

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

البيانات المالية المجمعة
30 سبتمبر 2021



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 ألافكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة ألافكو 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 2021 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 2021 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 الدولي للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (الميثاق). وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً للميثاق. 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 معالجتها 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 2021، تم إدراج الطائرات والمحركات بمبلغ 1,150,098,985 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 والتقديرات 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 جوهرياً من قبل الإدارة مثل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ومتغيرات معدلات الخصم التي تتضمن المعدل الخالي من المخاطر وعلاوة مخاطر الأسهم ومعامل بيتا 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 بالمتخصصين الداخليين لدينا وذلك من خلال الرجوع إلى البيانات المتاحة من المصادر الخارجية مع الأخذ في الاعتبار علاوة المخاطر 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 للمدينين

كما في 30 سبتمبر 2021، قُدرت قيمة أرصدة المدينين بمبلغ 14,035,834 دينار كويتي (باستثناء المدفوعات مقدماً والدفوعات مقدماً) بالصافي بعد خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 34,187,319 دينار كويتي كما هو مفصّل عنه في إيضاح 21.1.

تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين 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 أرصدة المدينين 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؛
- ◀ بالإضافة 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 إيضاح 21.1 حول البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم الإدارة لمخاطر الائتمان ومدى تجاوبها مع هذه المخاطر.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2021 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 2021 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 إدراجها في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

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 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 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 تأكد 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 تأكد 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 أفكو 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، وحسبما 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 2021 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 2021 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

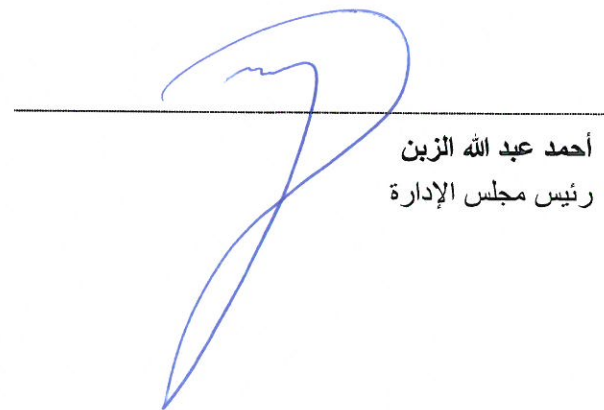
14 ديسمبر 2021
الكويت

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

بيان المركز المالي المجمع
كما في 30 سبتمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
1,161,111,356	1,150,098,985	4	الموجودات
162,874,986	116,831,393	5	طائرات ومحركات ومعدات
57,285,113	15,317,590	6	دفعات رأسمالية مقدماً
39,732,227	42,093,620	7	مديون
			النقد والنقد المعادل
<u>1,421,003,682</u>	<u>1,324,341,588</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
17,110,807	12,652,803		احتياطي تحويل عملات أجنبية
144,306,710	120,529,318		أرباح مرحلة
<u>304,027,037</u>	<u>275,791,641</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
934,051,774	889,532,594	10	المستحق إلى مؤسسات مالية
11,526,570	15,620,085	11	تأمينات ضمان
156,918,631	125,622,464	12	احتياطي صيانة ومخصصات
14,479,670	17,774,804	13	مطلوبات أخرى
<u>1,116,976,645</u>	<u>1,048,549,947</u>		إجمالي المطلوبات
<u>1,421,003,682</u>	<u>1,324,341,588</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


براك عبدالمحسن الصبيح
نائب رئيس مجلس الإدارة


أحمد عبد الله الزين
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
115,428,890	99,991,026		إيرادات عقود تأجير تشغيلي
481,160	50,393		إيرادات مرابحة
1,430,140	172,937	4	ربح من بيع طائرات ومحركات ومعدات
2,020,411	534,463		إيرادات أخرى
(2,266,617)	(2,531,768)		تكاليف موظفين
(48,070,147)	(50,527,113)	4	استهلاك
(21,830,746)	(17,309,593)	4	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(3,196,390)	(725,880)	12	مخصص إعادة تأجير
(5,416,607)	(6,103,117)		مصروفات تشغيل أخرى
(11,120,812)	(12,894,271)	6	مخصص خسائر الائتمان للمدينين
(37,079,787)	(34,434,469)		تكاليف تمويل
(9,620,505)	(23,777,392)		خسارة السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(102,848)	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(41,139)	-		الزكاة
(24,000)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(9,788,492)	(23,777,392)		خسارة السنة
(10.28) فلس	(24.97) فلس	3	خسارة 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 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
(9,788,492)	(23,777,392)	خسارة السنة
		(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع تعديلات تحويل عملات أجنبية
2,181,643	(4,458,004)	
2,181,643	(4,458,004)	(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى للسنة
(7,606,849)	(28,235,396)	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 2021

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	
304,027,037	144,306,710	17,110,807	29,571,005	17,829,167	95,209,348	كما في 1 أكتوبر 2020
(23,777,392)	(23,777,392)	-	-	-	-	خسارة السنة
(4,458,004)	-	(4,458,004)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
(28,235,396)	(23,777,392)	(4,458,004)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
275,791,641	120,529,318	12,652,803	29,571,005	17,829,167	95,209,348	في 30 سبتمبر 2021
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
304,027,037	144,306,710	17,110,807	29,571,005	17,829,167	95,209,348	في 30 سبتمبر 2020

