

البند الثاني: التصويت على تقرير مراجع الحسابات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م بعد مناقشته. (مرفق)



تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي شركة طيران ناس المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة طيران ناس ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. كما التزمنا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- قياس مخصصات الطائرات (تكاليف الصيانة الثقيلة وتكاليف شروط الإرجاع)
- الاعتراف بالإيراد لقطاع طيران ناس منخفض التكلفة (LCC)

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل الشركة نشاطها فيه.

شركة برايس ووترهاوس كوبرز محاسبون قانونيون (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)

ليسن فالي البرج ١٢ و ١٣، طريق الملك خالد

هاتف: ٢١١-٠٤٠٠ (١١) ٩٦٦+، فاكس: ٢١١-٠٤٠١ (١١) ٩٦٦+

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي شركة طيران ناس المحترمين

منهجية المراجعة الخاصة بنا (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذا الأمر.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

قياس مخصصات الطائرات (تكاليف الصيانة الثقيلة وتكاليف شروط الإرجاع)

قامت الشركة بإثبات مخصصات متعلقة بالطائرات بمبلغ ٣,٤ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تنشأ هذه المخصصات من ترتيبات التأجير التي ترتبط بها الشركة، والتي تكون بموجبها ملزمة تعاقدياً إما بإعادة الطائرات بحالة محددة أو تعويض المؤجر بناءً على الحالة الفعلية للطائرة ومكوناتها الرئيسية عند الإرجاع.

ينطوي القياس على درجة كبيرة من الأحكام وعدم التأكد التقديري، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة باستخدام الطائرات (ساعات/دورات)، وتوقيت عمليات الصيانة الثقيلة، وتسعير السوق والتضخم المتعلق بفحوصات هيكل الطائرة، واستعادة أداء المحركات، والأجزاء ذات العمر التشغيلي المحدود، وعمر معدات الهبوط ووحدة الطاقة المساندة، بالإضافة إلى تفسير متطلبات شروط الإرجاع التعاقدية. كما أن القيمة الدفترية لهذه المخصصات تتأثر أيضاً بمعدل الخصم المستخدم في هذه الحسابات.

نظراً لمستوى الأحكام الإدارية وعدم التأكد التقديري المتأصل في تحديد العوامل المذكورة أعلاه، فقد اعتبرنا قياس مخصصات الطائرات مسألة رئيسية في عملية المراجعة.

قمنا بإجراء اختبار النظر إلى الوراء لتقييم دقة التقديرات السابقة من خلال مقارنة افتراضات الفترة السابقة بالبيانات الفعلية.

قمنا بإجراء تحليل الحساسية على افتراضات التكلفة والاستخدام والتضخم الأكثر عرضة لعدم التأكد التقديري وتقييم أثر التغييرات الممكنة بشكل معقول.

قمنا بتقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لخصم المخصص إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم مناسب.

قمنا بتقييم كفاية الإفصاحات المتعلقة بالأحكام والتقديرات الجوهرية في مخصصات الصيانة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣,١٤ والإيضاح ٣,١٧ للسياسات المحاسبية، والإيضاح ٤,١,٣ والإيضاح ٤,٢ للأحكام والتقديرات الجوهرية المطلوبة لاحتساب مخصصات الطائرات، والإيضاح ١٧ للإفصاحات المتعلقة بمخصصات الطائرات في القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي شركة طيران ناس المحترمين

منهجية المراجعة الخاصة بنا (تتمة)

المسائل الرئيسية في عملية المراجعة (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
الاعتراف بالإيراد لقطاع فلاي ناس (النموذج منخفض التكلفة – LCC) تمثل الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء، وتحديداً من عمليات الرحلات التجارية المجدولة (Flynas LCC)، العرض الرئيس للشركة وغالبية إيراداتها (حوالي ٧,١ مليار ريال سعودي من أصل ٧,٨ مليار ريال سعودي من الإيرادات المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥). ونظراً لهذه الأهمية المالية، وحجم المعاملات الآلي الكبير الذي يتدفق من منصة الحجز وخدمات الركاب إلى نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP)، فإن هذا المجال يتطلب اهتماماً كبيراً في المراجعة. بالإضافة إلى ذلك، فإن انتقال الشركة إلى نظام مالي جديد خلال السنة يزيد من المخاطر المتعلقة بضوابط تقنية المعلومات العامة، والواجهات، وترحيل البيانات. وبسبب هذه العوامل، نعتبر الاعتراف بالإيرادات لعمليات فلاي ناس LCC مسألة رئيسية في عملية المراجعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣,١٢ والإيضاح ٣,١٣ للسياسات المحاسبية، والإيضاح ٢٢ للإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.	قمنا بتقييم الاعتراف بالإيراد من خلال تنفيذ الإجراءات التالية: • قمنا بالحصول على فهم وتقييم لعملية الإيرادات (فلاي ناس – نموذج الطيران منخفض التكلفة)، بدءاً من الحجز وإصدار التذاكر وحتى تسجيل الإيراد في الدفاتر، بما في ذلك الواجهات وعمليات المطابقة بين منصة الحجز والخدمات ونظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP). • قمنا بالحصول على فهم للضوابط الرئيسية على عملية الاعتراف بالإيراد، واختبار فاعلية تشغيل بعض الضوابط الرئيسة المحددة المتعلقة بالاعتراف بالإيراد. • قمنا بتقييم ضوابط تقنية المعلومات العامة والضوابط الآلية الرئيسية المتعلقة بمعالجة الإيرادات. وفي ضوء الانتقال داخل بيئة نظام تخطيط الموارد في الشركة خلال السنة، قمنا بتقييم ضوابط إدارة التغيير، ومنح الصلاحيات، ومطابقات ترحيل البيانات، والنظر في تقارير الضمانات الخارجية عند الاقتضاء. • قمنا بإجراء اختبارات جوهرية على أساس العينة للتحقق من أن الإيرادات تم الاعتراف بها وفقاً لمعيار IFRS ١٥. • قمنا بتقييم كفاية الإفصاحات المتعلقة بسياسات الإيرادات والاعتراف بالإيراد وفقاً لمعيار IFRS ١٥.

المعلومات الأخرى

تكون الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تألف المعلومات الأخرى التقرير السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ("التقرير السنوي")، ولا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليه.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تكون متاحة، والنظر فيما إذا كانت تلك المعلومات تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي شركة طيران ناس المحترمين

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمتطلبات النظامية لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أي نظام رقابة داخلية تراه الإدارة ضرورياً لتمكين إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، والإفصاح – عند الضرورة – عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن لدى الإدارة نية لتصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي آخر بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يؤكد امتثالنا لمتطلبات الاستقلال ذات الصلة، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي يمكن أن يتوقع بشكل معقول أن يكون لها تأثير على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للتخفيف من التهديدات أو الضوابط المطبقة عند الاقتضاء.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي شركة طيران ناس المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا -في حالات نادرة جداً- أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



وليد بن عبدالعزيز الحيدري
ترخيص رقم ٥٥٩

٢١ رمضان ١٤٤٧ هـ
(١٠ مارس ٢٠٢٦)