والقروض.

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني 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

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. ولاختبار 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروفات القوائد 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 الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

يُستبعد الالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو أن شروط الالتزام القائم قد تم تعديلها بصورة مادية، يتم معالجة مثل هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد. 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.

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 لتحصيل 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 أداء 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو للبيع. تُقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمع. ويتم الاعتراف بإيرادات القوائد 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 والدخل الشامل الآخر المجمع. إن أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية كمحفظ 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 الميدني 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 الميدني ما لم يطرأ تغير في نموذج الأعمال.

اتخفاض 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 وودائع الضمان المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة قياساً 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. تطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة الأدوات المالية باستثناء الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. ونراجع 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 الميدني 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 الميدني، 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 الدليل الموضوعي على الانخفاض في 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 للانخفاض في الجدارة الائتمانية. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعرض للانخفاض 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأداة المالية قد تزايدت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبني، 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 المبني. في سبيل إجراء هذا التقدير، تراعي المجموعة المعلومات الكمية والكيفية التي تعتبر معقولة ومؤيدة، 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 المبني في حال تم تحديد الأداة المالية على أنها تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم التحديد بأن الأداة المالية تتطوي 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.

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 وودائع 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 لاحتمال 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

المطلوبات المالية

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

الضمانات المالية

يتم لاحقًا قياس الضمانات المالية بالقيمة المحققة مبدئيًا ناقصًا أي إطفاء متراكم أو وفقًا 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 وتتوي المجموعة إما السداد على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وسداد الالتزام في الوقت ذاته.

الأدوات المالية المشتقة

يتم تسجيل المشتقات مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد مشتقات الأداة المالية ويعاد قياسها لاحقًا 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 شهرًا وليس من المتوقع تحقيقه أو تسويته خلال 12 شهرًا. 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 رسميًا وتوثيقًا رسميًا 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 يهيمن أثر المخاطر الانتمانية على التغيرات في القيمة التي تنشأ عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
 - أن تكون نسبة التحوط في علاقة للتحوط هي نفس النسبة الناتجة عن كمية البند المتحوط له التي تقوم المجموعة بالتحوط له فعليًا، ومبلغ أداة التحوط الذي تستخدمه المجموعة فعليًا لتحوط تلك الكمية من البند المتحوط له.
- إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلبات فاعلية التحوط المتعلقة 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.

تصنف المجموعة التغير الكامل في القيمة العادلة للعقود الآجلة (بما في ذلك البنود الآجلة) كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط الخاصة بها التي تنطوي على عقود آجلة.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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 المجموع 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 المجموع، 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 المجموع ويتم تجميعه ضمن مخصص التحوط، مقتصرًا على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط له اعتباراً من بداية التحوط. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة على الجزء غير الفعال من التحوط مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجموع، ويتم إدراجه ضمن بند "الأرباح والخسائر الأخرى".

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 والمعترف به. غير أنه عندما ينشأ عن معاملة متوقعة متحوط لها الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر 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.

قياسات القيمة العادلة

2.8

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 ربخاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون دخول المجموعة إلى السوق الرئيسي أو الأكثر ربخاً مناسكاً.

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 ببيعته لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمثل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم الملائمة للظروف والتي يتوفر من أجلها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والتي تزيد من استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات، التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية، ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو مبين أدناه، استناداً إلى 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؛

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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 المخصومة، 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.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال أفضل وأمتل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل أفضل وأمتل 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 للمدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

لغرض إفصاحات 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 أجال استحقاقها الأصلية فترة ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، كنقد ونقد معادل ضمن بيان التدفقات النقدية المجمعة.

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 استثمار في شركة 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 المجموع 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 36 لتحديد ما إذا كان ضروريا الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة. عندما يكون ذلك ضروريا، 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 ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى) بقيمته الدفترية. إن أي خسارة مدرجة لانخفاض في القيمة لا يتم تخصيصها مقابل أي أصل بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءا 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.

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 سيطلب 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 الحصة في الشركة الزميلة التي ليس لها علاقة بالمجموعة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية 9، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، على الحصة 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 الحصة طويلة الأجل، لا تأخذ المجموعة بعين الاعتبار التعديلات على قيمها الدفترية التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي 28 (أي، تعديلات القيمة الدفترية للحصة 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
2 - 20	محركات وقطع غيار
5 - 50	مبان
5 - 10	أسطول/ سيارات
6 - 10	آلات ومكانن
3 - 5	أثاث وتركيبات وأدوات ومعدات مكتبية
3 - 5	برمجيات كمبيوتر
3 - 5	مركبات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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.

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 مركز 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 وترخيص.

إن الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة وتخضع للاختبار مرة واحدة سنوياً على الأقل لتحديد 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 المحتفظ 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 خططاً 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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

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 ناقصًا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة 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 لاحقًا، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد المعدلة 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 حالًا 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 القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا بالقيمة العادلة بالصفافي من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتُدرج القروض لاحقًا بالتكلفة المطفأة. ويتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات وقيمة الاسترداد ضمن بيان الربح والخسارة المجمع على مدى مدة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

2.17 مخصصات المطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات بما في ذلك مخصصات تكاليف الضمانات عندما يكون هناك احتمال طلب تدفق صادر 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 تعاقدية بإصلاح وصيانة الطائرات المستأجرة استنادًا 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 مُصنع الطائرة والمواصفات الرقابية. تقدر المجموعة تكاليف الصيانة ذات الصلة استنادًا 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 استنادًا إلى التكلفة الفعلية والتقديرات الهندسية المنبثقة من الاستخدام الفعلي والمقدر للمحرك والطائرة حتى موعد فحص الصيانة القادم.

2.18 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 وفقًا لقوانين الدولة التي يعملون فيها. إن خطة المنافع المحددة غير ممولة وتُحسب على أساس المبلغ المستحق لجميع الموظفين نتيجة إنهاء خدماتهم بصورة غير طوعية في تاريخ بيان المركز المالي المجمع. ويعتبر هذا الأساس تقديرًا موثوقًا به للقيمة الحالية للالتزام النهائي.

2.19 الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الأداء من خلال نقل الخدمة الموعود بها إلى العميل. يتم نقل الخدمة عندما يحصل العميل على السيطرة عليها. ينبغي تحديد توقيت نقل السيطرة على الخدمة، عند نقطة زمنية محددة أو بمرور الوقت، وذلك لغرض الاعتراف بالإيرادات. وبناءً على ذلك، موضح أدناه المعايير المحددة للاعتراف بالإيرادات المطبقة على عناصر الإيرادات الهامة:

إيرادات الركاب

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

الإيرادات الإضافية

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

الإيرادات غير المكتسبة

تُسجل الإيرادات غير المكتسبة من الرحلات الجوية التي لم يحن موعد إقلاعها بعد ضمن بيان المركز المالي حتى يتم استيفاء التزام الأداء، ومن ثم تُدرج ضمن بيان الدخل.

إيرادات النقل / إيرادات الأسطول

إن إيرادات النقل / إيرادات الأسطول تمثل خدمات في صورة وسائل النقل العام حيث تكون الخدمة المعنية في شكل رحلات ركاب من محطة إلى أخرى لمدة قصيرة وفضلًا عن ذلك يدفع الركاب مستقلي الحافلة ثمن التذكرة وقت الصعود إلى الحافلة لبلوغ الوجهة المطلوبة ويتم الاعتراف بالإيرادات بعد بلوغ الرحلة للوجهة المطلوبة. ويكون الالتزام الذي يتعين على مزود الخدمة توفيره هو رحلات الركاب ومن ثم تُسجل إيراداتها عند بلوغ الرحلة للوجهة المطلوبة.

يمكن العملاء أيضًا اختيار الدفع لوسائل النقل العامة عن طريق شراء بطاقة مرور صالحة لفترة زمنية معينة بغض النظر عن عدد الرحلات خلال تلك الفترة ويتم الاعتراف بها بمرور الوقت.

وتشمل خدمات النقل أيضًا خدمة التأجير حيث تبرم المجموعة عقد نقل مع شركات أو مؤسسات أخرى لنقل موظفيها. وعادة يكون هذا الترتيب لمدة شهر وتوضع الشروط المنصوص عليها بالعقد. ويتعين على المجموعة توفير رحلات متعددة خلال فترة إعداد الفواتير استنادًا إلى تلك الشروط وبالتالي تُرفع الفواتير في نهاية الشهر عند بلوغ الوجهات الخاصة بالرحلات وفقًا لشروط العقد ويتم الاعتراف بها بمرور الوقت.

إيرادات المستودعات

تُقدم خدمات المستودعات على أساس تعاقدية حيث تبرم المجموعة عقد لتوفير مستودع / مساحة / متاجر شاغرة بغرض التخزين على أساس شهري ويتم الاعتراف بإيرادات الإيجار عند الانتهاء من التزامات الأداء لتوفير المستودعات وفقًا للشروط التعاقدية.

بيع المركبات

لدى المجموعة أيضًا شركة تابعة وهي الوكيل المعتمد لشركة تصنيع الحافلات (بوتونج) في الكويت. كما يحصل الوكيل على عمولة من المبيعات المباشرة للحافلات وقطع الغيار في الكويت من الشركة المصنعة ويتم الاعتراف بالإيرادات عند تأكيد تسليم الحافلات وقطع الغيار للمجموعة والأطراف الأخرى.

إيرادات الإعلانات

يتم الاعتراف بإيرادات الإعلانات بمرور الوقت على مدى فترة العقد بما يتناسب مع مستوى الخدمة المقدمة.

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.

إيرادات من عقود الصيانة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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. ويتم 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. تُجري المجموعة تقييماً لترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت تزال أعمالها كموكل أو كوكيل وتسجل إيراداتها بناءً على ذلك.