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 2021

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة التشغيل
			خسارة السنة
(9,788,492)	(23,777,392)		تعديلات لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقدية:
48,070,147	50,527,113	4	استهلاك
21,830,746	17,309,593	4	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(481,160)	(50,393)		إيرادات مرابحة
37,079,787	34,434,469		تكاليف تمويل
11,120,812	12,894,271		مخصص خسائر الائتمان للمدينين
3,196,390	725,880		مخصص إعادة تأجير
(1,430,140)	(172,937)	4	ربح من بيع طائرات ومحركات ومعدات
109,598,090	91,890,604		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(2,224,039)	9,250,064		مدينون
(1,560,848)	9,161,114		مطلوبات أخرى
7,872,561	5,576,119		احتياطي صيانة
113,685,764	115,877,901		النقد الناتج من العمليات
(36,245,145)	(34,317,240)		تكاليف تمويل مدفوعة
77,440,619	81,560,661		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(134,502,635)	(91,567,144)	4	شراء طائرات ومحركات ومعدات
24,281,796	45,545,492		متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات
(155,872,696)	(1,557,001)	5	دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات
496,054	67,136		إيرادات مرابحة مستلمة
(265,597,481)	(47,511,517)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
310,534,213	130,390,540	10	متحصلات من تسهيلات تمويل
(169,197,433)	(161,259,201)	10	سداد تسهيلات تمويل
(7,616,748)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
133,720,032	(30,868,661)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
(54,436,830)	3,180,483		صافي الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
727,786	(819,090)		تعديل تحويل عملات أجنبية
93,441,271	39,732,227		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
39,732,227	42,093,620	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. (أفكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة 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 لشركات الطيران المختلفة، 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 بتلك المشاريع، وتسويق الطائرات لتلبية 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 والمتخصصة في مجال صناعة الطيران، والاستثمار بصورة كلية أو جزئية في مجال توفير الطائرات والمحركات وقطع الغيار بما يتناسب مع احتياجات العملاء من شركات الطيران والمصانع، وإدارة واستثمار الإيرادات الناتجة والمحصلة من العمليات المذكورة أعلاه. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات الأخرى التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

تمارس الشركة الأم أعمالها وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية. إن عنوان المكتب الرئيسي المسجل للشركة الأم 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 لبنت 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 (شركاتها 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 2021 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 ديسمبر 2021، 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 الموضح أدناه:

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أكتوبر 2020.

فيما يلي طبيعة وتأثير كل معيار جديد وتعديل:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 إلا إنه 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)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

تقدم هذه التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية الذي يبين أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن الجهة المحددة القائمة بإعداد التقارير". توضح التعديلات أن الجوهرية تعتمد على طبيعة وحجم المعلومات سواء بصورة فردية أو بالاندماج مع المعلومات الأخرى في سياق البيانات المالية. ويكون عدم صحة التعبير عن المعلومات مادياً إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعترم المجموعة تطبيق تلك المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عند سريانها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ◀ ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛ و
- ◀ لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة البيانات المالية المجمعة؛ و
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛ و
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمنشآت والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من أن تقوم بخصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات من تكلفة بيع أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2021. 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
- ◀ قدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.4 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 الحقائق 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 الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات 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 رصد عجز في الحصص غير المسيطرة.

يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق 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 التغير في حصة الملكية لشركات تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تسجل 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. يتم إدراج أي استثمار محتفظ بها وفقا للقيمة العادلة.

وكما ذكر في إيضاح 1، يتم ممارسة 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 2021.

الاسم	بلد التأسيس	رأس المال دولار أمريكي/ يورو/جنيه استرليني	الأنشطة
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثلاثة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (خمسة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (سنة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (سبعة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثمانية عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (تسعة عشر)	جزر كايمان	2 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2021

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.4 أساس التجميع (تتمة)

الأنشطة	رأس المال دولار أمريكي/ يورو/جنيه استرليني	بلد التأسيس	الاسم
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (واحد وعشرون)
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (اثنان وعشرون)
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثلاثة وعشرون)
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (أربعة وعشرون)
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	المنصورية المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	قرطبة المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1,000 يورو	قبرص	الافكو قبرص لتأجير الطائرات المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (اثنان) لتأجير الطائرات المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (ثلاثة) لتأجير الطائرات المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1,000 دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة	الافكو (واحد) ش.ش.و. المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1,000 دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة	الافكو (اثنان) ش.ش.و. المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	100 دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة	الافكو (واحد) للطيران ش.ش.و. المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 دولار أمريكي	أيرلندا	ألفكو لتأجير وتمويل الطائرات شركة محددة النشاط
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (خمسة) لتأجير الطائرات المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1,000 دولار أمريكي	ديلاوير، الولايات المتحدة الأمريكية	سلى لتأجير الطائرات (واحد) المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 جنيه استرليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (واحد) المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 جنيه استرليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (اثنان) المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 جنيه استرليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (ثلاثة) المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر كايمان	الافكو ون ليمتد
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر كايمان	ادهان لتأجير الطائرات فور ليمتد
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر كايمان	إم اس ان 308 ليمتد
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر كايمان	إم اس ان 323 ليمتد
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر كايمان	إم اس ان 338 ليمتد

