

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات
ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

البيانات المالية المجمعة
30 سبتمبر 2020

هاتف : 2245 2880 / 2295 5000
فاكس : 22456419
kuwait@kw.ey.com
www.ey.com/me

العيبان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١٣٠٠١
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 30 سبتمبر 2020 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2020 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة"، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبالتالي، تتضمن أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ الإجراءات المحددة بما يتوافق مع تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة. إن نتائج إجراءات أعمال التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات التي تم تنفيذها لمعالجة الأمور الواردة أدناه، تطرح أساساً يمكننا من إبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية المجمعة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

انخفاض قيمة الطائرات والمحركات

كما في 30 سبتمبر 2020، تم إدراج الطائرات والمحركات بمبلغ 1,161,087,214 دينار كويتي كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم 4. إن اختبار انخفاض القيمة للطائرات والمحركات الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة يمثل أمراً جوهرياً لأعمال التدقيق التي قمنا بها نظراً لحجم القيمة الدفترية للموجودات والتقدير المتضمنة في تقييمنا للمبالغ الممكن استردادها للطائرات والمحركات والتي تستند إلى القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع. إن أساس القيمة أثناء الاستخدام يمثل أمراً معقداً ويتطلب اتخاذ أحكاماً جوهريّة من قبل الإدارة مثل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ومتغيرات معدلات الخصم التي تتضمن المعدل الخالي من المخاطر وعلاوة مخاطر الأسهم ومقاييس حساسية الأوراق المالية في قطاع الأعمال ذي الصلة وتقدير تكلفة الدين استناداً إلى إجمالي أرصدة الدين/ حقوق الملكية لدى المجموعة. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى النماذج التي تطبقها الإدارة باستخدام التقارير المنشورة لقيمة الطائرات. تتضمن التقارير المنشورة لقيمة الطائرات قيمة الطائرات خلال السنة الحالية مع مراعاة طراز كل طائرة وتاريخ تصنيعها. ولذلك، قمنا بتحديد اختبار انخفاض قيمة الطائرات والمحركات كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا لتقييم اختبار انخفاض القيمة للطائرات والمحركات ما يلي:

- ◀ تقييم معرفة إدارة المجموعة ومدى خبرتها في إجراء تقييم انخفاض القيمة؛
- ◀ تقييم الافتراضات والمنهجيات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة والتحقق منها؛
- ◀ تقييم مدى ملائمة أسلوب التقييم المستخدم وتقييم الافتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والتي تتضمن مطابقة القيمة العادلة بالتقارير المنشورة عن قيم الطائرات؛
- ◀ تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة أثناء الاستخدام بالاستعانة بالمختصين الداخليين لدينا وذلك من خلال الرجوع إلى البيانات المتاحة من المصادر الخارجية مع الأخذ في الاعتبار العائد على استثمار الأصول الإقليمية وتلك المرتبطة بقطاع الأعمال؛
- ◀ تقييم مدى معقولية التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة استناداً إلى اتفاقية عقد التأجير الحديثة لكل طائرة وإيرادات التأجير المتعلقة بها، مع مراعاة التغيرات المتوقعة في معدلات إيجار عقود التأجير المستقبلية نتيجة للتأثير الناتج عن تفشي فيروس كوفيد-19.
- ◀ مقارنة الافتراضات المطبقة في تقييمات انخفاض القيمة للسنة السابقة بالنتائج الفعلية للسنة الحالية والتحقق من أي تفاوت جوهري تم تحديده مع مراعاة التأثير على تقييمات انخفاض القيمة للسنة الحالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المدينة

كما في 30 سبتمبر 2020، بلغت قيمة الأرصدة المدينة 54,915,847 دينار كويتي (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفعات مقدماً) بالصافي بعد خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 21,646,630 دينار كويتي كما هو مفصّل عنه بالإيضاح 20.1.

تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة المدينة عن طريق إعداد مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالمدينين والبيئة الاقتصادية التي يعمل فيها كل مدين. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر في السداد المسجلة لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة.

نظراً لأهمية الأرصدة المدينة ودرجة التعقيد المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة لها، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ لقد قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات السابقة المعدلة بما يعكس ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية.
- ◀ لقد قمنا بإجراءات موضوعية على أساسها تم اختيار عينة للتحقق من مدى استيفاء ودقة المعلومات المدرجة في تقرير تقادم أرصدة المدينين.
- ◀ إضافة إلى ذلك، قمنا على أساس العينات بالتحقق من أنماط السداد السابقة للعملاء وما إذا كان قد تم استلام أي مدفوعات لاحقاً لنهاية السنة حتى تاريخ استكمال إجراءات تدقيقنا، وذلك لغرض تقييم مدى ملائمة الأحكام الموضوعية من قبل الإدارة.
- ◀ لقد قمنا بالتحقق من مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة ضمن الإيضاح 20.1 حول البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى تجاوبها مع مثل هذه المخاطر.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020 بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2020 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المبينة أعلاه وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع البيانات المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أي أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أدوات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن 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 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 بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

◀ التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة وتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق ونوقيتها ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلاغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في أحوال نادرة جداً، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

**تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة ألافكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تتمة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كما نفيد بأنه، خلال تدقيقنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليقات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 والتي قد يكون لها تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

20 ديسمبر 2020

الكويت

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 30 سبتمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
876,397,490	1,161,111,356	4	طائرات ومحركات ومعدات
304,396,402	162,874,986	5	دفعات رأسمالية مقدماً
8,793,145	57,285,113	6	مدينون
93,441,271	39,732,227	7	النقد والنقد المعادل
<u>1,283,028,308</u>	<u>1,421,003,682</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
95,209,348	95,209,348	8	رأس المال
17,829,167	17,829,167	8	علاوة إصدار أسهم
29,571,005	29,571,005	9	احتياطي إجباري
14,929,164	17,110,807		احتياطي تحويل عملات أجنبية
161,711,950	144,306,710		أرباح مرحلة
<u>319,250,634</u>	<u>304,027,037</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
786,512,749	934,051,774	10	مستحق لمؤسسات مالية
10,798,519	11,526,570	11	تأمينات ضمان
149,668,892	156,918,631	12	احتياطي صيانة ومخصصات
16,797,514	14,479,670	13	مطلوبات أخرى
<u>963,777,674</u>	<u>1,116,976,645</u>		إجمالي المطلوبات
<u>1,283,028,308</u>	<u>1,421,003,682</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