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. تُجري المجموعة تقييماً لترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت تزال أعمالها كموكل أو كوكيل وتسجل إيراداتها بناءً على ذلك.

حوافز شركات الطيران

يتم الاعتراف بالإيرادات من حوافز شركات الطيران بمرور الوقت على أساس صافي الإيرادات المتوقع 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. تُجري المجموعة تقييماً لترتيبات إيراداتها لتحديد ما إذا كانت تزال أعمالها كموكل أو كوكيل وتسجل إيراداتها بناءً على ذلك.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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 للالتزام 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 المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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.

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

تبرم المجموعة معاملات بيع مع إعادة استئجار بحيث تبيع 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.

2.21 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.

2.22 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.

2.23 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.

شركة بوذي للاعتماد العقاري ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركات التابعة
2023	2024			الشركة
شركات تابعة مباشرة				
*%98	*%98	الكويت	أنشطة استثمارية	شركة البوادي العالمية العقارية ذ.م.م. ("البوادي")
*%99	*%98	الكويت	أنشطة استثمارية	شركة الجسر المتحدة العقارية ذ.م.م. ("الجسر")
*%99	*%98	الكويت	أنشطة استثمارية	شركة الأجنحة للانتان للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م. ("الأجنحة للانتان")
%60.93	%60.93	الكويت	تركيب وتشغيل أنظمة التبريد وتكييف الهواء	شركة مشاريع الخليج للتبريد والكهرباء ش.م.ك.ع. ("مشاريع الخليج")
%50	%50	الكويت	خدمات السفريات والشحن	شركة كيو جو للسياحة والسفر ذ.م.م. ("كيو جو للسياحة")
%50	%50	الكويت	خدمات وكالات الطيران الدولية	شركة وكالات كيو جو للسياحة والسفر ذ.م.م. ("وكالات كيو جو")
*%98	*%98	الكويت	أنشطة استثمارية	شركة بيت الجوف العقارية ذ.م.م. ("بيت الجوف") (انظر إيضاح 33)
%45.36	%49.63	الكويت	خدمات النقل الجوي	شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("طيران الجزيرة") (انظر إيضاح 33)
-	*%98	الكويت	أنشطة استثمارية	شركة السهم البرونزي العقارية ذ.م.م. ("السهم البرونزي") (انظر إيضاح 33)
شركات تابعة لمشاريع الخليج				
*%99	*%99	الكويت	مقاولات الأعمال الكهربائية والميكانيكية وتكييف الهواء	شركة الخليج الهندسية ش.م.ك.م. ("الخليج الهندسية")
**%96	**%96	الكويت	تنفيذ أعمال الإنشاءات المدنية	شركة الخليج للمشاريع والإنشاءات ذ.م.م. (سابقاً) شركة بوذي للإنشاءات ذ.م.م.
%51	%51	الكويت	التدريب الأهلي	شركات تابعة لوكالات كيو جو شركة سبتي لفتح معاهد التدريب الأهلية ذ.م.م.
شركات تابعة لطيران الجزيرة				
*%99.99	*%99.99	الكويت	خدمات الطيران	شركة الجزيرة لخدمات المطارات لإدارة وتشغيل المطارات ذ.م.م. (سابقاً: شركة السحاب لخدمات الطيران ذ.م.م.)
*%99.99	*%99.99	الكويت	تجارة التجزئة	شركة الكويتية لإدارة المناطق الحرة أو السوق الحر ش.ش.و.
-	%100	الكويت	خدمات الحراسة	شركة سايفجارد الجزيرة لخدمات حراسة المنشآت ش.ش.و.
-	%100	الكويت	مدرسة تعليم الطيران	شركة أكاديمية الجزيرة لمدارس تعليم الطيران ش.ش.و.
-	%49	السعودية	النقل الجوي	شركة الجزيرة للطيران ذ.م.م.

شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

الشركة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			2023	2024
شركات تابعة للسهم البرونزي				
شركة سيتي جروب ش.م.ك.ع.	النقل العام	الكويت	92.76%	-
شركة مجموعة النقل والتخزين العقارية ذ.م.م.	خدمات التخزين	الكويت	99%*	-
شركة الباصات الكويتية الصينية للاستيراد والتصدير ووكيل بالعمولة ذ.م.م.	استيراد وتصدير وخدمات وكالة	الكويت	99%*	-
شركة آبار لخدمات حقول النفط ذ.م.م.	خدمات حقول النفط	الكويت	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.

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن شركاتها التابعة على أساس نسبة حصة الملكية.

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

خلال السنة الحالية، استحوذت المجموعة على 9,400,154 سهمًا إضافيًا تمثل 4.27% من رأس المال المصدر لطيران الجزيرة مقابل إجمالي مبلغ 9,794,960 دينار كويتي وذلك من أطراف ذات صلة. كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها كما في ذلك التاريخ بمبلغ 14,144,444 دينار كويتي. وجرى تسوية الفرق ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة.

النقد والتفد المعادل

دينار كويتي	2023	2024	
نقد بالصندوق	164,812	311,558	
حسابات جارية وتحت الطلب لدى بنوك	15,360,649	31,393,323	
ودائع لأجل لدى بنوك	45,694,968	13,550,000	
مخصص خسارة	61,220,429	45,254,881	
نقد وأرصدة بنكية وفقًا لبيان المركز المالي المجمع	(163,409)	(205,110)	
ناقصًا: ودائع لأجل ذات آجال استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر	61,057,020	45,049,771	
ناقصًا: سحب بنكي على المكشوف	(22,144,968)	(13,500,000)	
النقد والتفد المعادل في بيان التدفقات النقدية المجمع	(977,311)	(5,447,342)	
	37,934,741	26,102,429	

إن معدل الفائدة الفعلية على حسابات الودائع لأجل يتراوح من 1.375% إلى 5.75% (2023: من 1.375% إلى 5.65%) سنويًا.

إن بند "نقد وأرصدة بنكية" مقوم بالعملة التالية:

دينار كويتي	2023	2024	
دينار كويتي	56,357,667	36,915,879	
دولار أمريكي	427,395	1,099,969	
درهم إماراتي	125,863	100,883	
جنيه مصري	2,124,170	5,564,515	
روبية هندية	1,234,156	400,784	
أخرى	787,769	967,741	
	61,057,020	45,049,771	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

5. ذمم تجارية مدينة وأخرى

دينار كويتي		
2023	2024	
25,552,222	25,472,742	ذمم تجارية مدينة
9,043,129	9,170,407	مدينو محجوز ضمان
250,836	281,139	مدينو عمولة
(9,040,355)	(9,604,368)	مخصص خسارة
25,805,832	25,319,920	
590,642	666,639	دفعة مقدماً لمقاولين من الباطن وموردين
92,694	378,748	فوائد مستحقة
1,205,328	2,004,222	دفعات مسددة مسبقاً
12,458,254	16,806,499	أخرى
(1,503,411)	(1,749,322)	مخصص خسارة
38,649,339	43,426,706	

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.

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

دينار كويتي		
2023	2024	
31,787,305	28,407,789	دينار كويتي
5,395,023	9,312,268	دولار أمريكي
28,835	23,260	درهم إماراتي
48,832	398,659	جنيه مصري
51,804	118,123	يورو
868,699	1,325,497	روبية هندية
468,841	3,841,110	أخرى
38,649,339	43,426,706	

6. استثمارات

دينار كويتي		
2023	2024	
84,444	84,444	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
242,195	133,339	أسهم أجنبية مدرجة
326,639	217,783	صناديق – محلية
739,662	739,062	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,066,301	956,845	أسهم غير مدرجة

شركة بودي للاعتماد العقاري ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

7. مستحق من أطراف ذات صلة

دينار كويتي		
2023	2024	
4,511,204	-	مستحق من شركاء
5,076,911	7,802,935	مستحق من أطراف ذات صلة – شركات شقيقة
(16,000)	(19,500)	مخصص خسارة
9,572,115	7,783,435	

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		
2023	2024	
3,751,784	6,090,380	مواد
(354,743)	(744,546)	مخصص مواد بطينة الحركة ومتقدمة
3,397,041	5,345,834	

فيما يلي الحركة على مخصص المواد بطينة الحركة والمتقدمة:

دينار كويتي		
2023	2024	
339,743	354,743	في 1 أبريل
15,000	389,803	المحمل على مخصص مواد بطينة الحركة ومتقدمة
354,743	744,546	في 31 مارس
		9. ودائع ضمان

دينار كويتي		
2023	2024	
769,697	886,895	لدى مؤجرين
1,455,095	292,941	ودائع أخرى
(7,926)	(5,463)	مخصص خسارة
2,216,866	1,174,373	

إن البنود أعلاه مقسمة ك:

دينار كويتي		
2023	2024	
325,916	238,385	متداولة
1,890,950	935,988	غير متداولة
2,216,866	1,174,373	

10. دفعة مقدمة للصيانة

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

شركة بوذي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

11. استثمار في شركة زميلة

فيما يلي نسبة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة:

نسبة الملكية %	المقر الرئيسي للأعمال	النشاط	دينار كويتي	
			2023	2024

شركة أنظمة تكنولوجيا السفر ذ.م.م.	49.80	49.80	الكويت	المعلومات	خدمات تكنولوجيا
"تكنولوجيا السفر"	49.80	49.80	الكويت	المعلومات	خدمات تكنولوجيا

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية استنادًا إلى البيانات المالية المدققة كما في 31 مارس أو استنادًا إلى البيانات المالية المدققة كما في 31 ديسمبر والمعدلة لتعكس أثر المعاملات المهمة، إن وجدت، للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس كما يلي:

2024					دينار كويتي
1 أبريل 2023	حصة في النتائج	توزيعات	تعديلات	31 مارس 2024	
591,902	119,325	(149,400)	2,197	564,024	تكنولوجيا السفر

2023					دينار كويتي
1 أبريل 2022	حصة في النتائج	توزيعات	نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	31 مارس 2023	
312,551	279,351	-	-	591,902	تكنولوجيا السفر
45,551,979	5,655,713	(1,858,683)	(49,349,009)	-	طيران الجزيرة
45,864,530	5,935,064	(1,858,683)	(49,349,009)	591,902	

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات الزميلة:

دينار كويتي			
2023	2024		
طيران الجزيرة	تكنولوجيا السفر	تكنولوجيا السفر	
-	2,716,684	2,634,350	الموجودات المتداولة
-	222,081	230,813	الموجودات غير المتداولة
-	(1,490,107)	(1,461,028)	المطلوبات المتداولة
-	(260,099)	(271,557)	المطلوبات غير المتداولة
-	1,188,559	1,132,578	صافي الموجودات
182,116,206	3,581,933	3,534,735	إيرادات السنة
20,082,395	560,945	239,608	ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
20,082,395	560,945	239,608	إجمالي الدخل الشامل للسنة
6,599,841	-	300,000	توزيعات مدفوعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

فيما يلي مطابقة ملخص المعلومات المالية أعلاه مع القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة ذات الصلة المعترف بها ضمن البيانات المالية المجمعة:

دينار كويتي	
تكنولوجيا السفر	
2023	2024
1,188,559	1,132,578
591,902	564,024

صافي موجودات الشركة الزميلة

نسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة الزميلة

12. أصول حق الاستخدام

دينار كويتي				
طائرات	محركات طائرات	أراضي مستأجرة	مبان	المجموع
-	-	3,230,000	141,142	3,371,142
125,436,377	10,508,704	9,147,268	-	145,092,349
-	-	-	123,282	123,282
-	-	-	(75,044)	(75,044)
125,436,377	10,508,704	12,377,268	189,380	148,511,729
-	-	10,000,000	3,581,262	13,581,262
12,013,178	1,016,257	690,069	710,764	14,430,268
2,628,771	(2,628,771)	(440,909)	(81,802)	(522,711)
(17,086,584)	(1,104,251)	(504,864)	(510,463)	(19,206,162)
122,991,742	7,791,939	22,121,564	3,889,141	156,794,386

في 1 أبريل 2022 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33) إضافات إطفاء

في 31 مارس 2023 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33) إضافات

تعديلات/ إعادة تصنيف إطفاء

في 31 مارس 2024 تستأجر المجموعة في الغالب طائرات ومحركات وأرض وعقارات ومكاتب وسكن موظفين لمزاولة أعمالها. يتم إبرام عقود الإيجار في الأصل لمدة ثابتة تتراوح من 6 إلى 14 سنة بالنسبة للطائرات، ومن سنتين إلى 12 سنة بالنسبة للمحركات، و50 سنة بالنسبة للأراضي المستأجرة، و5 سنوات بالنسبة للعقارات والأراضي وسكن الموظفين.

إن الأراضي المستأجرة محتفظ بها بموجب عقود إيجار قابلة للتجديد مبرمة مع 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.

فيما يلي مصروف الإطفاء المحمل للسنة المفصّل عنه ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع:

دينار كويتي	
2023	2024
-	19,120,798
75,044	85,364
75,044	19,206,162

تكلفة المبيعات

مصاريف عمومية وإدارية

شركة بوندي للاعتماد المقاربية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة - 31 مارس 2024

1.3. ممتلكات والآلات ومعدات

المجموع	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	أسطول/ سيارات	مركبات	دينار كويتي		الآلات ومكين	مبان	معدات وقطع غير	تخصيات على أصول مستأجرة	
				برصيات كسبونر	أنكث ورزكيات وأدوات ومعدات مكتبية					
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) (مطل)
206,596,351	26,439,673	-	68,986	-	5,642,361	-	-	7,288,572	167,156,759	إجماليات تحويلات استثمارات
506,709	23,236	-	405,198	2,909	69,866	5,500	-	-	-	
-	(14,617)	-	(31,068)	11,415	34,270	-	-	-	-	
(212,357)	-	-	(195,857)	-	-	(16,500)	-	-	-	
213,291,629	26,490,102	-	2,549,550	247,458	8,005,557	631,553	922,078	7,288,572	167,156,759	كما في 31 مارس 2023 (مطل) نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
31,515,370	270,153	19,068,469	-	-	2,799,455	807,892	8,569,401	-	-	إجماليات تحويلات استثمارات
35,034,818	32,958,844	156,208	151,200	357,891	711,576	-	-	683,866	15,233	
-	(20,547,895)	-	-	6,487	673,712	480,318	(271,948)	19,358,462	300,864	
(1,004,362)	-	(649,388)	(353,624)	-	-	(1,350)	-	-	-	
278,837,455	39,171,204	18,575,289	2,347,126	611,836	12,190,300	1,918,413	9,219,531	27,330,900	167,472,856	كما في 31 مارس 2024 الاستحواذ المتكامل
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) المحمل على السنة استثمارات
12,904,306	-	-	38,104	-	4,011,345	-	-	2,805,565	6,049,292	
429,350	-	-	228,953	42,470	88,736	14,359	54,832	-	-	
(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 نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33) المحمل على السنة استثمارات
18,822,667	-	9,012,097	-	-	3,141,463	-	6,669,107	-	-	
8,373,754	-	1,557,964	268,183	40,020	1,013,487	14,376	486,648	1,045,042	3,948,034	كما في 31 مارس 2024 صافي القيمة المقترية
(761,140)	-	(432,022)	(327,768)	-	-	(1,350)	-	-	-	
-	-	-	-	-	2,266	-	(2,266)	-	-	إعادة تصنيف
44,574,826	958	10,138,039	1,756,159	274,932	10,133,675	609,484	7,813,646	3,850,607	9,997,326	كما في 31 مارس 2024
234,262,629	39,170,246	8,437,250	590,967	336,904	2,056,625	1,308,929	1,405,885	23,480,293	157,475,530	كما في 31 مارس 2024
195,152,084	26,489,144	-	733,806	12,546	2,029,098	35,095	261,921	4,483,007	161,107,467	كما في 31 مارس 2023 (مطل)

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

إن المباني مشيدة على أرض مستأجرة من حكومة دولة الكويت (إيضاح 12). يتضمن بند "تحسينات على أصول مستأجرة" مبنى المطار والمبنى الإداري شاملاً مبنى Park & Fly والمشيدين على أرض مستأجرة وترخيص مبنى المطار بمبلغ 9,820,414 دينار كويتي (2023: 9,787,324 دينار كويتي)، و879,516 دينار كويتي (2023: 921,586 دينار كويتي) و146,204,412 دينار كويتي (2023: 149,527,240 دينار كويتي) على التوالي. إن ترخيص مبنى المطار الذي يعتبر أصلاً محدداً غير ملموس تم الاستحواذ عليه ضمن عملية اندماج أعمال يقدم للمجموعة حقوقاً حصريّة لإدارة مبنى المطار الذي شيدته المجموعة ويتم الإفصاح عنه كأصل فردي لأغراض التقرير المالي إلى جانب مبنى المطار إذ أن لكلا الأصلين عمر إنتاجي مقدر واحد.

تتضمن الإضافات إلى بند "أعمال رأسمالية قيد التنفيذ" مبلغ مدفوع لشراء طائرات (إيضاح 37). خلال السنة، راجعت المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لمحركات الطائرات وعدلتها من 15 سنة إلى 20 سنة. بافتراض أن الموجودات يتم الاحتفاظ بها حتى انتهاء أعمارها الإنتاجية المقدرة، فإن الأثر المالي لإعادة التقييم المشار إليه يتمثل في تخفيض مصروف الاستهلاك في السنة الحالية وحتى انتهاء الأعمار الإنتاجية لمحركات الطائرات. ونتيجة لهذا التغير في التقدير المحاسبي، انخفض الاستهلاك المحمل على السنة الحالية من 823,736 دينار كويتي إلى 674,319 دينار كويتي. فيما يلي مصروف الاستهلاك المحمل للسنة المفصّل عنه ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع:

دينار كويتي		
2023	2024	
228,825	7,293,320	تكلفة المبيعات
200,525	1,080,434	مصاريف عمومية وإدارية
429,350	8,373,754	

14. موجودات غير ملموسة

دينار كويتي			
المجموع	ترخيص	علامة تجارية	
1,545,404	-	1,545,404	كما في 31 مارس 2022
159,333,181	61,535,158	97,798,023	نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33) (معدل)
160,878,585	61,535,158	99,343,427	كما في 31 مارس 2023 (معدل)
16,156,690	12,079,915	4,076,775	نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)
177,035,275	73,615,073	103,420,202	كما في 31 مارس 2024

فيما يلي تقسيم الموجودات غير الملموسة:

دينار كويتي				
ترخيص		علامة تجارية		
2023	2024	2023	2024	
(معدلة)		(معدلة)		
61,535,158	61,535,158	97,798,023	97,798,023	طيران الجزيرة – عمليات الطيران ومبنى المطار
-	12,079,915	-	4,076,775	السهم البرونزي/ سيتي جروب – عمليات حافلات النقل العام
-	-	1,545,404	1,545,404	الخليج الهندسية – عمليات الإنشاءات
61,535,158	73,615,073	99,343,427	103,420,202	

يجري توزيع الموجودات غير الملموسة على الشركة التابعة المستحوذ عليها المتعلقة بها التي تعتبر وحدة توليد نقد ومن المتوقع أن تستفيد من منافع التعاون الناتج عن عمليات اندماج الأعمال. وتعتبر أيضاً أقل مستوى يمكن عنده مراقبة الموجودات غير الملموسة التي تتمتع بعمر إنتاجي غير محدد لأغراض تحديد انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

اختبار انخفاض القيمة

تُجري 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.