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

طائرات ومحركات ومعدات

تُدرج 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 كما في:

- ◀ طائرات ومحركات (باستثناء المعدات المجهزة للمشتريين - طائرات كبيرة الحجم)
- 25 سنة (من تاريخ التصنيع الأصلي)
- ◀ المعدات المجهزة للمشتريين - طائرات كبيرة الحجم
- 12 سنة (من تاريخ الشراء)
- ◀ أثاث وتركيبات
- 5 سنوات
- ◀ معدات مكتبية
- 5 سنوات

إن بند الطائرات والمحركات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع مزايا 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.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات وتعديلها بأثر 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

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 بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المسجلة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لفترة التأجير للموجودات أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام لانخفاض 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 ليعكس 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 شراء الأصل الأساسي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (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). كما تطبق إعفاء الاعتراف بعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود التأجير التي تعتبر 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 أصل 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.

احتياطي الصيانة والمخصصات

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

احتياطي الصيانة

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

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 التي 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 المجموعة للتكاليف المتعلقة بتجهيز ونقل طائرة من مستأجر ما إلى آخر. وتدرج هذه على مدى فترة تتراوح ما بين سنتين إلى 3 سنوات قبل انتهاء عقد التأجير الحالي عندما تكون التدفقات الاقتصادية المستقبلية محتملة ويمكن قياس مبلغ المخصص بصورة موثوق منها.

تكاليف الاقتراض

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

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائد بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إدراج كافة الفروق في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. بالنسبة للبنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة 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 المجمعة ويتم تحويل بنود بيان الدخل المجمع وفقاً لمتوسط سعر الصرف للسنة. يتم إدراج فروق تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. انتهت المجموعة إلى إنها تعمل كمنشأة أساسية تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضائع أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

يجب أيضاً الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع الطائرات

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الطائرات في الفترة الزمنية التي تنتقل خلالها السيطرة على الأصل إلى العميل ويتم ذلك بصفة عامة 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

في حالة إذا تضمن المقابل النقدي الوارد بالعقد مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير قيمة المقابل الذي يكون لها الحق في الحصول عليه مقابل تحويل الطائرات إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييده حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهري للإيرادات بمبلغ الإيرادات المتراكمة وحتى يتم البت لاحقاً في عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير. ليس لدى المجموعة أي عقود تنص على حق الإرجاع.

(2) بند التمويل الجوهري

بصورة عامة، تستلم المجموعة دفعات مقدماً قصيرة الأجل من عملائها. واستناداً إلى المبرر العملي الوارد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15، لا تقوم المجموعة بتعديل مبلغ المقابل المتعهد به مقابل التأثيرات المترتبة على بند التمويل الجوهري في حالة إذا كانت تتوقع في بداية العقد أن تبلغ المدة ما بين تحويل الطائرات المتعهد بها إلى العميل وتاريخ قيام العميل بالسداد عن تلك الطائرات سنة واحدة أو أقل. لا تستلم المجموعة أي دفعات مقدماً طويلة الأجل من العميل.

إيرادات عقود تأجير تشغيلي

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

إيرادات استشارات وخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستشارات والخدمات عند تقديم الخدمات.

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 والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة 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 الزكاة طبقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. يتم احتساب مصروف الزكاة طبقاً لهذه المتطلبات وتحمله على بيان الدخل المجمع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

إن المبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. 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 المبلغ الممكن استرداده لأصل (أو وحدة إنتاج نقد) بأقل من قيمته الدفترية، تخفض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار المبلغ الممكن استرداده له. يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة إذا تم رد خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار التقدير المعدل لمبلغه الممكن استرداده بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة تلك القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها في حال إلغاء الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يدرج رد خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف

أ) الاعتراف والقياس المبني

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

يتم قياس الأصل المالي (بخلاف الرصيد المدين الذي لا يتضمن بند تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالحيازة أو الإصدار – بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الرصيد المدين الذي لا يتضمن بند تمويل جوهري مبدئياً وفقاً لسعر المعاملة.

ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم قياس الأصل المالي: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبني، 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 المجمعة التالي للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- ◀ أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ◀ أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ معينة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم فقط.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد والنقد المعادل والمدنيين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
 - ▶ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
- 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.
- 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 إلغاء الاعتراف 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 وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى.

القياس اللاحق

يستند القياس اللاحق للمطلوبات المالية إلى تصنيفها كما يلي:

مطلوبات أخرى

يتم تسجيل المطلوبات الأخرى عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

(ج) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

لا يتم 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 حقوقها 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.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع"، تقوم بإجراء تقييم لما إذا ما زالت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك الاحتفاظ. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة، تسجل المجموعة أيضاً الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس استمرار المشاركة الذي يأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يتعين على المجموعة سداه، أيهما أقل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) إلغاء الاعتراف (تتمة)

المطلوبات المالية

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

عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل 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 عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم حاليًا بمقاصة المبالغ وتنوي المجموعة سداد المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل والمدينين

بالنسبة للمدينين، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن 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 السابقة بخسائر الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

لا تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل حيث تعتبر هذه مرتبطة بمخاطر منخفضة ولا تتوقع المجموعة تكبد أي خسائر ائتمانية عن هذه الأدوات.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر 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.