براكح عبد المحسن الصبيح
نائب رئيس مجلس الإدارة



أحمد عبد الله الزين
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
104,432,913	115,428,890		إيرادات تأجير تشغيلي
799,637	481,160		إيرادات مرابحة
7,828,392	1,430,140	4	ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
657,810	2,020,411		إيرادات أخرى
(3,104,503)	(2,266,617)		تكاليف موظفين
(47,833,447)	(48,070,147)	4	استهلاك
(472,155)	(21,830,746)	4	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
-	(3,196,390)	12	مخصص إعادة تأجير
(5,724,894)	(5,416,607)		مصروفات تشغيل أخرى
(8,826,226)	(11,120,812)	6	مخصص خسائر ائتمان لأرصدة مدينة
(28,708,231)	(37,079,787)		تكاليف تمويل
			(خسارة) ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم
19,049,296	(9,620,505)		العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(171,444)	-		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(688,906)	(102,848)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(275,563)	(41,139)		الزكاة
(217,000)	(24,000)	17	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
17,696,383	(9,788,492)		(خسارة) ربح السنة
18.59 فلس	(10.28) فلس	3	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
17,696,383	(9,788,492)	(خسارة) ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع
969,515	2,181,643	تعديلات تحويل عملات أجنبية
969,515	2,181,643	إيرادات شاملة أخرى للسنة
18,665,898	(7,606,849)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
319,250,634	161,711,950	14,929,164	29,571,005	17,829,167	95,209,348	كما في 1 أكتوبر 2019
(9,788,492)	(9,788,492)	-	-	-	-	خسارة السنة
2,181,643	-	2,181,643	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(7,606,849)	(9,788,492)	2,181,643	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(7,616,748)	(7,616,748)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 8)
304,027,037	144,306,710	17,110,807	29,571,005	17,829,167	95,209,348	كما في 30 سبتمبر 2020
311,423,438	156,759,199	13,959,649	27,666,075	17,829,167	95,209,348	كما في 1 أكتوبر 2018 كما سبق إدراجه (مدقق)
(1,317,767)	(1,317,767)	-	-	-	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
310,105,671	155,441,432	13,959,649	27,666,075	17,829,167	95,209,348	كما في 1 أكتوبر 2018 (معاد إدراجه)
17,696,383	17,696,383	-	-	-	-	ربح السنة
969,515	-	969,515	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
18,665,898	17,696,383	969,515	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(9,520,935)	(9,520,935)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 8)
-	(1,904,930)	-	1,904,930	-	-	تحويل إلى الاحتياطي الإجباري (إيضاح 9)
319,250,634	161,711,950	14,929,164	29,571,005	17,829,167	95,209,348	كما في 30 سبتمبر 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيضاحات	
17,696,383	(9,788,492)		أنشطة التشغيل
			(خسارة) ربح السنة
			تعديلات لمطابقة (خسارة) ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
47,833,447	48,070,147	4	استهلاك
472,155	21,830,746	4	خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(799,637)	(481,160)		إيرادات مرابحة
28,708,231	37,079,787		تكاليف تمويل
8,826,226	11,120,812		مخصص خسائر ائتمان لمدينين
-	3,196,390		مخصص إعادة تأجير
(7,828,392)	(1,430,140)	4	ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
94,908,413	109,598,090		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(10,020,109)	(2,224,039)		مدينون
998,771	(1,560,848)		مطلوبات أخرى
8,294,635	7,872,561		احتياطي صيانة
94,181,710	113,685,764		النقد الناتج من العمليات
(28,805,659)	(36,245,145)		تكاليف تمويل مدفوعة
65,376,051	77,440,619		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(150,907,697)	(134,502,635)	4	شراء طائرات ومحركات ومعدات
108,406,784	24,281,796		متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات
(121,999,878)	(155,872,696)	5	دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات
803,222	496,054		إيرادات مرابحة مستلمة
(163,697,569)	(265,597,481)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
360,662,600	310,534,213		متحصلات من تسهيلات تمويل
(207,144,562)	(169,197,433)		سداد تسهيلات تمويل
(9,520,935)	(7,616,748)	8	توزيعات أرباح مدفوعة
143,997,103	133,720,032		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
45,675,585	(54,436,830)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
244,851	727,786		تعديل تحويل عملات أجنبية
47,520,835	93,441,271		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
93,441,271	39,732,227	7	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (الأفكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة ومؤسسة في الكويت بتاريخ 21 مارس 2000. وتقوم الشركة الأم بتقديم خدمة شراء الطائرات والأصول الأخرى المرتبطة بها نيابة عن شركات الطيران والتنسيق مع المصانع، وتقديم خدمات إدارة الأصول المختلفة لشركات الطيران، وتقديم خدمات التأجير التشغيلي أو التأجير التمويلي بما يتناسب مع احتياجات ورغبات العملاء من شركات الطيران، وتقديم خدمات تمويل مشاريع شراء الطائرات بصورة كلية أو جزئية في ضوء دراسات التقييم وتجديد عوامل المخاطر المرتبطة بمثل تلك المشاريع، وتسويق الطائرات لتغطية الاحتياجات متوسطة وطويلة المدى لشركات الطيران الراغبة بمثل تلك الخدمات، ومساعدة شركات الطيران في تسويق طائراتها بالبيع والتأجير، والمشاركة في تقديم الخدمات المرتبطة بتمويل وتوفير الدعم الفني لشركات الطيران، والمساعدة في عمليات الاستثمار المشترك والمتخصص في مجال صناعة الطيران، والاستثمار بصورة كلية أو جزئية في مجال توفير الطائرات والمحركات وقطع الغيار بما يتناسب واحتياجات العملاء من شركات الطيران والمصانع، إدارة واستثمار الإيرادات الناتجة والمحصلة من العمليات المذكورة أعلاه، ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

وتمارس الشركة الأم أعمالها وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية. إن عنوان مكتب الشركة الأم الرئيسي المسجل هو ملحق مبنى غرفة التجارة والصناعة الكويتية - الطابق الثاني - شارع عبد العزيز حمد الصقر، المرقاب - الكويت.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

إن الشركة الأم هي شركة زميلة لبيت التمويل الكويتي ش.م.ك.ع. ("البنك") ومؤسسة الخليج للاستثمار ش.م.خ..

تتضمن البيانات المالية المجمعة معاملات وأرصدة الشركة الأم والشركات ذات الأغراض الخاصة المملوكة بالكامل ("الشركات التابعة") التي يشار إليها معاً بـ ("المجموعة"). إن جميع معاملات الشركات ذات الأغراض الخاصة يتم إبرامها نيابة عن الأفكو وهي مضمونة من قبل الأفكو.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 20 ديسمبر 2020 ويتم إصدارها بناء على موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ولدى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

إن العملة الرئيسية للشركة الأم هي الدولار الأمريكي. وقد تم عرض البيانات المالية المجمعة بالدينار الكويتي.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء ما هو مذكور أدناه:

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أكتوبر 2019.

فيما يلي طبيعة وتأثير كل معيار جديد وتعديل:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكنها لم تسر بعد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 " عقود التأجير "

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 - عقود التأجير التشغيلي - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود التأجير ضمن نموذج موازنة فردي.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجرون في تصنيف عقود التأجير باستخدام مبادئ مماثلة لتلك الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 17 إما إلى عقود تأجير تشغيلي أو تمويلي. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي وبالتالي لم يتم إعادة إدراج المعلومات المجمعة المقارنة في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 أكتوبر 2019. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير تطبق معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("موجودات منخفضة القيمة").

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لم يكن له تأثير على الأرباح المرحلة كما في 1 أكتوبر 2019.

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كل عقد من عقود التأجير الخاصة بها في تاريخ البدء اما كعقد تأجير تمويلي أو كعقد تأجير تشغيلي.

تم تصنيف العقد كعقد تأجير تمويلي في حالة تحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية البند المستأجر إلى المجموعة؛ وإلا يتم تصنيفه كعقد تأجير تشغيلي. وتم رسملة عقود التأجير التمويلي في بداية عقد التأجير وفقاً للقيمة العادلة للأصل المستأجر في تاريخ البدء أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير، أيهما أقل. كما تم توزيع مدفوعات التأجير بين الفائدة (المسجلة كتكاليف تمويل) وتخفيض التزام عقد التأجير. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة الأصل المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن بيان الدخل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للقياس والاعتراف بالنسبة لكافة عقود التأجير حيث تكون المجموعة هي المستأجر باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة، حيث قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات التأجير لتسديد مدفوعات التأجير وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات ذات الصلة.

كما طبقت المجموعة المبررات العملية المتاحة حيث:

- ◀ استخدمت المجموعة معدل خصم فردي وقامت بتطبيقه على محفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.
- ◀ اعتمدت المجموعة على تقييمها لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة والذي تم إجراؤه مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي
- ◀ قامت بتطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة تأجير تنتهي خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ استخدمت المجموعة الإدراك المتأخر في تحديد مدة التأجير في حالة اشتغال العقد على خيارات بمد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.3 التغييرات في التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة وفقاً لسياستها بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لطائراتها ومحركاتها على أساس مستمر. ونتيجة لتلك المراجعة، قامت المجموعة اعتباراً من 1 أكتوبر 2019 بتغيير تقديراتها للأعمار الإنتاجية لطائراتها ومحركاتها (باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم) لكي تعكس بصورة أفضل الفترات التقديرية التي تظل خلالها تلك الموجودات في الخدمة. تم زيادة الأعمار الإنتاجية المقدرة للطائرات والمحركات (باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم) التي كانت تقدر مسبقاً بمتوسط 20 سنة إلى متوسط 25 سنة. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتغيير تقديراتها للقيمة التخريدية للطائرات والمحركات من 20% من سعر الشراء (بالمجمل) إلى 15% من سعر الشراء (بالمجمل) باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم والتي ليس لها قيمة تخريدية.

أدى تأثير هذا التغيير في التقدير إلى انخفاض مصروفات الاستهلاك المسجلة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 بمبلغ 9,506,319 دينار كويتي، وانخفاض خسارة السنة بمبلغ 9,401,711 دينار كويتي وانخفاض ربحية السهم الأساسية والمخفضة بمبلغ 9.87 فلس.