بالنسبة لطيران الجزيرة، تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة بواقع 13.65%. تم استقراء معدل النمو النهائي بعد فترة الخمسة سنوات باستخدام معدل نمو بواقع 2% 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.

بالنسبة للسهم البرونزي/ سيتي جروب، تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة بواقع 10.28%. تم استقراء معدل النمو النهائي بعد فترة الخمسة سنوات باستخدام معدل نمو بواقع 2% (2023: 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.

بالنسبة للخليج الهندسية، تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة بواقع 16% (2023: 14%). تم استقراء معدل النمو النهائي بعد فترة الخمسة سنوات باستخدام معدل نمو بواقع 1.8% (2023: 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.

أجرت المجموعة 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 أي من وحدات توليد النقد.

شهرة 15.

دينار كويتي	
2023	2024
(معدلة)	
3,606,571	10,977,295
10,820,724	13,062,393
(3,450,000)	-
10,977,295	24,039,688

في 1 أبريل

نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33) (معدل)

انخفاض القيمة

في 31 مارس

تم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد التالية التي من المتوقع أن تستفيد من منافع التعاون الناتج عن عمليات اندماج الأعمال. وتعتبر أيضاً أقل مستوى يمكن عنده مراقبة الشهرة لأغراض تحديد انخفاض القيمة. فيما يلي الشهرة ووحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها:

دينار كويتي	
2023	2024
(معدلة)	
10,820,724	10,820,724
-	13,062,393
156,571	156,571
10,977,295	24,039,688

طيران الجزيرة – عمليات الطيران ومبنى المطار

السهم البرونزي/ سيتي جروب – عمليات حاويات النقل العام

الخليج الهندسية – عمليات الإنشاءات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

اختبار انخفاض القيمة

تُجري 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 (2023): باستثناء تلك المتعلقة بطيران الجزيرة والتي كان يتم تحديد قيمتها الاستردادية استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع. كان يتم تحديد القيمة العادلة لحصة ملكية المجموعة في طيران الجزيرة بالرجوع إلى الأسعار المعلنة المنشورة لطيران الجزيرة).

بالنسبة لطيران الجزيرة، تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة بواقع 13.65%. تم استقراء معدل النمو النهائي بعد فترة الخمسة سنوات باستخدام معدل نمو بواقع 2% 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 وألات ومعدات. بالنسبة للسهم البرونزي/ سي تي جروب، تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة بواقع 10.28%. تم استقراء معدل النمو النهائي بعد فترة الخمسة سنوات باستخدام معدل نمو بواقع 2% (2023: 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 وألات ومعدات.

بالنسبة للخليج الهندسية، تُخصم التدفقات النقدية بمعدل خصم قبل الضريبة بواقع 16% (2023: 14%). تم استقراء معدل النمو النهائي بعد فترة الخمسة سنوات باستخدام معدل نمو بواقع 1.8% (2023: 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 وألات ومعدات.

أجرت المجموعة 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 أكبر من القيمة الدفترية لجميع وحدات توليد النقد ذات الصلة (2023): أقل من القيمة الدفترية بالنسبة للخليج الهندسية نتيجة لمعدل الخصم المرتفع المترتب على معدل الفائدة المتزايد وتدني مستوى الأوضاع الاقتصادية للقطاع الذي تتبعه وحدة توليد النقد في دولة الكويت). خلال السنة السابقة، سُجلت خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 3,450,000 دينار كويتي ضمن بيان الربح أو الخسارة المجمع.

16. إيرادات مؤجلة

اعترفت المجموعة بالمطلوبات التالية فيما يتعلق بعقود مبرمة مع عملاء:

التزامات عقود

دينار كويتي	
2023	2024
14,355,356	10,128,349

إيرادات مؤجلة

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية 15، لم تفصح المجموعة عن سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء المتبقية إذ أنها تقدم خدمات بشكل رئيسي تتوافق بشكل مباشر مع القيمة المنقولة للعميل.

شركة بوذي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

17. ذمم تجارية دائنة وأخرى

دينار كويتي		
2023	2024	
11,860,772	13,544,970	ذمم تجارية دائنة
1,041,102	817,586	دائنو محجوز ضمان
23,730,225	22,220,072	مصاريف مستحقة
4,551,864	5,831,164	ضريبة مستحقة الدفع
3,584,641	3,270,118	راتب إجازات
114,540	78,852	دفعة مقدماً من عملاء ومقاولين من الباطن
936,365	341,899	ذمم دائنة أخرى
6,010,492	169,581	توزيعات مستحقة
51,830,001	46,274,242	

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

دينار كويتي		
2023	2024	
38,349,289	32,612,001	دينار كويتي
9,322,299	7,604,497	دولار أمريكي
535,379	382,397	درهم إماراتي
89,131	255,257	جنيه مصري
230,216	271,244	يورو
1,916,240	440,456	روبية هندية
1,387,447	4,708,390	أخرى
51,830,001	46,274,242	

18. مخصصات

دينار كويتي		
2023	2024	
2,913,878	2,660,887	ضمان
948,505	832,338	عمولات
53,627	107,179	أخرى
3,916,010	3,600,404	

فيما يلي تسوية مخصص الضمان:

دينار كويتي		
2023	2024	
4,030,891	2,913,878	في 1 أبريل
243,325	63,924	المحمل خلال السنة
(1,360,338)	(316,915)	المستخدم خلال السنة
2,913,878	2,660,887	في 31 مارس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

19. قروض

تم منح القروض للشركات التالية:

دينار كويتي	
2023	2024
90,000,000	99,600,000
5,274,920	29,500,000
-	3,806,637
-	794,990
884,000	884,000
96,158,920	134,585,627

فيما يلي المبالغ المتداولة وغير المتداولة:

دينار كويتي	
2023	2024
4,133,285	14,651,252
92,025,635	119,934,375
96,158,920	134,585,627

الشركة

يتضمن هذا البند:

- 55,000,000 دينار كويتي (2023: 55,000,000 دينار كويتي) من 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 السابقة، جُدد هذا القرض لأجل مع تعديل جدول السداد بحيث يستحق السداد على 5 أقساط سنوية تبدأ اعتباراً من 30 سبتمبر 2024.
- 35,000,000 دينار كويتي (2023: 23,000,000 دينار كويتي) من 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).
- 9,600,000 دينار كويتي (2023: 12,000,000 دينار كويتي) من تسهيل مرابحة مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك محلي في دولة الكويت ويستحق 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 84% (2023: 65%) من حصة المجموعة (شاملة حصة الشركاء بواقع لا شيء (2023: 7%)) في حقوق ملكية طيران الجزيرة كضمان مقابل الحصول على قروض من بنك محلي.

طيران الجزيرة

يمثل هذا البند تسهيلات قرض لأجل ودائني مرابحة مقومة بالدينار الكويتي تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية وتستحق السداد على فترة تتراوح من 3 إلى 5 سنوات. كما في 31 مارس 2024، تحمل التسهيلات معدل فائدة فعلية يتراوح من 0.75% إلى 1% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي (2023: 1% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي).

السهم البرونزي/ سيتي جروب

- 556,637 دينار كويتي من قرض لأجل مقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي ويستحق السداد على 11 قسط ربع سنوي قيمة كل قسط 250,000 دينار كويتي تبدأ اعتباراً من ديسمبر 2021. تراوح معدل الفائدة الفعلية من 5% إلى 5.25% سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

- 3,000,000 دينار كويتي من قرض لأجل موقوم بالدينار الكويتي تم الحصول عليه من بنك تجاري محلي ويُستحق السداد على 17 قسط ربع سنوي قيمة كل قسط 250,000 دينار كويتي تبدأ اعتبارًا من مارس 2023. تراوح معدل الفائدة الفعلية من 4.9% إلى 5.15% سنويًا.
- خلال السنة الحالية، حصلت الشركة على قرض لأجل موقوم بالدينار الكويتي بقيمة 5,250,000 دينار كويتي من بنك تجاري محلي ويُستحق السداد على 16 قسط ربع سنوي قيمة كل قسط 328,125 دينار كويتي تبدأ اعتبارًا من ديسمبر 2024، سُد منه 5,000,000 دينار كويتي خلال السنة. ويُسدّد الرصيد المتبقي بمبلغ 250,000 على 16 قسط ربع سنوي قيمة كل قسط 15,625 دينار كويتي تبدأ اعتبارًا من ديسمبر 2024. تراوح معدل الفائدة الفعلية من 4.9% إلى 5.15% سنويًا.

مشاريع الخليج

يتضمن هذا البند:

- تسهيلات مساومة انتمانية بقيمة 419,400 دينار كويتي تم التعاقد عليها مع بنك إسلامي محلي، وتُستحق السداد على 3 أقساط خلال الفترة من ديسمبر 2023 إلى مايو 2024. يبلغ معدل الفائدة الفعلية 5.25% سنويًا.
- تسهيلات مساومة انتمانية بقيمة 375,590 دينار كويتي تم التعاقد عليها مع بنك إسلامي محلي، وتُستحق السداد على 3 أقساط تبدأ اعتبارًا من سبتمبر 2023. يبلغ معدل الفائدة الفعلية 5.25% سنويًا.