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 لمصالحهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا 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 والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة أيضاً بدفع مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية المحتسبة كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بتلك المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبلغ المدرج للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام والافتراضات التالية التي تتعلق بالموارد 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 والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي البنود الأكثر جوهرية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بها أحكام و/أو تقديرات جوهرية متخذة من قبل الإدارة فيما يتعلق بالأحكام / التقديرات 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

تقرر الإدارة بشأن مدى ملاءمة 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 المذكورة أعلاه، تقدر القيمة التخريدية تقريباً بنسبة 15% من سعر الشراء (الإجمالي) باستثناء المعدات المجهزة للمشترين - الطائرات كبيرة الحجم والتي ليس لها قيمة تخريدية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد مدة عقود التأجير التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير هي مدة عقد التأجير غير القابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يشملها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته .

تطبق المجموعة أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أم إنهاء عقد التأجير. 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 المستأجر).

عدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرياً تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة يتم توضيحها أيضاً في الإيضاحات الفردية حول بنود البيانات المالية ذات الصلة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الطائرات والمحركات والمعدات

إن الانخفاض في قيمة الطائرات قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المسجلة 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 الجوهرياً في عالم التكنولوجيا والبيئات 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 مثل:

- ◀ الاستخدام المتوقع للطائرة، و
- ◀ 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 عند اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات المستخدمة في احتساب انخفاض القيمة استناداً إلى التاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية والتقديرات المتوقعة في نهاية فترة كل بيانات مالية مجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2021

3 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

2020	2021	
(9,788,492)	(23,777,392)	خسارة السنة (دينار كويتي)
952,093,482	952,093,482	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(10.28) فلس	(24.97) فلس	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

4 طائرات ومحركات ومعدات

طائرات ومحركات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	التكلفة
1,444,253,747	336,291	178,207	1,444,768,245	في 1 أكتوبر 2020
91,567,144	-	-	91,567,144	إضافات
45,180,737	-	-	45,180,737	التحويل من دفعات رأسمالية مقدماً
(85,191,697)	-	-	(85,191,697)	(إيضاح 5)
(21,457,484)	(4,996)	(2,648)	(21,465,128)	استبعاذات
1,474,352,447	331,295	175,559	1,474,859,301	تعديل تحويل عملات أجنبية
283,166,533	335,253	155,103	283,656,889	في 30 سبتمبر 2021
50,519,481	441	7,191	50,527,113	الاستهلاك وانخفاض القيمة
17,309,593	-	-	17,309,593	في 1 أكتوبر 2020
(22,350,730)	-	-	(22,350,730)	الاستهلاك المحمل للسنة
(4,375,244)	(4,983)	(2,322)	(4,382,549)	خسائر انخفاض قيمة طائرات
324,269,633	330,711	159,972	324,760,316	ومحركات ومعدات
1,150,082,814	584	15,587	1,150,098,985	استبعاذات
				تعديل تحويل عملات أجنبية
				في 30 سبتمبر 2021
				صافي القيمة الدفترية
				في 30 سبتمبر 2021

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2021

4 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	معدات مكتبينة 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 التحويل من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 5)
242,191,776	-	-	242,191,776	استبعاات
(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 في 1 أكتوبر 2019
48,070,147	25,507	19,571	48,025,069	الاستهلاك المحمل للسنة خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات استبعاد
21,830,746	-	-	21,830,746	تعديل تحويل عملات أجنبية
(10,654,197)	-	-	(10,654,197)	
1,657,141	941	2,239	1,653,961	
283,656,889	155,103	335,253	283,166,533	في 30 سبتمبر 2020
1,161,111,356	23,104	1,038	1,161,087,214	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2020

تم رهن الطائرات بقيمة دفترية قدرها 1,119,880,500 دينار كويتي (2020: 968,595,576 دينار كويتي) مقابل تسهيلات تمويل وتم تسجيل الملكية القانونية لها باسم المقرضين (إيضاح 10).

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021، قامت المجموعة بتسجيل ربح بمبلغ 172,937 دينار كويتي (2020: 1,430,140 دينار كويتي) ناتج من بيع عدة طائرات.

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021، قامت المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض قيمة بمبلغ 17,309,593 دينار كويتي (2020: 21,830,746 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 حسابات 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 والمفصح عنه في إيضاح 2.6.

4 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات (تتمة)

معدلات الخصم

يستند احتساب معدلات الخصم إلى ظروف المجموعة وتحدد من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. إن احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يراعي كل من الدين وحقوق الملكية. يتم احتساب تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. وتعتمد تكلفة الدين على القروض التي تحمل ربحاً والتي 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 مبلغها الممكن استرداده، وبالتالي تؤدي إلى انخفاض إضافي. ويتم تلخيص ذلك أدناه:

- ◀ انخفاض إيجار عقد التأجير الشهري بنسبة 5%.
- ◀ انخفاض القيمة التخريدية للطائرات بنسبة 5%.
- ◀ ارتفاع معدل الخصم بمقدار 25 نقطة أساسية.