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات عندما تصبح سارية متى أمكن ذلك.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3: دمج الأعمال بهدف مساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت أية مجموعة من الأنشطة أو الموجودات التي تم حيازتها تمثل أعمالاً أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات المرتبطة بالأعمال كما تستبعد التقييم لما إذا كان لدى المشاركين في السوق القدرة على استبدال أي عناصر ناقصة وتشتمل التعديلات أيضاً على إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المشتراة تمثل أعمالاً جوهرية كما أنها تعمل على تضييق نطاق التعريفات الموضوعية للأعمال والمخرجات. إضافة إلى ذلك، تتضمن التعديلات اختبارات اختيارياً لمدى تركيز القيمة العادلة، كما صاحبته هذه التعديلات أمثلة توضيحية جديدة.

نظراً لأن التعديلات تسري بتأثير مستقبلي على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ تطبيقها لأول مرة، لن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة في تاريخ الانتقال لتطبيق التعديلات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في أكتوبر 2018 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 عرض البيانات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي 8 السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء لكي يتفق تعريف مصطلح "المعلومات الجوهرية" في جميع المعايير وتتضح بعض جوانب التعريف. ويشير التعريف الجديد إلى أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا كان حذفها أو إخفاؤها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات المتخذة بناءً على تلك البيانات المالية من قبل المستخدمين الرئيسيين لها في إطار الغرض العام من هذه البيانات المالية وهو عرض معلومات مالية حول المنشأة التي قامت بإعدادها".

ليس من المتوقع أن ينتج عن التعديلات على تعريف المعلومات الجوهرية تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.5 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (بإشارة إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2020. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- ◀ سيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- ◀ تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- ◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 أساس التجميع (تتمة)

بصورة عامة، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- ◀ الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في البيانات المالية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن كل بند في بياني الدخل والدخل الشامل المجمعين يتعلق بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

يتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركات تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى بينما يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع. ويتم إدراج أي استثمار محتفظ بها وفقا للقيمة العادلة.

وكما ذكر في إيضاح 1، تتم كافة أنشطة الشركات ذات الأغراض الخاصة بالنيابة عن شركة الأفكو. تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة الأفكو وشركاتها التابعة التي تم تأسيسها في جزر كايمان وقبرص وأيرلندا والمملكة المتحدة وديلاوير (الولايات المتحدة الأمريكية) والإمارات العربية المتحدة كما هو مدرج في الجدول التالي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020.

الاسم	بلد التأسيس	رأس المال دولار أمريكي/ يورو/جنيه استرليني	الأنشطة
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثلاثة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (خمسة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (سنة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (سبعة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (سبعة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثمانية عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (تسعة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (واحد وعشرون)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (اثنتان وعشرون)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثلاثة وعشرون)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (أربعة وعشرون)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة	رأس المال دولار أمريكي/ يورو/جنيه استرليني	بلد التأسيس	الاسم
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	المنصورية المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	قرطبة المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1,000 يورو	قبرص	الأفكو قبرص لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الأفكو أيرلندا (اثنان) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الأفكو أيرلندا (ثلاثة) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1,000 دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة	الأفكو (واحد) ش.ش.و. المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1,000 دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة	الأفكو (اثنان) ش.ش.و. المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	100 دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة	الأفكو (واحد) للطيران ش.ش.و. المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	أفكو لتأجير وتمويل الطائرات شركة محددة النشاط
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الأفكو أيرلندا (خمسة) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1,000 دولار أمريكي	ديلاوير، الولايات المتحدة الأمريكية	سلوى لتأجير الطائرات (واحد) المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه إسترليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (واحد) المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه إسترليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (اثنان) المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه إسترليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (ثلاثة) المحدودة

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

طائرات ومحركات ومعدات

تسجل الطائرات والمحركات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس التكلفة ناقصاً القيمة التخريدية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كالتالي:

طائرات ومحركات (باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم)	25 سنة (من تاريخ التصنيع الأصلي)
المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم	12 سنة (من تاريخ الشراء)
أثاث وتركيبات	5 سنوات
معدات مكتتبية	5 سنوات

إن بند الطائرات والمحركات والمعدات وأي جزء جوهرى مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل المجمع عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات وتعديلها بشكل مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى المؤسسات المالية وأرصدة المربحة قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

عقود التأجير - السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2019

موجودات حق الاستخدام

تسجل المجموعة موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة، ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة من الحصول على ملكية الأصل في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير والأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التأجير لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيضها مقابل قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير أو في تقييم خيار لشراء الأصل الأساسي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير – السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2019 (تتمة)

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة المخاطر والمزايا المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. ويتم إضافة التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض بشأن عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المستأجر وتدرج على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير. تسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في فترة اكتسابها.

عقود التأجير – السياسات المحاسبية المطبقة حتى 30 سبتمبر 2019

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يمثل (أو يشتمل على) عقد تأجير يعتمد على أساس الترتيب ويتطلب تقييماً حول إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو موجودات محددة أم يحول الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل أو الموجودات، حتى لو لم يتم تحديد الحق صراحةً في الترتيب.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي تحتفظ المجموعة بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود التأجير التمويلي التي تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية البند المؤجر في بداية عقد التأجير وفقاً للقيمة العادلة للأصل المؤجر، أو يتم رسملتها بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات التأجير، إذا كانت أقل. يتم إضافة أية تكاليف مبدئية مباشرة لعقود التأجير إلى المبلغ المسجل كأصل. يتم تكبد التكاليف المبدئية المباشرة عادةً فيما يتعلق بأنشطة التأجير المحددة، مثل التفاوض حول ترتيبات التأجير وتأمينها. يتم إضافة التكاليف المحددة كتكاليف تتعلق مباشرة بالأنشطة التي يتم تنفيذها بموجب عقد التأجير لعقد التأجير التمويلي إلى المبلغ المسجل كأصل.

يتم توزيع مدفوعات التأجير بين مصروفات التمويل وتخفيض التزام التأجير بحيث يتم تحقق معدل ثابت من الربح على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج مصروفات التمويل ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجموع.

احتياطي الصيانة والمخصصات

يمثل احتياطي الصيانة والمخصصات احتياطي الصيانة ومخصص الصيانة الثقيلة ومخصص إعادة التأجير.

احتياطي الصيانة

يمثل احتياطي الصيانة المدفوعات من قبل المستأجر لقاء استخدام الطائرة وتتم مقاصته مقابل مصروفات الصيانة الفعلية عند تكبدها على الطائرة. وفي وقت بيع الطائرة، يتم تسجيل الرصيد المتبقي من احتياطي الصيانة كإيرادات في بيان الدخل المجموع.

مخصص الصيانة الثقيلة

يمثل مخصص الصيانة الثقيلة تكاليف الصيانة الثقيلة المتعلقة بتجهيز ونقل الطائرة إلى مستأجر جديد. ويشمل ذلك أي تكاليف تتعلق بإجراء إصلاحات في الصيانة الثقيلة لم يتم تغطيتها في احتياطي الصيانة الذي تم تحصيله مسبقاً. تدرج مخصصات الصيانة الثقيلة عندما ترى المجموعة أنه من المحتمل أن يتم تكبد تكاليف ويمكن تقدير المبلغ بصورة معقولة.

مخصص إعادة التأجير

يمثل مخصص إعادة التأجير أفضل تقدير لتكاليف المجموعة المتعلقة بتجهيز ونقل طائرة من مستأجر ما إلى آخر. وتدرج على مدى فترة زمنية تتراوح من سنتين إلى 3 سنوات قبل انتهاء عقد التأجير الحالي عندما تكون التدفقات الاقتصادية المستقبلية محتملة ويمكن قياس مبلغ المخصص بصورة موثوق منها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تسجل تكاليف الاقتراض عموماً كمصروفات عند تكبدها. يتم رسمة تكاليف الاقتراض إذا كانت متعلقة بشكل مباشر بأصل مؤهل كجزء من الدفعات الرأسمالية مقدماً على مدى فترة الإنشاء حتى يتم إتمام الطائرة ذات الصلة وتسليمها على أساس القروض الفعلية والمصروفات الفعلية المتكبدة عند شراء الطائرة. تتوقف رسمة تكاليف الاقتراض عند إتمام كافة الأنشطة الجوهرية الضرورية لإعداد الطائرة للاستخدام المقصود منها.