كبر جو للسياحة

كما في 31 ديسمبر 2023، حصلت الشركة على تسهيل انتماني متجدد بقيمة 1,500,000 دينار كويتي (2023: 1,000,000 دينار كويتي) من بنك محلي. كما في 31 مارس 2024، بلغ الرصيد المسحوب 884,000 دينار كويتي (2023: 884,000 دينار كويتي). يحمل هذا القرض لأجل المتجدد معدل فائدة بواقع 1.5% فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي (2023: 1.5%) سنويًا. يُستحق سداد هذا التسهيل في 31 مايو 2024. كما في 31 مارس 2024، كان معدل الفائدة الفعلية 5.63% (2023: 4.50%). إن التسهيل مكفول بضمان مقدم من قبل منشأة ذات صلة بالمجموعة.

20. دائنو صيانة

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

دينار كويتي	
2023	2024
-	26,965,137
26,965,137	-
-	12,186,967
-	(7,863,947)
26,965,137	31,288,157
دينار كويتي	
2023	2024
7,531,410	8,404,941
19,433,727	22,883,216
26,965,137	31,288,157

في بداية السنة
نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
المحمل على السنة
المستخدم خلال السنة
في نهاية السنة
إن البنود أعلاه مقسمة كـ:

متداولة
غير متداولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

21. التزامات عقود إيجار

دينار كويتي	
2023	2024
144,668	156,080,517
155,884,047	3,100,492
123,282	14,296,281
-	(522,711)
9,459	6,184,679
(80,939)	(24,947,777)
-	48,576
156,080,517	154,240,057
22,563,215	25,668,259
133,517,302	128,571,798
156,080,517	154,240,057

في 1 أبريل
نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
إضافات خلال السنة
تعديلات
أعباء تمويل خلال السنة (إيضاح 30)
دفعات خلال السنة
أثر الحركة على العملات الأجنبية
في 31 مارس

متداولة
غير متداولة

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار الخاصة بها. تدرج مراقبة التزامات عقود الإيجار ضمن مسؤوليات الإدارة المالية بالمجموعة.
كان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات عقود الإيجار يتراوح من 4% إلى 5.75% (2023): 5%.

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

دينار كويتي	
2023	2024
9,375,293	13,072,669
146,705,224	141,167,388
156,080,517	154,240,057

دينار كويتي
دولار أمريكي

22. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي تسوية مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

دينار كويتي	
2023	2024
3,190,456	6,043,309
2,912,300	1,828,370
532,196	2,052,794
(591,643)	(1,176,057)
6,043,309	8,748,416

في 1 أبريل
نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح 33)
المحمل خلال السنة
المدفوع خلال السنة
في 31 مارس

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

23. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمكتتب فيه من 21,000 حصة قيمة كل منها 1,000 دينار كويتي (2023: 100 حصة قيمة كل منها 1,000 دينار كويتي)، وهو مدفوع بالكامل نقدًا وموزعًا على النحو التالي:

دينار كويتي		عدد الحصص		
2023	2024	2023	2024	
49,000	10,500,000	49	10,500	جاسم مرزوق بودي
49,000	10,500,000	49	10,500	مروان مرزوق بودي
2,000	-	2	-	شركة بيت الجوف العقارية ذ.م.م.
100,000	21,000,000	100	21,000	

بناءً على القرار الذي اتخذه الشركاء خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 10 ديسمبر 2023، زاد رأسمال الشركة من 100,000 دينار كويتي إلى 21,000,000 دينار كويتي. وقد تمت الزيادة من خلال التحويل من الأرباح المرحلة للشركة. تم التأشير بالسجل التجاري على التغيير المذكور أعلاه فيما يتعلق بالشركاء والزيادة في رأس المال بتاريخ 20 يونيو 2023 و 21 فبراير 2024 على التوالي.

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. لا يلزم إجراء أي تحويل في السنة التي تتكبد فيها الشركة خسارة أو عند وجود خسائر متراكمة بعد صافي الربح وعليه، لم يُجر أي تحويل خلال السنة. يجوز استخدام الاحتياطي القانوني فقط لإجراء توزيعات تصل إلى 5% في السنوات التي لا تكون فيها الأرباح المرحلة كافية لهذا الغرض.

لا يلزم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي العام في السنة التي تتكبد فيها الشركة خسارة أو عند وجود خسائر متراكمة بعد صافي الربح. إن الاحتياطي العام متاح للتوزيع. وقد قرر الشركاء في وقت سابق إيقاف أي تحويلات إلى الاحتياطي العام.

الحساب الجاري للشركاء

يمثل بند "الحساب الجاري للشركاء" أموال قدمها الشركاء لاستيفاء متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية طويلة الأجل للمجموعة. تُصنف هذه المبالغ ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المجموع نظراً لأنها غير محملة بفائدة وتستحق السداد وفقاً لخيار المجموعة عند توافر أموال.

شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

24. حصص غير مسيطرة
2024
فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة المجمعة وفي مشاريع الخليج، وكو جو للسياحة، ووكالات كيو جو، والسهم البرونزي/ سيتي جروب، وطيران الجزيرة التي تمتلك حصص غير مسيطرة جوهرية.

دينار كويتي						
المجموع	طيران الجزيرة	السهم البرونزي/ سيتي جروب	وكالات كيو جو	كو جو للسياحة	مشاريع الخليج	
95,300,369	61,348,713	5,059,201	660,043	5,712,164	22,520,248	الموجودات المتداولة
578,135,168	530,625,005	40,845,323	118,550	516,313	6,029,977	الموجودات غير المتداولة
10,820,724	10,820,724	-	-	-	-	شركة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)
(103,825,953)	(79,941,932)	(4,553,682)	(282,225)	(3,263,961)	(15,784,153)	المطلوبات المتداولة
(194,217,651)	(180,997,026)	(6,867,809)	(143,543)	(319,509)	(5,889,764)	المطلوبات غير المتداولة
386,212,657	341,855,484	34,483,033	352,825	2,645,007	6,876,308	حقوق الملكية العائدة لـ:
212,783,958	175,111,819	31,983,753	176,410	1,322,504	4,189,472	- شركاء الشركة
173,428,699	166,743,665	2,499,280	176,415	1,322,503	2,686,836	- حصص غير مسيطرة
386,212,657	341,855,484	34,483,033	352,825	2,645,007	6,876,308	
245,032,852	198,081,266	16,150,908	62,820	2,038,968	28,698,890	الإيرادات
5,324,978	2,806,675	2,014,885	25,793	779,313	(301,688)	(خسرة) / ربح السنة
5,324,978	2,806,675	2,014,885	25,793	779,313	(301,688)	الدخل الشامل الآخر
5,324,978	2,806,675	2,014,885	25,793	779,313	(301,688)	إجمالي (المصروف الشاملة) / الدخل الشامل
3,313,557	1,273,015	1,868,322	12,896	389,656	(230,332)	إجمالي (المصروف الشاملة) / الدخل الشامل المعائد لـ:
2,011,421	1,533,660	146,563	12,897	389,657	(71,356)	- شركاء الشركة
5,324,978	2,806,675	2,014,885	25,793	779,313	(301,688)	- حصص غير مسيطرة
3,948,305	3,365,943	207,362	-	375,000	-	توزيعات نقدية مدفوعة لـ حصص غير مسيطرة
31,056,226	26,568,116	5,447,853	(286,562)	(814,897)	141,716	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(14,625,604)	(14,682,498)	(9,493)	(17,164)	64,978	18,573	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(23,147,163)	(18,031,791)	(5,711,649)	(42,276)	(86,103)	724,656	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(6,716,541)	(6,146,173)	(273,289)	(346,002)	(836,022)	884,945	صافي النقد في التدفقات النقدية

شركة بوندي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

2023 (معدلة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة للمجموعة وهي مشاريع الخليج، وكبر جو للسياسة، ووكالات كيو جو، وطيران الجزيرة التي تملك حصص غير مسيطرة جوهرية:

ديتار كويتي	وكالات كيو جو	كبر جو للسياسة	مشاريع الخليج	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
المجموع	طيران الجزيرة	كبر جو للسياسة	مشاريع الخليج	الموجودات المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
101,323,774	73,715,466	5,367,935	21,540,594	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
513,841,598	507,242,866	154,735	6,295,599	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
10,820,724	10,820,724	-	-	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(107,269,402)	(86,400,031)	(344,540)	(17,887,053)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(163,437,311)	(160,170,364)	(182,942)	(2,771,144)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
355,279,383	345,208,661	327,032	7,177,996	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
168,354,435	162,488,147	163,527	4,419,926	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
186,924,948	182,720,514	163,505	2,758,070	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
355,279,383	345,208,661	327,032	7,177,996	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
30,286,830	-	50,051	28,584,281	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(4,018,512)	-	637	(4,561,976)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(4,018,512)	-	637	(4,561,976)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(2,507,892)	-	133	(2,779,438)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(1,510,620)	-	504	(1,782,538)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(4,018,512)	-	637	(4,561,976)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
8,428,075	6,010,492	-	1,367,583	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(2,554,875)	-	(50,002)	(826,581)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
2,835,347	-	(33,865)	1,892,508	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(2,712,305)	-	264,924	(3,518,000)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:
(2,431,833)	-	181,057	(2,452,073)	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	شهرة نتيجة اندماج الأعمال (إيضاح 33)	المطلوبات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	حقوق الملكية العائدة لـ:

إجمالي (المصاريف الشاملة) / الدخل الشامل العائد لـ:

- خسارة) / ربح السنة

- الدخل الشامل الآخر

- إجمالي (المصاريف الشاملة) / الدخل الشامل

توزيعات نقدية مدفوعة لحصص غير مسيطرة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في التغيرات النقدية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