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات، مع الحفاظ على كافة الافتراضات الأخرى ثابتة.

5 دفعات رأسمالية مقدماً

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
304,396,402	162,874,986	في 1 أكتوبر
155,872,696	1,557,001	مدفوعات إضافية
(242,191,776)	(45,180,737)	التحويل إلى طائرات ومحركات ومعدات (إيضاح 4)
(57,354,432)	-	التحويل إلى مدينين
2,152,096	(2,419,857)	تعديل تحويل عملات أجنبية
<u>162,874,986</u>	<u>116,831,393</u>	

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

6 مدينون

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
49,578,101	43,352,851	مدينون عقود تأجير وصيانة
(21,646,630)	(34,187,319)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>27,931,471</u>	<u>9,165,532</u>	
24,398,777	1,633,602	أرصدة مستحقة من جهة تصنيع
2,369,266	1,281,756	مدفوعات مقدماً ودفعات مقدماً
2,585,599	3,236,700	مدينون آخرون
<u>57,285,113</u>	<u>15,317,590</u>	

6 مدينون (تتمة)

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
10,438,926	21,646,630	في 1 أكتوبر
11,120,812	12,894,271	مخصص خسائر الائتمان للمدينين خلال السنة
86,892	(353,582)	تعديل تحويل عملات أجنبية
21,646,630	34,187,319	في 30 سبتمبر

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ضمن إيضاح 21.1.

7 النقد والنقد المعادل

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
27,853,416	32,150,621	نقد وأرصدة لدى مؤسسات مالية
11,878,811	9,942,999	مرابحات قصيرة الأجل (3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع)
39,732,227	42,093,620	النقد والنقد المعادل

تمثل المرابحات قصيرة الأجل صفقات قصيرة الأجل في معاملات سلع دولية تحقق معدل ربح بنسبة تتراوح ما بين 0.08% إلى 0.45% سنوياً (2020: 0.08% إلى 2.45% سنوياً).

8 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 30 سبتمبر 2021 من عدد 952,093,482 سهم عادي (2020: 952,093,482 سهم عادي) بقيمة 100 فلس للسهم مدفوع نقداً وكأسهم منحة.

علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم ليست متاحة للتوزيع.

9 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم استقطاع نسبة 10% كحد أدنى من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصّة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا الاستقطاع عندما يتجاوز رصيد الاحتياطي الإجمالي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لم يتم إجراء أي استقطاع خلال السنة نظراً لتكبد خسائر.

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو توزيع أرباح بنسبة تصل إلى 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا يسمح فيها الربح بسداد توزيعات هذه الأرباح بسبب عدم وجود الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2021

10 المستحق إلى مؤسسات مالية

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
635,625,244	715,898,892	رصيد مستحق إلى مؤسسات مالية – تمويل مقابل طائرات
307,577,735	182,422,126	تسهيلات تمويل غير مضمونة
943,202,979	898,321,018	
(9,151,205)	(8,788,424)	ناقصاً: أتعاب ترتيبات تمويل مؤجلة
934,051,774	889,532,594	

التزام بموجب ترتيبات تمويل مضمونة

فيما يلي الحد الأدنى من المدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقيات إلى جانب القيمة الحالية للمدفوعات:

2020		2021		
الحد الأدنى من المدفوعات	القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من المدفوعات	القيمة الحالية للمدفوعات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
73,481,101	97,777,789	118,253,344	146,891,554	خلال سنة واحدة
387,183,613	455,635,240	448,013,417	520,958,436	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
174,960,530	190,311,982	149,632,131	178,089,119	بعد 5 سنوات
635,625,244	743,725,011	715,898,892	845,939,109	إجمالي الحد الأدنى من المدفوعات
-	(108,099,767)	-	(130,040,217)	ناقصاً: مبالغ تمثل رسوم تمويل
635,625,244	635,625,244	715,898,892	715,898,892	القيمة الحالية للحد الأدنى من المدفوعات

إن كافة تسهيلات التمويل مكفولة بضمان لقاء الطائرات (إيضاح 4) ويتم إدراجها بالدولار الأمريكي.

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل:

30 سبتمبر 2021	تعديل تحويل عملات أجنبية	تدفقات نقدية صادرة	تدفقات نقدية واردة	1 أكتوبر 2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
898,321,018	(14,013,300)	(161,259,201)	130,390,540	943,202,979	المستحق إلى مؤسسات مالية – بالإجمالي
898,321,018	(14,013,300)	(161,259,201)	130,390,540	943,202,979	إجمالي المطلوبات 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 – بالإجمالي
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 2021

11 تأمينات ضمان

تمثل تأمينات الضمان المبالغ المدفوعة من قبل المستأجرين كتأمين طبقاً لعقود التأجير. وهذه التأمينات 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 2021 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	إفراجات / استخدامات دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	الرصيد في 1 أكتوبر 2020 دينار كويتي	
100,564,719	(1,909,369)	(37,815,116)	11,773,970	128,515,234	احتياطي صيانة
21,105,300	(355,807)	(2,487,439)	-	23,948,546	مخصصات صيانة ثقيلة
3,952,445	(67,990)	(1,160,296)	725,880	4,454,851	مخصصات إعادة تأجير
125,622,464	(2,333,166)	(41,462,851)	12,499,850	156,918,631	الإجمالي
الرصيد في 30 سبتمبر 2020 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	إفراجات / استخدامات دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	الرصيد في 1 أكتوبر 2019 دينار كويتي	
128,515,234	878,067	(13,087,886)	16,529,709	124,195,344	احتياطي صيانة
23,948,546	168,131	-	-	23,780,415	مخصصات صيانة ثقيلة
4,454,851	15,730	(450,402)	3,196,390	1,693,133	مخصصات إعادة تأجير
156,918,631	1,061,928	(13,538,288)	19,726,099	149,668,892	الإجمالي