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية وتُقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. وتدرج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة للعملة الرئيسية في تاريخ المعاملة. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية بتاريخ البيانات المالية إلى سعر صرف العملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. ويتم إدراج الفروق الناتجة في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات المبدئية. وفي حالة البنود غير النقدية التي تقاس بقيمتها العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات المجموعة من العملة الرئيسية (الدولار الأمريكي) إلى عملة العرض (الدينار الكويتي) وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية ويتم تحويل بنود بيان الدخل المجمع وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة. ويتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من التحويل مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الاعتراف بالإيرادات

تدرج الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بالقيمة التي تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها تسيطر بشكل نموذجي على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع الطائرات

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الطائرات عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عادةً عند تسليم الطائرات. لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع الطائرات، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود بنود تمويل جوهرية، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

(1) المقابل المتغير

إذا كان المقابل لأحد العقود يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير قيمة المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم الطائرة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المرجح إلى حد كبير عدم رد جزء جوهري من المبلغ المتراكم المسجل من الإيرادات في حالة انتهاء حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير في فترة لاحقة. ليس لدى المجموعة أي عقود تنص على حق الإرجاع.

(2) بند التمويل الجوهري

بصفة عامة، تقوم المجموعة باستلام دفعات مقدما قصيرة الأجل من عملائها. من خلال تطبيق المبررات العملية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15، فإن المجموعة لا تقوم بتعديل قيمة المقابل قيد التعهد استناداً إلى تأثيرات بند التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين نقل الطائرة المتعهد بها إلى العميل وقيام العميل بسداد قيمتها تبلغ سنة واحدة أو أقل. لا تتسلم المجموعة أي دفعات طويلة الأجل مقدماً من العملاء.

إيرادات عقود تأجير تشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت طبقاً لاتفاقية التأجير.

إيرادات استشارات وخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستشارات والخدمات عند تقديم الخدمات.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات مرابحة

يتم الاعتراف بإيرادات المرابحة على أساس العائد الفعلي.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي الإجمالي من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العملة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العملة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزير المالية رقم 24 لسنة 2006 بواقع 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة.

الزكاة

تحتسب المجموعة حصة الزكاة طبقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. يتم احتساب مخصص الزكاة طبقاً لهذه المتطلبات ويتم تحميلها على بيان الدخل المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود خسائر انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الممكن استردادها لوحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

إن القيمة الممكن استردادها هي القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر. عند تحديد القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

في حالة تقدير القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمته الدفترية، تخفض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار القيمة الممكن استردادها له. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة إذا تم رد خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمتها الممكن استردادها بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة تلك القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يدرج رد خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف

أ) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالأرصدة المدينة عند استحداثها. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (بخلاف الأرصدة المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالحيازة أو الإصدار – بالنسبة للبنود غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الأرصدة المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري مبدئياً وفقاً لسعر المعاملة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي، ما لم تقم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها المختص بإدارة الموجودات المالية؛ وفي هذه الحالة، يعاد تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة بالتغيير في اليوم الأول لفترة البيانات المالية التالي للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي الشروط التالية ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- ◀ يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يستهدف الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ◀ تحدد شروط التعاقد للأصل المالي تواريخ معينة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم.

إن كافة الموجودات المالية التي لا يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة وفقاً للموضح أعلاه، يتم قياسها كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الموجودات المالية للمجموعة التي تتضمن النقد والنقد المعادل والمدينين بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر: السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2019

◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات تمويل أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الدخل المجمع.

◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة مقابل خسائر انخفاض القيمة. ويتم الاعتراف بإيرادات التمويل، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن بيان الدخل المجمع. كما تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من الاستبعاد في بيان الدخل المجمع.

المطلوبات المالية

يتم لاحقاً قياس كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة المستحق إلى مؤسسات مالية وودائع الضمان والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

مطلوبات أخرى

يتم قيد المطلوبات الأخرى عن المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات مستلمة سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لا.

(ج) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- ◀ تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- ◀ عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقدير (تنمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأدوات المالية – الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تنمة)

إلغاء الاعتراف (تنمة)

الموجودات المالية (تنمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت ما زالت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل، وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

عندما تأخذ السيطرة المستمرة شكل ضمان على الأصل المحول، يتم قياس مدى السيطرة بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للمقابل الذي قد يتعين على المجموعة سداده أيهما أقل.

المطلوبات المالية

لا يتم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

(د) المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل والمدنيين

بالنسبة للمدنيين، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدنيين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 365 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة في بعض الحالات الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيرات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي متى لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

لا تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل حيث تعتبرها ذات مخاطر منخفضة ولا تتوقع المجموعة تكبد أي خسائر ائتمان عن هذه الأدوات.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في أي من الحالات التالية:

- ◀ في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- ◀ في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق سوف يعملون لمصلحتهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين، ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالنسبة لموظفيها الكوينيين بدفع اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.7 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام والافتراضات التالية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي البنود ذات التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بها أحكام و/أو تقديرات جوهرية متخذة من قبل الإدارة فيما يتعلق بالأحكام والتقديرات ذات الصلة.

الأحكام

تصنيف الموجودات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الموجودات المالية استناداً إلى تقييم نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات من خلاله وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط.

استهلاك الطائرات والمحركات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للطائرات والمحركات والمعدات على أساس الاستخدام المقصود من الموجودات والأعمار الاقتصادية لتلك الموجودات. ويمكن أن تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التطورات التكنولوجية أو الاستخدام المستقبلي للموجودات ذات الصلة إلى تغيير الأعمار الإنتاجية أو القيم التخريدية الفعلية عن التقديرات المبدئية.

القيمة التخريدية للطائرات والمحركات والمعدات

تحدد الإدارة مدى ملائمة القيمة التخريدية المستخدمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. تحصل الإدارة على تقييمات مستقلة منشورة استناداً إلى بعض أساليب التقييم المتعارف عليها لأسطول طائراتها لتحديد القيم التخريدية سنوياً. على أساس تحفظي، تتبع الإدارة سياسة خصم هذه التقييمات حيث إنها لا ترى أن هذه المبالغ ستكون قابلة للتحقق في معاملات السوق المفتوحة. نتيجة لذلك، يمكن أن تختلف القيم التخريدية الفعلية عن التقديرات المبدئية. استناداً إلى الممارسة أعلاه، تقدر القيمة التخريدية تقريباً بنسبة 15% من سعر الشراء (الإجمالي) باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - الطائرات كبيرة الحجم والتي ليس لها قيمة تخريدية.

2.7 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد التأجير إلى جانب أي فترات تتضمن خيار مد فترة عقد التأجير في حالة التأكد من ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير في حالة عدم التأكد من ممارسته.

تستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد التأجير أم لا، أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (مثل إجراء تحسينات جوهرياً على العقارات المستأجرة أو تخصيص جوهري للأصل المؤجر).

عدم التأكد من التقديرات

تم أيضاً توضيح الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطر جوهرياً بأن تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية ضمن الإيضاحات الفردية حول بنود البيانات المالية ذات الصلة أدناه. استندت تقديرات وافتراضات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. على الرغم من ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الطائرات والمحركات والمعدات

إن الانخفاض في قيمة الطائرات قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المحققة في البيانات المالية المجمعة. تقوم الإدارة بتقييم الانخفاض في قيمة الطائرات عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها.

تتضمن العوامل التي تعتبر ضرورية والتي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- ◀ الانخفاض الجوهري في القيمة السوقية بما يتخطى ما هو متوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- ◀ التغيرات الجوهرية في عالم التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
- ◀ دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أصبح أو سوف يصبح أسوأ مما هو متوقع.