25. الإيرادات

دينار كويتي		
2023	2024	
-	167,673,970	طيران الجزيرة
-	15,669,029	إيرادات ركاب – نقطة زمنية محددة
-	2,147,157	إيرادات إضافية – نقطة زمنية محددة
-	9,756,266	إيرادات الشحن – نقطة زمنية محددة
-	195,246,422	إيرادات مبنى المطار – نقطة زمنية محددة
-	2,834,844	إيرادات إيجار
-	198,081,266	
-	8,259,542	السهم البرونزي/ سيتي جروب
-	4,747,116	إيرادات نقل – نقطة زمنية محددة
-	249,765	إيرادات نقل – بمرور الوقت
-	2,894,485	إيرادات إعلان – نقطة زمنية محددة
-	16,150,908	إيرادات مخازن وصلات
26,680,079	26,266,944	مشاريع الخليج
1,757,587	2,275,974	عقود هندسية وميكانيكية – بمرور الوقت
146,615	155,972	عقود إنشاء – بمرور الوقت
28,584,281	28,698,890	أخرى – عند نقطة زمنية محددة
871,071	1,006,555	كبير جو للسياحة
242,139	296,428	صافي عمولة من بيع تذاكر السفر – عند نقطة زمنية محددة
241,037	224,304	صافي عمولة من خدمات الشحن – عند نقطة زمنية محددة
298,251	511,681	صافي عمولة من مبيعات الرحلات السياحية – عند نقطة زمنية محددة
1,652,498	2,038,968	حوافز شركات الطيران – عند نقطة زمنية محددة
50,051	62,820	وكالات كبير جو
30,286,830	245,032,852	حوافز شركات الطيران – عند نقطة زمنية محددة

كما في 31 مارس 2024، كان إجمالي سعر المعاملة الموزع على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها (جزئيًا) بالنسبة لمشاريع الخليج بمبلغ 52,892,102 دينار كويتي (2023: 72,412,533 دينار كويتي). تتوقع إدارة المجموعة أن 43% (2023: 43%) بما يعادل مبلغ 22,762,988 دينار كويتي (2023: 30,815,171 دينار كويتي) من سعر المعاملة الموزع على العقود التي لم يتم الوفاء بها كما في 31 مارس 2024 سيتم الاعتراف بها كإيراد في فترة التقرير التالية. وسيتم الاعتراف بالنسبة المتبقية بواقع 57% (2023: 57%) والتي تبلغ 30,129,114 دينار كويتي (2023: 41,597,362 دينار كويتي) في الفترات اللاحقة.

25. عقود قيد التنفيذ – مستحق من عملاء

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 سابقًا كأصول عقد ضمن ذمم تجارية مدينة عندما يتم إصدار فواتير بالمبلغ إلى العميل.

تقيس 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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

25. عقود قيد التنفيذ – مستحق لعملاء

يمثل هذا البند الأرصدة المستحقة لعملاء بموجب عقود هندسية وميكانيكية. تنشأ هذه الأرصدة إذا تجاوز المبلغ المحدد مستحق الدفع الإيرادات المعترف بها حتى تاريخه وفقًا لطريقة التكلفة إلى التكلفة. لا توجد أي تغيرات جوهرية في أرصدة التزامات العقود خلال فترة التقرير.

26. تكلفة المبيعات

دينار كويتي		
2023	2024	
-	58,737,138	وقود طائرات
7,304,693	38,767,011	تكاليف موظفين
-	29,495,532	رسوم تحليل وهبوط ومناولة أرضية
-	28,291,701	تكاليف صيانة طائرات
-	19,120,798	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح 12)
228,825	7,293,320	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 13)
14,032,088	14,570,422	تكلفة مخزون
-	3,886,204	إيجارات
-	3,662,625	تشغيل وصيانة أسطول
-	2,917,557	وجبات الركاب
-	1,306,184	تأمين
-	794,307	مصاريف أنظمة الحجز
2,006,495	1,918,844	عقد مقالة من الباطن
(503)	6,833,454	أخرى
23,571,598	217,595,097	

27. إيرادات/ (خسائر) من استثمارات في أوراق مالية

دينار كويتي		
2023	2024	
(51,821)	-	خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
30,000	30,000	توزيعات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	48,667	ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(21,821)	78,667	

28. إيرادات أخرى

دينار كويتي		
2023	2024	
170,369	867,817	إيرادات فوائد
19,800	19,800	إيرادات من عقد تأجير عقار من الباطن
188,543	78,209	إيرادات استرداد من شركات طيران
32,131	28,101	إيرادات من خدمات دعم
51,420	82,189	ربح نتيجة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
292,409	2,158,405	أخرى
754,672	3,234,521	

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

29. مصاريف عمومية وإدارية

دينار كويتي		
2023	2024	
4,066,860	6,286,662	تكاليف موظفين
-	2,731,672	مصاريف تسويق
75,044	85,364	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح 12)
200,525	1,080,434	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح 13)
1,082,752	985,819	عقود إيجار قصيرة الأجل
2,815,000	3,314,408	رسوم خدمات استشارية
-	240,044	سفرات
1,234,078	(336,765)	الخسائر الانتمانية المتوقعة (إيضاح 34ب)
15,000	389,803	المحمل على مخصص مخزون (إيضاح 8)
1,218,481	4,713,613	أخرى
10,707,740	19,491,054	

30. أعباء تمويل

دينار كويتي		
2023	2024	
2,689,331	6,443,300	أعباء تمويل محملة على قروض
9,459	6,184,679	أعباء تمويل محملة على التزامات عقود إيجار (إيضاح 21)
2,698,790	12,627,979	

31. مساهمات قانونية

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي ("المؤسسة")

تحتسب المجموعة حصة المؤسسة 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.

الزكاة

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

ضريبة دعم العمالة الوطنية

يمثل هذا البند الضرائب مستحقة الدفع لوزارة المالية الكويتية بموجب قانون ضريبة دعم العمالة الوطنية رقم 19 لسنة 2000.

تمثل الاستقطاعات القانونية المساهمات التي قدمتها الشركات التابعة للمجموعة على النحو التالي:

دينار كويتي		
2023	2024	
-	57,997	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي – طيران الجزيرة
-	22,974	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي – السهم البرونزي/ سيتي جروب
-	73,331	الزكاة – طيران الجزيرة
-	23,172	الزكاة – السهم البرونزي/ سيتي جروب
-	183,328	ضريبة دعم العمالة الوطنية – طيران الجزيرة
-	360,802	

شركة بودي للاعتماد العقارية ذ.م.م
الكويت

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

32. معاملات الأطراف ذات الصلة

يمثل هذا البند المعاملات مع الشركاء والمدراء التنفيذيين في المجموعة والشركات التي يملكون حصصًا 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	2024	2023
الأرصدة		
ذمم تجارية مدينة	1,640,295	3,466,908
ذمم مدينة أخرى لأطراف ذات صلة	21,520	75,058
ذمم تجارية دائنة	56,452	1,978,153
ذمم دائنة أخرى لأطراف ذات صلة	13,121	8,910
المعاملات		
إيرادات	525,373	522,150
شراء بضائع وخدمات	187,271	715,217
إيرادات توزيعات	149,400	1,858,683
مصاريف عمومية وإدارية	546,618	2,815,000
منفوعات موظفي الإدارة العليا (الشركة والشركات التابعة)		
رواتب ومكافآت أخرى	2,333,047	267,205

33. اندماج الأعمال

2024

أ. شركة السهم البرونزي العقارية ذ.م.م. ("السهم البرونزي")

استحوذت الشركة على السهم البرونزي التي يتمثل نشاطها الأساسي في الاستثمار في أوراق مالية، وذلك اعتبارًا من 1 يناير 2023 بموجب اتفاقية البيع والشراء المبرمة في 20 يونيو 2023 بغرض الاستحواذ على حصة بواقع 98% من رأس المال المصدر للسهم البرونزي مقابل مبلغ وقدره 45,836,378 دينار كويتي. تم تسوية المقابل من خلال "الحسابات الجارية للشركاء" كمعاملة غير نقدية. وعليه، لم تُعرض ضمن بيان التدفقات النقدية المجمعة.

فيما يلي القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة والشهرة كما في تاريخ الاستحواذ استنادًا إلى عملية توزيع سعر الشراء التي أجراها مقيم خارجي مستقل:

دينار كويتي	إجمالي المقابل
45,836,378	نصيب الحصص غير المسيطرة (بالقيمة العادلة)
2,560,079	
48,396,457	
3,956,207	ناقصًا: القيم المعترف بها للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة:
1,451,087	نقد وأرصدة بنكية
421,592	ذمم تجارية مدينة وأخرى
201,090	مستحق من أطراف ذات صلة
12,692,703	مخزون
13,581,262	ممتلكات ومعدات
16,156,690	أصول حق الاستخدام
(2,389,750)	موجودات غير ملموسة (علامة تجارية وترخيص)
(191,120)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(5,616,835)	مستحق لأطراف ذات صلة
(3,100,492)	قروض
(1,828,370)	التزامات عقود إيجار
35,334,064	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
13,062,393	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد
	شهرة نتيجة اندماج الأعمال

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

دينار كويتي	التدفقات النقدية نتيجة اندماج الأعمال
3,956,207	نقد وأرصدة بنكية
(3,000,000)	ناقصاً: ودائع ذات أجل استحقاق يتجاوز ثلاثة أشهر
956,207	النقد والتدفق المعادل في الشركة التابعة المستحوذ عليها
-	المقابل المسدد نقداً
956,207	صافي التدفق النقدي الوارد نتيجة اندماج الأعمال
	إن الشهرة المذكورة أعلاه تُعزى إلى مستوى ربحية أنشطة الشركة المستحوذ عليها

2023

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

استحوذت الشركة على بيت الجوف والتي تتمثل 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	ناقصاً: القيم الدفترية للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة
1,852	النقد والتدفق 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 لـصافي الموجودات المستحوذ عليها
-	تعديلات على الأرباح المرحلة نتيجة تجميع المصالح المالية
-	التدفقات النقدية نتيجة اندماج الأعمال
1,852	نقد وأرصدة بنكية في الشركة التابعة المستحوذ عليها
-	المقابل المسدد نقداً
1,852	صافي التدفق النقدي نتيجة اندماج الأعمال

ب. شركة طيران الجزيرة ش.م.ك.ع. ("طيران الجزيرة")

استحوذت المجموعة، ضمن صفقة الاستحواذ على بيت الجوف بتاريخ 1 يناير 2023، 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").