13 مطلوبات أخرى

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
1,186,519	1,926,406	إيرادات عقود تأجير تشغيلي مستلمة مقدما
3,793,179	3,954,004	مصروفات مستحقة
628,001	898,652	تأمينات التزام
1,233,205	1,328,509	مكافأة نهاية الخدمة
269,720	29,928	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وضرائب
7,369,046	9,637,305	أخرى مستحقة
14,479,670	17,774,804	دائنون آخرون

14 إيرادات عقود تأجير تشغيلي

يُقدر الحد الأدنى من إيجار عقود التأجير المستقبلي المستحق بمبلغ 826,742,832 دينار كويتي (2020): 788,237,716 دينار كويتي) وهو يستحق القبض كما يلي:

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
104,709,668	96,935,891	إيرادات مستحقة خلال سنة
379,539,274	363,028,958	إيرادات مستحقة خلال سنة واحدة إلى خمس سنوات
303,988,774	366,777,983	إيرادات مستحقة بعد خمس سنوات
788,237,716	826,742,832	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2021

15 التزامات رأسمالية

هناك التزامات محتملة تتعلق بشراء طائرات ومحركات بمبلغ 1,003,948,967 دينار كويتي (2020: 967,995,400 دينار كويتي) (إيضاحي 5 و21.2).

16 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2021، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 5,466,238 دينار كويتي (2020: 11,859,538 دينار كويتي) تتعلق بخطابات ائتمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي، والتي من غير المتوقع ان ينتج عنها أي مطلوبات مادية.

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 سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير 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:

2020	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك	2021	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
16,854	43	16,811	193	-	193	مدينون **
38,440,702	1,842,549	36,598,153	35,281,223	-	35,281,223	نقد ونقد معادل المستحق إلى مؤسسات مالية
149,204,914	-	149,204,914	142,671,216	-	142,671,216	مطلوبات أخرى ***
1,032,661	-	1,032,661	440,085	-	440,085	

بيان الدخل المجموع:

2020	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك	2021	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
481,160	32,914	448,246	50,393	856	49,537	إيرادات مرابحة
6,576,243	-	6,576,243	6,458,781	-	6,458,781	تكاليف تمويل
2020	2021					
دينار كويتي	دينار كويتي					

مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة:

500,189	557,573	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
129,459	118,881	مكافأة نهاية الخدمة
24,000	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
653,648	676,454	

* يمثل الأطراف الأخرى ذات علاقة شركات تابعة للبنك.

** يمثل المدينون إيرادات مرابحة مستحقة.

*** تمثل المطلوبات الأخرى تكاليف التمويل المستحقة التي تُستحق السداد للبنك.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2021

18 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

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

فيما يلي قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات في 30 سبتمبر:

	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	30 سبتمبر 2021
المجموع دينار كويتي			
			الموجودات
1,150,098,985	1,150,098,985	-	طائرات ومحركات ومعدات
116,831,393	112,215,383	4,616,010	دفعات رأسمالية مقدماً
15,317,590	-	15,317,590	مدينون
42,093,620	-	42,093,620	النقد والنقد المعادل
<u>1,324,341,588</u>	<u>1,262,314,368</u>	<u>62,027,220</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
889,532,594	695,086,077	194,446,517	المستحق إلى مؤسسات مالية
15,620,085	14,521,024	1,099,061	تأمينات ضمان
125,622,464	116,759,913	8,862,551	احتياطي صيانة ومخصصات
17,774,804	1,885,928	15,888,876	مطلوبات أخرى
<u>1,048,549,947</u>	<u>828,252,942</u>	<u>220,297,005</u>	إجمالي المطلوبات
			30 سبتمبر 2020
			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 والنقد المعادل
<u>1,421,003,682</u>	<u>1,300,558,217</u>	<u>120,445,465</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
934,051,774	714,058,501	219,993,273	المستحق إلى مؤسسات 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
<u>1,116,976,645</u>	<u>874,734,221</u>	<u>242,242,424</u>	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2021

19 معلومات القطاعات

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

المجموع	أفريقيا	أمريكا	أوروبا	آسيا	الشرق الأوسط	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	30 سبتمبر 2021
100,748,819	945,597	11,408,149	6,977,591	58,915,690	22,501,792	إيرادات القطاعات
(23,777,392)	34,851	(626,737)	1,397,821	(13,577,277)	(11,006,050)	نتائج القطاعات قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والضرائب
1,324,341,588	-	234,607,561	163,373,589	515,538,702	410,821,736	مجموع الموجودات
1,048,549,947	1,497,967	108,082,113	69,509,593	393,109,731	476,350,543	مجموع المطلوبات
50,527,113	732,464	5,905,511	2,864,796	24,250,090	16,774,252	معلومات القطاعات الأخرى: الاستهلاك
34,434,469	97,238	3,552,992	2,116,946	13,884,891	14,782,402	تكاليف تمويل
12,894,271	-	1,598,624	-	11,476,433	(180,786)	مخصص خسائر الائتمان للمدينين
121,361,181	-	76,446,255	29,478,445	-	15,436,481	إنفاق رأسمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 30 سبتمبر 2021