مخصصات الصيانة الثقيلة للطائرات

تقدر الإدارة تكاليف الصيانة والتكاليف المتعلقة بإصلاح/ استبدال الأجزاء الرئيسية في الطائرات مثل المحركات والأجزاء التي لها أعمار افتراضية محددة وفقاً لاتفاقيات عقود التأجير التشغيلي الجديدة. وتتضمن عملية احتساب هذه التكاليف عدة عوامل وافتراضات متغيرة مثل:

- ◀ الاستخدام المتوقع للطائرة،
- ◀ تكلفة الصيانة و
- ◀ العمر الافتراضي المتبقي للمحركات/ الأجزاء التي لها أعمار افتراضية محددة في الوقت الذي يتم فيه تسليم تلك الطائرات إلى المستأجرين الجدد

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

تستند مخصصات انخفاض قيمة الموجودات المالية إلى الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات المستخدمة في احتساب انخفاض القيمة استناداً إلى التاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية والتقديرات المتوقعة في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

3 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة (خسارة) ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة كما يلي:

2019	2020	
17,696,383	(9,788,492)	(خسارة) ربح السنة (دينار كويتي)
952,093,482	952,093,482	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
18.59 فلس	(10.28) فلس	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

حيث لا يوجد أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

4 طائرات ومحركات ومعدات

المجموع دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	طائرات ومحركات دينار كويتي	التكلفة
1,099,150,542	164,431	332,986	1,098,653,125	في 1 أكتوبر 2019
134,502,635	12,613	951	134,489,071	إضافات المحول من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 5)
242,191,776	-	-	242,191,776	استبعاذات
(38,847,750)	-	-	(38,847,750)	تعديل تحويل عملات أجنبية
7,771,042	1,163	2,354	7,767,525	
1,444,768,245	178,207	336,291	1,444,253,747	في 30 سبتمبر 2020
222,753,052	128,655	313,443	222,310,954	الاستهلاك وانخفاض القيمة
48,070,147	25,507	19,571	48,025,069	في 1 أكتوبر 2019
21,830,746	-	-	21,830,746	الاستهلاك المحمل للسنة
(10,654,197)	-	-	(10,654,197)	خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
1,657,141	941	2,239	1,653,961	استبعاذات
283,656,889	155,103	335,253	283,166,533	تعديل تحويل عملات أجنبية
1,161,111,356	23,104	1,038	1,161,087,214	في 30 سبتمبر 2020
				صافي القيمة الدفترية
				في 30 سبتمبر 2020

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

4 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	طائرات ومحركات دينار كويتي	
1,029,538,151	166,807	331,946	1,029,039,398	التكلفة
150,907,697	7,935	-	150,899,762	في 1 أكتوبر 2018
55,848,920	-	-	55,848,920	إضافات
(140,370,554)	(10,834)	-	(140,359,720)	المحول من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 5)
3,226,328	523	1,040	3,224,765	استيعادات
				تعديل تحويل عملات أجنبية
1,099,150,542	164,431	332,986	1,098,653,125	في 30 سبتمبر 2019
				الاستهلاك وانخفاض القيمة
200,029,089	111,331	289,580	199,628,178	في 1 أكتوبر 2018
47,833,447	27,778	22,928	47,782,741	الاستهلاك المحمل للسنة
				خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات
472,155	-	-	472,155	ومعدات
(26,264,151)	(10,834)	-	(26,253,317)	استيعاد
682,512	380	935	681,197	تعديل تحويل عملات أجنبية
222,753,052	128,655	313,443	222,310,954	في 30 سبتمبر 2019
				صافي القيمة الدفترية
876,397,490	35,776	19,543	876,342,171	في 30 سبتمبر 2019

إن الطائرات ذات قيمة دفترية بمبلغ 968,595,576 دينار كويتي (2019: 828,941,885 دينار كويتي) تخضع لترتيبات تأجير تمويلي وهي مرهونة مقابل تسهيلات تمويل وهي مسجلة بأسماء المقرضين (إيضاح 10).

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، قامت المجموعة بتسجيل ربح بمبلغ 1,430,140 دينار كويتي (2019: 7,828,392 دينار كويتي) من بيع عدد من الطائرات والذي تتضمن الربح من بيع الطائرات التي تم تسليمها حديثاً والتي تم بيعها عند استلامها من الصانع.

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، قامت المجموعة بتغيير تقديراتها للأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية للطائرات والمحركات (باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم) اعتباراً من 1 أكتوبر 2019 (إيضاح 2.3).

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، قامت المجموعة بتسجيل خسارة انخفاض قيمة بمبلغ 21,830,746 دينار كويتي (2019: 472,155 دينار كويتي) لتخفيض القيمة الدفترية لبعض الطائرات إلى المبلغ الممكن استرداده. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده استناداً إلى القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى.

تستند القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى النماذج التي تطبقها الإدارة بواسطة تقارير تقييم خارجية. تتضمن تقارير التقييم الخارجية قيمة الطائرات خلال السنة الحالية، أخذاً في الاعتبار الطراز وتاريخ تصنيع كل طائرة.

تمثل القيمة أثناء الاستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لإيجارات عقود التأجير والقيمة التخريدية لكل طائرة. ويتم خصم التدفقات النقدية بنسبة 5%.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات

- ◀ التدفقات النقدية المستقبلية لإيجارات عقود التأجير والقيمة التخريدية
- ◀ معدل الخصم

التدفقات النقدية المستقبلية لإيجارات عقود التأجير والقيمة التخريدية

يتم تحديد التدفقات النقدية المستقبلية لإيجارات عقود التأجير التي من المتوقع استلامها من مستأجري الطائرات بواسطة اتفاقيات التأجير الموقعة (أخذاً في الاعتبار أي تعديلات لاحقة على عقود التأجير). يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة التخريدية استناداً إلى نسبة 15% من سعر شراء الطائرات طبقاً للتقدير المحاسبي للمجموعة والمفصّل عنه بالإيضاح 2.3.

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

4 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

معدلات الخصم

يعتمد احتساب معدلات الخصم على ظروف المجموعة وتتبع من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. إن احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ في اعتباره كل من الدين وحقوق الملكية. يتم احتساب تكلفة حقوق الملكية من العائدات المتوقعة على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. وتعتمد تكلفة الدين على القروض التي تحمل ربح التي تلتزم المجموعة بسدادها. ويتم إدراج مخاطر القطاعات من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية والتي يتم تقييمها دورياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

أجرت الإدارة تحليل الحساسية لتقييم التغيرات في الافتراضات الرئيسية التي قد تؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للطائرات والمحركات والمعدات قيمتها الممكن استردادها، وبالتالي تؤدي إلى انخفاض إضافي. ويتم تلخيص ذلك فيما يلي:

- ◀ انخفاض إيجار عقد الإيجار الشهري بنسبة 5%.
- ◀ انخفاض القيمة التخريدية للطائرات بنسبة 5%.
- ◀ ارتفاع معدل الخصم بمقدار 100 نقطة أساسية.

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة.

5 دفعات رأسمالية مقدماً

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
237,501,172	304,396,402	في 1 أكتوبر
121,999,878	155,872,696	مدفوعات إضافية
(55,848,920)	(242,191,776)	المحول إلى طائرات ومحركات ومعدات (إيضاح 4)
-	(57,354,432)	المحول إلى مدينين
744,272	2,152,096	تعديل تحويل عملات أجنبية
<u>304,396,402</u>	<u>162,874,986</u>	

تمثل الدفعات الرأسمالية مقدماً المدفوعات المرحلية مقابل شراء الطائرات والمحركات. إن الالتزام المتعلق بهذا الأمر مفصّل عنه في الإيضاح 15.

خلال السنة، أقامت المجموعة دعوى قضائية ضد شركة مصنعة فيما يتعلق باسترداد دفعات رأسمالية مقدماً تتعلق بـ 40 طائرة تم طلبها مسبقاً بمبلغ 103,034,704 دينار كويتي. تخلفت الشركة المصنعة عن تسليم أول 10 طائرات من إجمالي 40 طائرة، وبناءً على ذلك، طالبت المجموعة باسترداد كامل الدفعات الرأسمالية مقدماً من الشركة المصنعة مقابل عدم الوفاء بالالتزام التسليم. وكما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، قامت المجموعة بسحب الدعوى القضائية وأبرمت اتفاقية تسوية مع الشركة المصنعة لإلغاء تسليم الطائرات التي تم طلبها بشكل مسبق بعدد 20 طائرة من إجمالي عدد 40 طائرة مع إجمالي استرداد للدفعات الرأسمالية مقدماً بمبلغ 57,354,432 دينار كويتي.