إن تطبيق المحاسبة عن عملية الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 3 يتطلب تسجيل إجمالي سعر الشراء المقرر توزيعه على القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة استناداً إلى قيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ علاوة على المبالغ التي تتجاوز القيم العادلة كشهرة. كانت المحاسبة المبدئية عن عملية اندماج الأعمال في 31 مارس 2023 مؤقتة نظراً لتعقدها. وخلال السنة الحالية، خضعت موجودات ومطلوبات طيران الجزيرة للتقييم استناداً إلى التقييمات التي أعدتها أطراف خارجية بغرض إدراجها ضمن بيان المركز المالي المجموع.

تتطلب عملية توزيع سعر الشراء إجراء تحليل للتراخيص والعلامات التجارية المستحوذ عليها والالتزامات التعاقدية والمطلوبات المحتملة المتكبدة بغرض تحديد وتسجيل القيم العادلة لجميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة. عند تقييم الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة، كانت القيم العادلة مستندة، على سبيل المثال لا الحصر، إلى الإيرادات وفائض الأرباح متعددة الفترات للتراخيص ومعدلات حقوق الملكية للعلامة التجارية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو المناسبة.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

يلخص الجدول التالي القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة والشهرة كما في تاريخ الاستحواذ استنادًا إلى عملية توزيع سعر الشراء:

دينار كويتي		
كما هو مفصّل عنه	كما هو معدل	إجمالي المقابل
70,207,440	70,207,440	نسب الحصة غير المسيطرة (بالقيمة العادلة)
188,731,006	223,119,266	القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة الملكية المحتفظ بها سابقًا
97,269,951	114,993,294	المجموع
356,208,397	408,320,000	ناقصًا: القيم المعترف بها للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة:
52,267,804	52,267,804	نقد وأرصدة بنكية
18,695,005	18,695,005	ذمم تجارية مدينة وأخرى
2,216,866	2,216,866	ودائع ضمان
2,426,741	2,426,741	مخزون
7,234,341	7,234,341	دفعة مقدمة للصيانة
145,092,349	145,092,349	أصول حق الاستخدام
193,692,045	44,164,805	ممتلكات ومعدات
159,333,181	-	موجودات غير ملموسة (علامة تجارية وترخيص)
(977,311)	(977,311)	سحب بنكي على المكشوف
(14,355,356)	(14,355,356)	إيرادات مؤجلة
(29,201,588)	(29,201,588)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(5,274,920)	(5,274,920)	دائنو مرابحة
(155,884,047)	(155,884,047)	التزامات عقود إيجار
(26,965,137)	(26,965,137)	دائنو صيانة
(2,912,300)	(2,912,300)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
345,387,673	36,527,252	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد
10,820,724	371,792,748	شهرة نتيجة اندماج الأعمال

دينار كويتي		
52,267,804		التدفقات النقدية نتيجة اندماج الأعمال
(977,311)		نقد وأرصدة بنكية
(21,644,968)		ناقصًا: سحب بنكي على المكشوف
29,645,525		ناقصًا: ودائع ذات أجل استحقاق يتجاوز ثلاثة أشهر
		النقد والنقد المعادل في شركة تابعة مستحوذ عليها
		المقابل المسدد نقدًا
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 وكان ربح المجموعة للسنة أكثر بمبلغ 14,426,682 دينار كويتي.

إن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة المجموعة في حقوق الملكية المحتفظ بها سابقًا في طيران الجزيرة كانت بمبلغ 97,269,951 دينار كويتي. ونظرًا لأن عملية اندماج الأعمال أجريت على مراحل، أعادت المجموعة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقًا بالقيمة العادلة، واعترفت بالربح الناتج المعدل بمبلغ 47,920,942 دينار كويتي ضمن بيان الربح أو الخسارة المجموع.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

دينار كويتي	
كما هو مفصّل عنه	كما هو معدل
114,993,294	97,269,951
(49,349,009)	(49,349,009)
65,644,285	47,920,942

القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً نتيجة اندماج الأعمال

إدارة المخاطر المالية

34

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 إدارة المجموعة 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 العمليات 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 والمعادل والذمم التجارية للدائنة والأخرى والتزامات عقود الإيجار. تم الإفصاح عن تعرض المجموعة للعملات الأجنبية في الإيضاحات المتعلقة بالأدوات المالية ذات الصلة.

كما في 31 مارس 2024، إذا انخفض سعر صرف الدينار الكويتي مقابل العملات الرئيسية الأخرى بواقع 5%، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكانت خسارة السنة أكثر بمبلغ 8,089,219 دينار كويتي (2023: كان ربح السنة أقل بمبلغ 16,331 دينار كويتي) على النحو التالي:

دينار كويتي			
2023		2024	
الأثر بواقع 5%	صافي الموجودات	الأثر بواقع 5%	صافي الموجودات
16,331	326,623	(8,427,655)	(168,553,098)
-	-	285,411	5,708,220
-	-	(12,743)	(254,857)
-	-	(7,572)	(151,448)
-	-	65,850	1,317,000
-	-	7,490	149,801
16,331	326,623	(8,089,219)	(161,784,382)

دولار أمريكي

جنيه مصري

درهم إماراتي

يورو

روبية هندية

أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

(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.

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

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة من الودائع والقروض البنكية.

في حال ارتفاعت معدلات الفائدة بواقع 50 نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكانت خسارة السنة أكثر بمبلغ 649,291 دينار كويتي (2023: لكان ربح السنة أقل بمبلغ 426,202 دينار كويتي). وفي المقابل، في حال انخفاض معدلات الفائدة بواقع 50 نقطة أساس، لكان الأثر على الخسارة مساويًا 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.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم في الاستثمارات في حقوق الملكية. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع محافظها.

(4) مخاطر أسعار الوقود

تعرض صناعة الطيران لتقلبات أسعار وقود الطائرات. تدير المجموعة هذه المخاطر عن طريق مراقبة التكلفة الفعلية والمتوقعة لوقود الطائرات. تماشيًا مع السياسة المعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة التابعة، تستعين المجموعة بالعقود الآجلة لخام برنت لتحقيق قدر من السيطرة على تكاليف وقود الطائرات بحيث لا تتأثر الربحية بشكل سلبي. إن الهدف من سياسة إدارة مخاطر أسعار الوقود هو توفير الحماية ضد الزيادات المفاجئة والكبيرة في أسعار وقود الطائرات، وبالتالي الحد من التقلبات في كل من النقد وبيان الدخل على المدى القصير.

خلال السنة، أبرمت المجموعة عقودًا آجلة لشراء النفط بنحو 825,000 برميل انتهت مدتها في نهاية السنة. يوضح الجدول التالي بالتفصيل فعالية علاقة التحوط والمبالغ المعاد تصنيفها من احتياطي التحوط إلى بيان الربح أو الخسارة.

2024

البند المتحوط لها	أرباح / (خسائر)	مقدار عدم فعالية التحوط	نتيجة التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها	البند الذي يتضمن "مقدار عدم فعالية التحوط والتدفقات النقدية المستقبلية التي لم يعد من المتوقع حدوثها" في بيان الربح أو الخسارة	نتيجة البند المتحوط له	البند الذي يتضمن "البند المتحوط له الذي يؤثر على بيان الربح أو الخسارة"
عقود الوقود الآجلة	-	-	-	إيرادات أخرى	772,729	تكلفة وقود الطائرات

2023

البند المتحوط لها	أرباح / (خسائر)	مقدار عدم فعالية التحوط	نتيجة التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها	البند الذي يتضمن "مقدار عدم فعالية التحوط والتدفقات النقدية المستقبلية التي لم يعد من المتوقع حدوثها" في بيان الربح أو الخسارة	نتيجة البند المتحوط له	البند الذي يتضمن "البند المتحوط له الذي يؤثر على بيان الربح أو الخسارة"
عقود الوقود الآجلة	-	-	-	إيرادات أخرى	772,729	تكلفة وقود الطائرات

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

(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 وودائع الضمان. 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 وودائع الضمان 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.

لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان:

دينار كويتي		منهج الخسائر
2023	2024	الائتمانية المتوقعة
61,055,617	44,949,323	العام
25,552,222	25,472,742	المبسط
9,043,129	9,170,407	المبسط
12,801,784	17,466,386	العام
5,563,849	5,207,278	المبسط
9,588,115	7,802,935	العام
2,224,792	1,179,836	العام
(11,085,234)	(12,133,213)	مخصص خسارة
114,744,274	99,115,694	

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

دينار كويتي		2024	
المجموع	تم تقييمها على أساس جماعي	تم تقييمها على أساس فردي	محمل القيمة الدفترية
34,643,149	10,997,902	23,645,247	ذمم تجارية مدينة ومديني محجوز ضمان
5,207,278	-	5,207,278	عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء
9,604,368	2,106,415	7,497,953	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة
549,450	-	549,450	ذمم تجارية مدينة ومديني محجوز ضمان
			عقود قيد التنفيذ - مستحق من عملاء

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

دينار كويتي			
المجموع	تم تقييمها على أساس جماعي	تم تقييمها على أساس فردي	
2023			
مجل 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
354,133	-	354,133	عقود قيد التنفيذ – مستحق من عملاء

تلجأ المجموعة إلى إعفاء المخاطر الائتمانية المتدنية استنادًا 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 740,985 دينار كويتي (2023: 392,771 دينار كويتي) نظرًا لأنه يندرج ضمن التصنيف الائتماني المنخفض.