19 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	
119,360,601	2,753,010	13,048,097	5,902,041	69,664,606	27,992,847	30 سبتمبر 2020
						إيرادات القطاعات
(9,620,505)	(18,610)	(10,619)	2,127,946	9,829,278	(21,548,500)	نتائج القطاعات 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
48,070,147	1,278,919	4,931,121	1,944,078	24,787,022	15,129,007	معلومات القطاعات الأخرى: الاستهلاك
37,079,787	229,741	2,506,077	1,449,852	16,266,990	16,627,127	تكاليف تمويل
11,120,812	-	3,777,401	251	6,944,685	398,475	مخصص خسائر الائتمان للمدينين
376,694,411	-	106,398,584	42,992,700	-	227,303,127	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 إلى مؤسسات مالية وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى.

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

21 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتمثل المخاطر في 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 أو بها. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، التي تنقسم إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر أسعار الأسهم، حيث إن المعاملات والموجودات والمطلوبات الجوهرية لدى المجموعة يتم إدراجها بالعملة الرئيسية ولا تملك أي أدوات حقوق ملكية. لا تتضمن عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغييرات في البيئة والتكنولوجيا والقطاع. يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجية لدى المجموعة.

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة المستحق إلى مؤسسات مالية وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة عدة موجودات مالية 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 2021 و30 سبتمبر 2020.

تتولى إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع المنهج الشامل لإدارة المخاطر واعتماد استراتيجيات ومبادئ إدارة المخاطر. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه.

21.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد ميرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد والنقد المعادل والمدينين.

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

2020	2021	
دينار كويتي	دينار كويتي	
39,732,227	42,093,620	النقد والنقد المعادل
54,915,847	14,035,834	مدينون*
<u>94,648,074</u>	<u>56,129,454</u>	

* لا يتضمن المدينون المدفوعات مقدماً والدفوعات مقدماً بمبلغ 1,281,756 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (2020: 2,369,266 دينار كويتي).

المدينون

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

21 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

21.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون (تتمة)

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستعين فيها بمخصص خسائر متوقعة على مدى عمر الأداة لكافة أرصدة المدينين. ومع ذلك، أخذت 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 بمراعاة وضع كل عميل بشكل فردي وأتاحت لبعض العملاء تمديد في فترات السداد.

بصورة عامة، يتم شطب أرصدة المدينين في حالة التأخر في السداد لأكثر من سنة ولا تخضع لنشاط إنفاذ القانون. تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالمدينين على أنه تركزاً منخفضاً، حيث يتواجد العملاء في العديد من نطاقات الاختصاص وقطاعات الأعمال كما يعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

خلال السنة، رأت المجموعة أن بعض أرصدة المدينين متعثرة مما أشار إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة. وبالتالي، سجلت الإدارة مخصص خسائر الائتمان مقابل المدينين بمبلغ 12,894,271 دينار كويتي (2020: 11,120,812 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 الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 9، انتهت الإدارة إلى 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 مخاطر 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 عدة مؤسسات مالية 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 الحاجة إلى تدفقات نقدية.

يلخص الجدول التالي قائمة السيولة الخاصة بالمطلوبات المالية لدى المجموعة ويعكس التدفقات النقدية المتوقعة التي تتضمن مدفوعات تكلفة التمويل المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية.

	30 سبتمبر 2021	خلال 3 أشهر	3 إلى 12 شهرا	1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
المستحق إلى مؤسسات مالية	58,332,494	166,123,393	616,391,692	175,542,267	1,016,389,846	1,016,389,846
تأمينات ضمان	747,742	351,319	5,515,246	9,005,778	15,620,085	15,620,085
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	1,509,699	12,452,770	557,420	1,328,509	15,848,398	15,848,398
إجمالي المطلوبات	60,589,935	178,927,482	622,464,358	185,876,554	1,047,858,329	1,047,858,329
التزامات رأسمالية	-	11,072,390	565,782,514	427,094,063	1,003,948,967	1,003,948,967

21 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

21.2 مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهرا	خلال 3 أشهر	30 سبتمبر 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,063,956,572	190,311,976	620,462,579	225,824,372	27,357,645	المستحق إلى مؤسسات مالية
11,526,570	3,443,756	6,967,178	356,617	759,019	تأمينات ضمان
					مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)
13,293,151	1,412,339	659,407	8,575,858	2,645,547	
1,088,776,293	195,168,071	628,089,164	234,756,847	30,762,211	إجمالي المطلوبات
967,995,400	551,876,205	383,882,899	30,778,125	1,458,171	التزامات رأسمالية

21.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة أصل 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 المتداولة في السوق.

21.3.1 مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمالية 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 متغيرا.

يوضح الجدول التالي تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح.