6 مدينون

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
14,721,173	49,578,101	مدينون عقود تأجير وصيانة
(10,438,926)	(21,646,630)	ناقصاً: مخصص خسائر انتمان متوقعة
4,282,247	27,931,471	
-	24,398,777	أرصدة مستحقة من شركة مصنعة
2,404,664	2,369,266	مدفوعات مقدماً ودفعات مقدماً
2,106,234	2,585,599	أرصدة مدينة أخرى
<u>8,793,145</u>	<u>57,285,113</u>	

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

6 مدينون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمديني عقود التأجير والصيانة:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
286,019	10,438,926	في 1 أكتوبر
1,317,767	-	تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9
8,826,226	11,120,812	مخصص خسائر الائتمان للمدينين خلال السنة
(5,404)	-	شطب
14,318	86,892	تعديل تحويل عملات أجنبية
10,438,926	21,646,630	في 30 سبتمبر

تم الإفصاح عن المعلومات حول الانكشافات لمخاطر الائتمان ضمن الإفصاح 21.1.

7 النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل المتضمن في بيان التدفقات النقدية المجمع على ما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
25,566,085	27,853,416	نقد وأرصدة لدى مؤسسات مالية
67,875,186	11,878,811	مراجبات قصيرة الأجل (3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع)
93,441,271	39,732,227	النقد والنقد المعادل

تمثل المراجبات قصيرة الأجل صفقات قصيرة الأجل في معاملات سلع دولية تحقق معدل ربح بنسبة 0.08% إلى 2.45% سنوياً (2019: 1% إلى 2.85% سنوياً).

8 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 952,093,482 سهم عادي كما في 30 سبتمبر 2020 (2019: 952,093,482 سهم عادي) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً وأسهم منحة.

في 31 ديسمبر 2019، اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، كما تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بنسبة 8% للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (30 سبتمبر 2018: 10%) من القيمة الاسمية لكل سهم بما يمثل 8 فلس للسهم (30 سبتمبر 2018: 10 فلس للسهم) بإجمالي مبلغ 7,616,748 دينار كويتي (30 سبتمبر 2018: 9,520,935 دينار كويتي) والتي تم دفعها لاحقاً.

علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم ليست متاحة للتوزيع.

9 الاحتياطي الإيجابي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم تحويل نسبة 10% كحد أدنى من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى الاحتياطي الإيجابي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي الإيجابي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لا ضرورة لإجراء أي تحويل للسنة نظراً لتكبد خسائر.

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

9 الاحتياطي الإجمالي (تمة)

ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في تغطية الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة لا تزيد عن 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بدفع هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبلغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

10 مستحق إلى مؤسسات مالية

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
547,137,377	635,625,244	رصيد مستحق إلى مؤسسات مالية – تسهيلات تأجير تمويلي
249,099,406	307,577,735	تسهيلات تمويل غير مكفولة بضمان
796,236,783	943,202,979	
(9,724,034)	(9,151,205)	ناقصاً: أتعاب ترتيبات تمويل مؤجلة
786,512,749	934,051,774	

التزام بموجب عقد تأجير تمويل

فيما يلي الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية بموجب اتفاقيات عقود التأجير التمويلي والقيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من مدفوعات التأجير:

2019		2020		
الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
64,755,719	86,832,702	73,481,101	97,777,789	خلال سنة واحدة
269,501,791	334,009,397	387,183,613	455,635,240	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
212,879,867	232,955,711	174,960,530	190,311,982	بعد 5 سنوات
547,137,377	653,797,810	635,625,244	743,725,011	إجمالي الحد الأدنى من مدفوعات التأجير
-	(106,660,433)	-	(108,099,767)	ناقصاً: مبالغ تمثل رسوم تمويل
547,137,377	547,137,377	635,625,244	635,625,244	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير

إن كافة تسهيلات التأجير التمويلي مضمونة لقاء الطائرات (إيضاح 4) وهي مدرجة بالدولار الأمريكي.

التغيرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل:

30 سبتمبر 2020	تعديل تحويل عملات أجنبية	تدفقات نقدية صادرة	تدفقات نقدية واردة	1 أكتوبر 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
943,202,979	5,629,416	(169,197,433)	310,534,213	796,236,783	المستحق إلى مؤسسات مالية – الإجمالي
943,202,979	5,629,416	(169,197,433)	310,534,213	796,236,783	إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

10 مستحق لمؤسسات مالية (تتمة)

30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي	تدفقات نقدية واردة دينار كويتي	1 أكتوبر 2018 دينار كويتي	المستحق إلى مؤسسات مالية – الإجمالي
796,236,783	2,007,847	(207,144,562)	360,662,600	640,710,898	
796,236,783	2,007,847	(207,144,562)	360,662,600	640,710,898	إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل

11 تأميمات ضمان

تمثل تأميمات الضمان المبالغ المدفوعة من قبل المستأجرين كتأمين طبقاً لعقود التأجير. وهذه التأميمات تستحق السداد إلى المستأجرين عند انتهاء سريان عقود التأجير بما يخضع للالتزام المرضي من قبل المستأجرين بعقود التأجير.

12 احتياطي صيانة ومخصصات

الرصيد في 30 سبتمبر 2020 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	الإفراج عن/ استخدامات دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	الرصيد في 1 أكتوبر 2019 دينار كويتي	احتياطي صيانة مخصصات صيانة ثقيلة مخصصات إعادة تأجير الإجمالي
128,515,234	878,067	(13,087,886)	16,529,709	124,195,344	
23,948,546	168,131	-	-	23,780,415	
4,454,851	15,730	(450,402)	3,196,390	1,693,133	
156,918,631	1,061,928	(13,538,288)	19,726,099	149,668,892	
الرصيد في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	الإفراج عن/ استخدامات دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	الرصيد في 1 أكتوبر 2018 دينار كويتي	احتياطي صيانة مخصصات صيانة ثقيلة مخصصات إعادة تأجير الإجمالي
124,195,344	397,192	(26,288,094)	23,343,589	126,742,657	
23,780,415	74,287	-	-	23,706,128	
1,693,133	8,246	(945,926)	-	2,630,813	
149,668,892	479,725	(27,234,020)	23,343,589	153,079,598	

يرتبط احتياطي الصيانة بمبلغ 8,869,906 دينار كويتي (2019: 8,869,906 دينار كويتي) بخطابات ائتمان صادرة إلى مؤسسة مالية.

13 مطلوبات أخرى

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	إيرادات عقود تأجير تشغيلي مستلمة مقدما مصروفات مستحقة تأمينات التزام مكافأة نهاية الخدمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العملة الوطنية والذكاة وضرائب أخرى مستحقة داننون آخرون
2,019,946	1,186,519	
4,541,748	3,793,179	
2,413,092	628,001	
1,059,256	1,233,205	
1,273,222	269,720	
5,490,250	7,369,046	
16,797,514	14,479,670	

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

14 إيرادات عقود تأجير تشغيلي

تقدر قيمة الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة من عقود التأجير التشغيلي بمبلغ 788,237,716 دينار كويتي (2019: 735,593,698 دينار كويتي) وهي تستحق القبض كما يلي:

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
103,932,889	175,106,241	إيرادات مستحقة خلال سنة
351,227,865	377,522,044	إيرادات مستحقة خلال سنة واحدة إلى خمس سنوات
280,432,944	235,609,431	إيرادات مستحقة بعد خمس سنوات
<u>735,593,698</u>	<u>788,237,716</u>	

15 التزامات رأسمالية

هناك التزامات محتملة فيما يتعلق بشراء طائرات ومحركات بمبلغ 967,995,400 دينار كويتي (2019: 1,561,290,499 دينار كويتي) (إيضاح 5 وإيضاح 21.2).

16 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2020، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 11,859,538 دينار كويتي (2019: 11,838,550 دينار كويتي) فيما يتعلق بخطابات ائتمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي والتي ليس من المتوقع ان ينشأ عنها التزامات جوهرية.

17 معاملات مع أطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة الأم والشركات التي يسيطرون عليها أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

إن المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة المتضمنة في البيانات المالية المجمعة هي كما يلي:

بيان المركز المالي المجموع:

2019 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	2020 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	
31,362	686	30,676	16,854	43	16,811	مدينون **
88,043,961	3,335,367	84,708,594	38,440,702	1,842,549	36,598,153	نقد ونقد معادل
114,290,100	-	114,290,100	149,204,914	-	149,204,914	مستحق إلي مؤسسات مالية
513,697	-	513,697	1,032,661	-	1,032,661	مطلوبات أخرى ***

بيان الدخل المجموع:

2019 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	2020 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	
799,637	213,736	585,901	481,160	32,914	448,246	إيرادات مريحة
5,695,762	-	5,695,762	6,576,243	-	6,576,243	تكاليف تمويل
<u>950,486</u>	<u>1,043,774</u>					مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة:
201,581	129,459					رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
217,000	24,000					مكافأة نهاية الخدمة
						مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>1,369,067</u>	<u>1,197,233</u>					

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

17 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تقع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 24,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (2019): 217,000 دينار كويتي) ضمن الحدود المسموح بها طبقاً للقوانين المحلية وتخضع لموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

* يمثل الأطراف الأخرى ذات علاقة شركات تابعة للبنك.