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

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. انخفضت الجدارة الائتمانية لذمم مدينة أخرى بقيمة 518,722 دينار كويتي (2023: 518,722 دينار كويتي) وتم تكوين مخصص بالكامل مقابلها.

يوضح الجدول التالي الحركة على مخصص الخسارة:

دينار كويتي			
المجموع	العام	المبسط	
7,911,027	434,010	7,477,017	الرصيد في 31 مارس 2022
1,940,129	1,181,120	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
1,384,744	285,134	1,099,610	نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة
(336,765)	3,515	(340,280)	(النقص) / الزيادة في مخصص الخسارة
12,133,213	1,979,395	10,153,818	الرصيد في 31 مارس 2024

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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

دينار كويتي					
2023			2024		
الخسائر	مجل القيمة	معدل الخسارة	الخسائر	مجل القيمة	معدل الخسارة
الانتمائية	الدفترية	الانتمائية	الانتمائية	الدفترية	الانتمائية
المتوقعة خلال	المقدرة عند	المتوقعة	المتوقعة خلال	المقدرة عند	المتوقعة
عمر الأداة	التعثر		عمر الأداة	التعثر	
39,918	4,283,333	%0.93	47,901	4,002,984	%1.20
111,838	2,404,798	%4.65	142,116	3,112,058	%4.57
970,309	2,274,662	%42.66	1,916,398	3,882,860	%49.36
1,122,065	8,962,793		2,106,415	10,997,902	

تُستحق ذمم تجارية مدينة بمبلغ 4,113,972 دينار كويتي (2023: 5,780,900 دينار كويتي) من وزارات مختلفة في دولة الكويت. تحدد المجموعة الخسائر الانتمائية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة من الهيئات الحكومية باستخدام معدل الخسارة المعدل حسب الأسعار في السوق بالنسبة للمدينين من الهيئات الحكومية.

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها 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 ملازمة مع القدرة على إقفال المراكز السوقية المفتوحة.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة من خلال مجموعات استحقاق متقاربة بناء على المدة المتبقية كما في تاريخ بيان المركز المالي المجمع 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
2024			
5,447,342	-	-	-
46,274,242	-	-	-
3,600,404	-	-	-
19,566,667	43,024,934	96,338,892	-
8,949,615	1,735,626	10,185,507	16,998,110
1,544,167	-	-	-
28,068,325	28,039,619	69,185,489	196,753,742
2023			
977,311	-	-	-
51,830,001	-	-	-
3,916,010	-	-	-
6,256,101	16,748,186	55,524,810	29,065,500
8,045,927	2,695,643	9,372,587	15,141,642
1,448,617	-	-	-
22,715,131	22,404,051	57,119,409	97,405,737

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

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.

نماشياً 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		
2023	2024	
(معدلة)		
253,216,748	294,273,026	إجمالي القروض متضمناً التزامات عقود الإيجار
(61,057,020)	(45,049,771)	النقد والنقد المعادل (إيضاح 4)
192,159,728	249,223,255	صافي الدين
283,133,460	310,905,295	مجموع حقوق الملكية
475,293,188	560,128,550	إجمالي رأس المال
%40.43	%44.49	معدل المديونية

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				
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
2024				
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:				
217,783	16	133,339	84,428	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
739,062	739,062	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
956,845	739,078	133,339	84,428	
2023				
الموجودات المالية بالقيمة العادلة:				
326,639	16	242,195	84,428	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
739,662	739,662	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,066,301	739,678	242,195	84,428	

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				
		2023	2024			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أوراق مالية غير مسعرة		600	-	المستوى 3	النقل	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أوراق مالية غير مسعرة		739,062	739,062	المستوى 3	الصناعات	
		739,662	739,062			

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

إن القيم العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها الدفترية. وذلك استناداً إلى مدخلات 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		
2023	2024	
368,866,221	366,813,997	التزامات رأسمالية
77,986,891	93,973,837	خطابات ضمان
4,000,459	6,396,568	اعتمادات مستندية

يتضمن الضمان البنكي أعلاه ضماناً للمؤجرين بمبلغ 56,218,627 دينار كويتي (2023: 43,169,807 دينار كويتي) مقابل صيانة الطائرات بدلاً من دفعات احتياطي الصيانة بموجب عقد الإيجار.

قامت وزارة الدفاع الكويتية برفع مطالبة تتعلق بحادث طائرة تخص المجموعة. 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.

يتضمن بند "التزامات رأسمالية" التزامات تخص شراء طائرات ومحركات لم يتم استلامها بعد.

38. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلي

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر

تتعلق عقود الإيجار التشغيلي، التي تكون المجموعة فيها هي الطرف المؤجر، بالمساحة المستأجرة في المخزن والمتاجر والمكاتب ومبنى 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	2024	
1,258,939	2,241,257	أقل من سنة واحدة
2,541,012	1,376,272	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات
3,799,951	3,617,529	

39. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر في المبالغ المفصّل عنها في هذه البيانات المالية المجمعة إذ أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويتطلب أيضاً 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 الائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة على استخدام ملحوظ للبيانات الداخلية والخارجية والافتراضات. انظر إيضاح 2.7 انخفاض قيمة الموجودات المالية للمزيد من المعلومات.

بنود المخزون المتقادم وبطيء الحركة

تراجع الإدارة بنود المخزون في تاريخ كل بيان مالي مجمع لتقييم المخصص المطلوب لبنود المخزون المتقادم وبطيء الحركة. يتم تحديد بنود المخزون المتقادم وبطيء الحركة بناءً على التغيرات في التكنولوجيا وظروف السوق والتقدم الزمني.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

الأعمار الإنتاجية والانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة ومصروف الاستهلاك المتعلق بها للسنة. يستند هذا التقدير إلى العمر الإنتاجي للآلات والمعدات، وقد يتغير بشكل جوهري نتيجة للتغير في التكنولوجيا. تعدل الإدارة مصروف 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 الضمانات 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

تجري 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.

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 بالحاسبة 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.

حوافز شركات الطيران

تحتسب المجموعة الإيرادات من حوافز شركات الطيران مبدئياً استناداً إلى العدد المقدر للرحلات التي يقوم بها العملاء. ويُعدل العدد المقدر للرحلات التي يقوم بها العملاء لاحقاً استناداً إلى العملاء الذين استكملوا الرحلات فعلياً.

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 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

مستحقات تكاليف تحليق الطائرات

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

خصم دفعات عقد الإيجار

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. 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 تغيرات في التقديرات والاقتراضات وكذلك استخدام تقديرات واقتراضات مختلفة، ولكنها معقولة على حد سواء، قد يؤثر على القيمة الدفترية للموجودات المذكورة أعلاه.

أرقام المقارنة 40.

اندماج الأعمال – الاستحواذ على طيران الجزيرة

أجريت المحاسبة المبدئية عن عملية اندماج الأعمال والاستحواذ على طيران الجزيرة (إيضاح 33) باستخدام القيم المؤقتة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد، واكتملت عملية توزيع سعر الشراء خلال السنة الحالية. عدلت المجموعة أرقام المقارنة كما هو موضح أدناه لتعكس التعديلات الناتجة عن عملية توزيع سعر الشراء.

كما في 31 مارس 2023

بيان المركز المالي المجموع

دينار كويتي		كما هو مقصّح عنه سابقًا	الموجودات
كما هو مُعدل	أثر التعديل		
195,152,084	149,527,240	45,624,844	ممتلكات وألات ومعدات
160,878,585	159,333,181	1,545,404	موجودات غير ملموسة
10,977,295	(360,972,024)	371,949,319	شهرة
525,976,548	(52,111,603)	578,088,151	مجموع الموجودات غير المتداولة
644,514,334	(52,111,603)	696,625,937	مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
95,815,873	(17,723,343)	113,539,216	أرباح مرحلة
96,208,512	(17,723,343)	113,931,855	مجموع حقوق الملكية
186,924,948	(34,388,260)	221,313,208	حصص غير مسيطرة
283,133,460	(52,111,603)	335,245,063	مجموع حقوق الملكية والحصص غير المسيطرة
644,514,334	(52,111,603)	696,625,937	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة – 31 مارس 2024

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجموع

دينار كويتي			
كما هو مُعدل	أثر التعديل	كما هو مفصّل عنه سابقاً	
47,920,942	(17,723,343)	65,644,285	ربح نتيجة اندماج الأعمال
			ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي والريادة
44,399,113	(17,723,343)	62,122,456	وضريبة دعم العمالة الوطنية
44,399,113	(17,723,343)	62,122,456	ربح السنة
44,504,882	(17,723,343)	62,228,225	إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربح السنة العائد لـ:
45,909,733	(17,723,343)	63,633,076	شركاء الشركة
(1,510,620)	-	(1,510,620)	حصص غير مسيطرة
44,399,113	(17,723,343)	62,122,456	
			إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد لـ:
46,015,502	(17,723,343)	63,738,845	شركاء الشركة
(1,510,620)	-	(1,510,620)	حصص غير مسيطرة
44,504,882	(17,723,343)	62,228,225	

بيان التدفقات النقدية المجموع

دينار كويتي			
كما هو مُعدل	أثر التعديل	كما هو مفصّل عنه سابقاً	
44,399,113	(17,723,343)	62,122,456	ربح السنة
(47,920,942)	17,723,343	(65,644,285)	ربح نتيجة اندماج الأعمال