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

التأثير على (خسارة) ربح السنة	التغير في النقاط الأساسية	
دينار كويتي	دينار كويتي	
±50,011	±25	30 سبتمبر 2021
±50,431	±25	30 سبتمبر 2020

إن الحساسية للحركات في معدلات الربح ستكون على أساس متماثل.

21.3.2 مخاطر الموجودات

تتعرض المجموعة لمخاطر إعادة تأجير أو بيع الطائرات في أسطولها في نهاية فترات عقود التأجير. وفي حالة انخفاض الطلب على الطائرات، قد تتراجع معدلات التأجير وفقا لذلك. وفي حالة استمرار تلك الظروف لمدة طويلة، فإنها قد تؤثر على القيمة السوقية للطائرات في الأسطول وقد تؤدي إلى احتساب مصروف 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.

تستند المجموعة بشكل كبير إلى 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 وأرصدة المدينين 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 2021

22 إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال المجموعه هو ضمان المحافظة على معدلات رأس المال الجيدة لدعم الأعمال التي تقوم بها وتحقيق أعلى قيمة يحصل عليها المساهمون.

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

2020 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	
934,051,774 (39,732,227)	889,532,594 (42,093,620)	المستحق إلى مؤسسات مالية ناقصاً: النقد والنقد المعادل
894,319,547	847,438,974	صافي الدين
304,027,037 (17,110,807)	275,791,641 (12,652,803)	إجمالي حقوق الملكية تعديل: احتياطي تحويل عملات أجنبية
286,916,230	263,138,838	رأس المال
3.12	3.22	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 المجموعه بعدة طرق جوهرية.

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

- ◀ قُدر مخصص خسائر الائتمان للمدينين بقيمة 12,894,271 دينار كويتي.
- ◀ قُدرت خسائر انخفاض قيمة الطائرات والمحركات والمعدات بمبلغ 17,309,593 دينار كويتي.

تعاملت المجموعه مع تأثير جائحة 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. وقد أبرمت المجموعه اتفاقيات لتأجيل سداد الإيجارات مع 8 من عملائها من شركات الطيران. كما أبرمت المجموعه اتفاقيات لتأجيل سداد أصل مبالغ القروض مقابل 6 قروض وتستحق مدفوعات أصل المبالغ المؤجلة إلى المقرضين على مدى فترة تتراوح ما بين 3 - 24 شهراً مع تحميل فائدة على المبالغ المؤجلة.

نظراً للبيئة الحالية المنطوية على التحديات، أخذت الإدارة في اعتبارها تأثير تلك التحديات على المجموعه من خلال تقييم كافة التدفقات النقدية الواردة والصادرة للمجموعه على مدار السنة المقبلة في ضوء الافتراضات التالية:

- ◀ النقد والنقد المعادل المتاح
- ◀ السيولة المتاحة من تأجيلات 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 لفترة الاثني عشر شهراً التالية.

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

EY هي شركة رائدة عالمياً في مجال التدقيق المالي والاستشارات الضريبية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد الخدمات التي نقدمها لعملائنا في شتى المجالات على زيادة الثقة في أسواق المال والمساهمة في بناء الاقتصادات حول العالم. ويمتاز موظفونا حول العالم بأنهم متضامنون من خلال قيمنا المشتركة والتزامنا الثابت بالجودة وأن نحدث التغيير للأفضل من خلال مساعدة موظفينا وعملائنا والمجتمع لتحقيق النمو المستدام والابتكار والتميز. ونحن نسعى جاهدين لبناء عالم أفضل للعمل في المجالات التي نتصل بعملائنا ومعرفتنا وخبراتنا.

تشير EY إلى المنظمة العالمية أو إلى إحدى الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة في المنظمة كياناً "قانونياً" مستقلاً. وكونها شركة بريطانية محدودة بالتضامن، لا تقدم إرنست ويونغ العالمية المحدودة أية خدمات للعملاء.

بدأت EY العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا عام 1923. وعلى مدى أكثر من 90 عاماً، واصلت الشركة النمو حتى وصل عدد موظفينا إلى أكثر من 6000 موظف في 20 مكتب و 15 دولة تجمعهم قيم مشتركة والتزام راسخ بأعلى معايير الجودة. ونحن مستمرون في تطوير قادة أعمال بارزين لتقديم خدمات استثنائية لعملائنا والمساهمة في دعم المجتمعات التي نعمل بها. إننا فخورون بما حققناه على امتداد الأعوام التسعين الماضية، لنؤكد من جديد على مكانة EY الرائدة باعتبارها أكبر مؤسسة الخدمات المتخصصة والأكثر رسوخاً في المنطقة.

© 2017 إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

جميع الحقوق محفوظة.

تحتوي هذه النشرة على معلومات مختصرة وموجزة، ولذلك فإن الهدف منها هو التوجيه العام فقط. ولا يقصد من ورائها أن تكون بديلاً لبحث مفصل أو لممارسة حكم مهني. ولا تتحمل شركة EYGM المحدودة ولا أية شركة أخرى تابعة لمؤسسة إرنست ويونغ العالمية أية مسؤولية عن أية خسارة ناجمة عن تصرف أي شخص أو امتناعه عن التصرف نتيجة لأية مادة واردة في هذه النشرة. يجب الرجوع إلى الاستشاري المختص في أية مسألة محددة.

ey.com/mena