** يمثل المدينون إيرادات مرابحة مستحقة.

*** تمثل المطلوبات الأخرى تكاليف التمويل المستحقة التي يتم سدادها للبنك.

18 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. تم تحديد استحقاق النقد والتدبير المعادل والمدينين على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. ويتم تحديد قائمة استحقاق الطائرة والمحركات والمعدات والدفعات الرأسمالية مقدماً على أساس تقدير الإدارة لتسييل تلك الموجودات. قد تختلف الاستحقاقات الفعلية عن الاستحقاقات المبينة أدناه نظراً لأن المقترضين قد يكون لهم الحق في سداد الالتزامات سواء بدفع مبالغ إضافية كخزانات أم لا.

فيما يلي قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات في 30 سبتمبر:

			30 سبتمبر 2020
المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	
			الموجودات
1,161,111,356	1,161,111,356	-	طائرات ومحركات ومعدات
162,874,986	139,446,861	23,428,125	دفعات رأسمالية مقدماً
57,285,113	-	57,285,113	مدينون
39,732,227	-	39,732,227	النقد والتدبير المعادل
1,421,003,682	1,300,558,217	120,445,465	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
934,051,774	714,058,501	219,993,273	مستحق لمؤسسات مالية
11,526,570	10,410,933	1,115,637	تأمينات ضمان
156,918,631	148,193,041	8,725,590	احتياطي صيانة ومخصصات
14,479,670	2,071,746	12,407,924	مطلوبات أخرى
1,116,976,645	874,734,221	242,242,424	إجمالي المطلوبات
			30 سبتمبر 2019
المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	
			الموجودات
876,397,490	876,397,490	-	طائرات ومحركات ومعدات
304,396,402	215,447,152	88,949,250	دفعات رأسمالية مقدماً
8,793,145	-	8,793,145	مدينون
93,441,271	-	93,441,271	النقد والتدبير المعادل
1,283,028,308	1,091,844,642	191,183,666	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
786,512,749	594,668,518	191,844,231	مستحق لمؤسسات مالية
10,798,519	8,748,548	2,049,971	تأمينات ضمان
149,668,892	141,688,507	7,980,385	احتياطي صيانة ومخصصات
16,797,514	4,252,527	12,544,987	مطلوبات أخرى
963,777,674	749,358,100	214,419,574	إجمالي المطلوبات

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

19 معلومات القطاعات

تعمل المجموعة بصورة رئيسية في قطاع أعمال واحد، قطاع تأجير الطائرات. ومع ذلك، فإن المجموعة تنتظم لأغراض الإدارة في خمسة قطاعات جغرافية.

المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	30 سبتمبر 2020
119,360,601	2,753,010	13,048,097	5,902,041	69,664,606	27,992,847	إيرادات القطاع
(9,620,505)	(18,610)	(10,619)	2,127,946	9,829,278	(21,548,500)	نتائج القطاع قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والضرائب
1,421,003,682	25,522,403	209,247,495	179,748,986	576,351,557	430,133,241	مجموع الموجودات
1,116,976,645	22,388,632	85,124,461	53,523,016	444,930,650	511,009,886	مجموع المطلوبات
						معلومات القطاعات الأخرى: الاستهلاك
48,070,147	1,278,919	4,931,121	1,944,078	24,787,022	15,129,007	تكاليف تمويل
37,079,787	229,741	2,506,077	1,449,852	16,266,990	16,627,127	مخصص خسائر ائتمان لأرصدة مدينة
11,120,812	-	3,777,401	251	6,944,685	398,475	إنفاق رأسمالي
376,694,411	-	106,398,584	42,992,700	-	227,303,127	

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

19 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	30 سبتمبر 2019
113,718,752	2,760,075	8,276,911	4,765,639	71,716,329	26,199,798	إيرادات القطاع
19,049,296	587,123	3,480,584	1,807,798	9,850,053	3,323,738	نتائج القطاع قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والضرائب
1,283,028,308	26,614,661	160,272,980	220,605,096	583,229,838	292,305,733	مجموع الموجودات
963,777,674	22,753,727	36,232,821	20,670,837	449,059,684	435,060,605	مجموع المطلوبات
47,833,447	1,651,448	3,287,693	1,827,946	30,091,499	10,974,861	معلومات القطاعات الأخرى: الاستهلاك
28,708,231	307,204	865,995	759,879	16,908,169	9,866,984	تكاليف تمويل
8,826,226	-	-	-	8,826,226	-	مخصص خسائر ائتمان لأرصدة مدينة
206,756,617	-	-	-	206,748,682	7,935	إنفاق رأسمالي

20 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والمدينين. وتتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة لمؤسسات مالية وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

21 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، وينقسم النوع الأخير إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر المدفوعات مقدماً ومخاطر أسعار الأسهم، حيث إن المعاملات والموجودات والمطلوبات الجوهرية للمجموعة بالعملة الرئيسية وليس لديها أية أدوات حقوق ملكية. لا تتضمن عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والقطاع. تتم مراقبتها من خلال عملية التخطيط الاستراتيجية لدى المجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من المستحق إلى مؤسسات مالية وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى. والغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل النقد والنقد المعادل والمدينين. تعمل الإدارة على مراقبة وإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر استناداً إلى المستجدات الحالية المتعلقة بفيروس كوفيد-19. لم يتم إجراء أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 30 سبتمبر 2020 و30 سبتمبر 2019.

تتولى إدارة المجموعة المسؤولية النهائية عن وضع منهج إدارة المخاطر الشامل واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه.

21.1 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد والنقد المعادل والمدينين.

يعادل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ البيانات المالية المجمعة القيمة الدفترية لكل فئة من الموجودات المالية:

2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	
93,441,271	39,732,227	النقد والنقد المعادل
6,388,481	54,915,847	مدينون*
99,829,752	94,648,074	

* لا يتضمن المدينون المدفوعات مقدماً والدفوعات مقدماً بمبلغ 2,369,266 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (2019: 2,404,664 دينار كويتي).

المدينون

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمانية للعملاء من الأفراد ومراقبة الأرصدة المدينة القائمة.

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الأرصدة المدينة. ومع ذلك، وكما في 30 سبتمبر 2020، وضعت المجموعة في اعتبارها تأثير فيروس كوفيد-19 على العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل فيها العملاء. خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بمراجعة وراعاة وضع كل عميل بشكل فردي وأتاحت لبعض العملاء تمديد لفترات السداد. ستواصل المجموعة تقييم الوضع بشكل فردي متى تتوفر معلومات موثوق بها بشكل أكبر وبالتالي قد تغير شروط السداد لبعض العملاء خلال فترات البيانات المالية المجمعة اللاحقة.

بصورة عامة، يتم شطب الأرصدة المدينة في حالة التأخر في سدادها لأكثر من سنة ولا تخضع لأي إنفاذ للقانون. ترى المجموعة أن تركيز المخاطر فيما يتعلق بالأرصدة المدينة يعتبر تركزاً منخفضاً حيث يتواجد العملاء في نطاقات اختصاص وقطاعات أعمال متعددة كما يعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

21 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

21.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون (تتمة)

خلال السنة، رأيت المجموعة أن بعض الأرصدة المدينة متعثرة مما أشار إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة. وبالتالي، سجلت الإدارة مخصص لخسائر الائتمان للأرصدة المدينة بمبلغ 11,120,812 دينار كويتي (2019: 8,826,226 دينار كويتي).

النقد والنقد المعادل

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن النقد والنقد المعادل بصورة جوهرية. على الرغم من أن النقد والنقد يخضعان لمتطلبات انخفاض القيمة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9، حددت الإدارة أن خسائر انخفاض القيمة المحددة غير جوهرية حيث يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة في الغالب لدى أطراف مقابلة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

21.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر بأن تواجه المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات تتعلق بأدوات مالية. تدير المجموعة هذه المخاطر عن طريق الإدارة النشطة للتدفقات النقدية وتسهيلات التمويل قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية مختلفة والاستثمار في المراجعات قصيرة الأجل والحصول على الأموال من عملياتها. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة الشؤون المالية لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية.

سوف يتم تمويل الالتزامات فيما يتعلق بشراء الطائرات (إيضاح 15) من خلال إصدار الأسهم والنقد الناتج من العمليات ومن خلال القروض البنكية والتي سيتم الترتيب لها مع ظهور الاحتياج إلى التدفقات النقدية.

يلخص الجدول التالي قائمة السيولة فيما يخص المطلوبات المالية على المجموعة ويعكس التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن مدفوعات تكلفة التمويل المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية.

	30 سبتمبر 2020				
	المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهرا	خلال 3 أشهر
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مستحق لمؤسسات مالية	1,063,956,572	190,311,976	620,462,579	225,824,372	27,357,645
تأمينات ضمان	11,526,570	3,443,756	6,967,178	356,617	759,019
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	13,293,151	1,412,339	659,407	8,575,858	2,645,547
إجمالي المطلوبات	1,088,776,293	195,168,071	628,089,164	234,756,847	30,762,211
التزامات رأسمالية	967,995,400	551,876,205	383,882,899	30,778,125	1,458,171
	30 سبتمبر 2019				
	المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهرا	خلال 3 أشهر
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مستحق لمؤسسات مالية	908,843,678	232,955,711	454,287,623	182,692,060	38,908,284
تأمينات ضمان	10,798,519	5,875,909	2,872,639	-	2,049,971
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	14,777,568	1,195,680	3,056,846	6,032,434	4,492,608
إجمالي المطلوبات	934,419,765	240,027,300	460,217,108	188,724,494	45,450,863
التزامات رأسمالية	1,561,290,499	80,512,436	1,031,511,162	144,649,033	304,617,868

21 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

21.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح وأسعار صرف العملات الأجنبية سواء نتجت هذه التغيرات عن عوامل تتعلق بالاستثمار الفردي أو الجهة المصدرة له أو عوامل تؤثر على جميع الاستثمارات المتاجر بها في السوق.

21.3.1 مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تدار مخاطر معدلات الربح من قبل إدارة الشؤون المالية بالشركة الأم.

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح على الموجودات والمطلوبات التي تحمل ربها متغيراً.

يوضح الجدول التالي تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح.

إن حساسية ربح أو خسارة المجموعة للسنة هي تأثير التغيرات المقدر في معدلات الربح للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة:

التأثير على (خسارة) ربح السنة دينار كويتي	التغير في النقاط الأساسية	
±50,431	±25	30 سبتمبر 2020
±88,424	±25	30 سبتمبر 2019

إن الحساسية للحركات في معدلات الربح ستكون على أساس متماثل.

21.3.2 مخاطر الموجودات

تتعرض المجموعة للمخاطر عند إعادة تأجير أو بيع الطائرات في اسطولها في نهاية فترات عقود التأجير. وفي حالة انخفاض الطلب على الطائرات، قد تتراجع معدلات التأجير وفقاً لذلك. وفي حالة استمرار مثل تلك الظروف لمدة طويلة، فإنها قد تؤثر على القيمة السوقية للطائرات في الأسطول وقد تؤدي إلى مصروفات انخفاض في القيمة. إن إدارة المجموعة لديها خبرة مناسبة في صناعة الطيران لإدارة الأسطول وإعادة تسويق أو بيع الطائرات وفقاً لمتطلبات الحد من هذه المخاطر.

تعتمد المجموعة بشكل كبير على القوة المالية المستمرة لصناعة الطيران التجاري. إن أي تدهور كبير في هذا القطاع يمكن أن يكون له تأثيراً سلبياً على المجموعة من خلال انخفاض الطلب على الطائرات في الأسطول و/ أو انخفاض أسعار السوق وارتفاع حالات عجز المستأجرين عن السداد وزيادة معدلات عدم استخدام الطائرات. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة القيمة الدفترية للطائرات والموجودات المرتبطة بها والأرصدة المدينة وكفاية المستحقات والمخصصات وكافة البنود التي تتعرض للمخاطر وحالات عدم التأكد المذكورة أعلاه.

شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2020

22 إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها والوصول إلى أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الاقتراض وهو صافي الدين مقسوماً على رأس المال. تُدرج المجموعة المستحق إلى المؤسسات المالية ضمن صافي الدين ناقصاً النقد والنقد المعادل. يمثل رأس المال إجمالي حقوق الملكية زائداً / ناقصاً احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	
786,512,749 (93,441,271)	934,051,774 (39,732,227)	المستحق لمؤسسات مالية ناقصاً: النقد والنقد المعادل
693,071,478	894,319,547	صافي الدين
319,250,634 (14,929,164)	304,027,037 (17,110,807)	إجمالي حقوق الملكية تعديل: احتياطي تحويل عملات أجنبية
304,321,470	286,916,230	رأس المال
2.28	3.12	معدل الاقتراض

23 تأثير فيروس كوفيد-19

شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطورات متسارعة في سنة 2020 مع وقوع عدد كبير من حالات العدوى. وقد أثرت التدابير التي اتخذتها مختلف الحكومات لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بعدة طرق جوهرية.

إن التأثير المعروف حالياً لفيروس كوفيد-19 على المجموعة هو كما يلي:

- ◀ سجل مخصص خسائر الائتمان للأرصدة المدينة قيمة 11,120,812 دينار كويتي.
- ◀ بلغت خسارة انخفاض قيمة الطائرات والمحركات والمعدات 21,830,746 دينار كويتي.

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل لتفشي فيروس كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة نتيجة ذلك، فإن حالة عدم التيقن بشأن الاقتصاد الكلي تسببت في تعطل في النشاط الاقتصادي، ومن غير المعروف ما قد يكون مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة. يمكن أن يتفاقم وضع فيروس كوفيد-19 في اتجاهات مختلفة. في حالة تعرض المجتمع والأعمال لفيروس كوفيد-19 لفترة زمنية أطول، فقد يؤدي ذلك إلى نتائج سلبية مطولة وحدوث ضغط على السيولة لدى المجموعة.

تعاملت المجموعة مع تأثير جائحة فيروس كوفيد-19 بشكل استباقي عن طريق التواصل مع عملائها من شركات الطيران للترتيب لتأجيل بعض مدفوعات الإيجارات حتى يتم تقديم إعفاء للتدفقات النقدية بالإضافة إلى التواصل في نفس الوقت مع المقرضين للترتيب لتأجيل بعض مدفوعات القروض للتخفيف من تأثيرات انخفاض مستويات التدفقات النقدية الإيجارية من شركات الطيران. وأبرمت المجموعة اتفاقيات لتأجيل سداد الإيجارات مع 7 من عملائها من شركات الطيران، وتتص هذه الاتفاقيات على سداد الإيجارات المؤجلة إلى المجموعة على مدار فترات تتراوح من 6 إلى 12 شهراً بالإضافة إلى تحميل تكلفة تمويل على المبالغ المؤجلة لبعض الاتفاقيات. كما أبرمت المجموعة اتفاقيات لتأجيل سداد أصل مبالغ القروض لعدد 19 قرضاً وتستحق مدفوعات أصل المبالغ المؤجلة إلى المقرضين على مدار 6 إلى 12 شهراً مع تحميل فائدة على المبالغ المؤجلة.

23 تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

نظراً للبيئة الحالية المنطوية على التحديات، وضعت الإدارة في اعتبارها تأثير تلك التحديات على المجموعة من خلال تقييم كافة التدفقات النقدية الصادرة والواردة للمجموعة على مدار السنة التالية في ضوء الافتراضات التالية:

- ◀ النقد والنقد المعادل المتاح
- ◀ السيولة المتاحة من تأجيل القروض
- ◀ مبيعات الطائرات المتوقعة
- ◀ تأجيل بعض التدفقات النقدية الواردة لعقود التأجير الملزمة تعاقدياً
- ◀ التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لكافة التزامات الدين وعقود التأجير التعاقدية ومصروفات البيع والمصروفات العمومية والإدارية على مدار فترة الاثني عشر شهراً التالية.

استناداً إلى هذا التحليل وكافة المعلومات المتاحة حالياً، ترى الإدارة أن الإجراءات التي اتخذتها وتلك التي تعتزم اتخاذها ستضمن للمجموعة الاحتفاظ بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وستظل هذه المستويات من السيولة مناسبة لإعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.