

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
31 مارس 2023



نبني عالماً
أفضل للعمل

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 المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 31 مارس 2023 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة السنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدى رأياً يتعلّق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

عدم التأكيد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

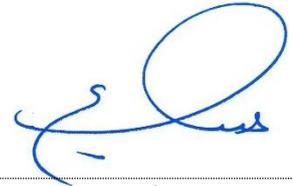
نلفت الانتباه إلى إيضاحي 2 و6 حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة واللذين يبينان أن مجلس الإدارة قد نظر في مسألة بيع جزء جوهرى من محفظة الطائرات الخاصة بالمجموعة وتحويل سجل الطلبات الخاص بإحدى جهات التصنيع وهو ما قد وافقت عليه الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 27 ديسمبر 2022. إضافة إلى ذلك، يقر مجلس إدارة الشركة الأم بأن هناك حالة عدم تأكيد مادي مرتبطة بالاستخدام المستمر للأسطول المتبقي حيث من الممكن أن تتطوي ظروف السوق المستقبلية على عائدات أفضل للمساهمين من خلال فرصة بيع الأسطول المتبقي. تشير هذه الظروف بالإضافة إلى الأمور الأخرى المبينة بالإيضاح 2 إلى وجود عدم تأكيد مادي قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إن نتيجتنا غير معدلة فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. ونبين أيضاً أنه، حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه، خلال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات مادية لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبدالكريم عبدالله السمدان
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست ويونغ
العيبان والعصيمي وشركاهم

14 مايو 2023
الكويت

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 31 مارس 2023

31 مارس 2022	(مدققة) 30 سبتمبر 2022	31 مارس 2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
1,104,997,679	1,067,295,751	354,457,247	5	الموجودات طائرات ومحركات ومعدات دفعات رأسمالية مقدماً موجودات أخرى النقد والنقد المعادل
118,446,397	88,478,441	34,831,588		
23,935,516	25,326,718	37,613,562		
16,181,523	25,113,155	51,794,100		
1,263,561,115	1,206,214,065	478,696,497		
-	-	708,138,695	6	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
1,263,561,115	1,206,214,065	1,186,835,192		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
95,209,348	95,209,348	95,209,348	7	رأس المال
17,829,167	17,829,167	17,829,167		علاوة إصدار أسهم
29,571,005	29,571,005	29,571,005		احتياطي إجباري
14,688,929	19,829,279	16,766,730		احتياطي تحويل عملات أجنبية
116,000,222	61,583,713	61,392,083		أرباح مرحلة
273,298,671	224,022,512	220,768,333		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
837,051,803	833,969,170	798,064,404		المستحق إلى مؤسسات مالية
11,899,602	12,450,499	4,058,226		تأمينات ضمان
121,491,165	115,121,641	49,555,894		احتياطي صيانة ومخصصات
19,819,874	20,650,243	45,391,358		مطلوبات أخرى
990,262,444	982,191,553	897,069,882		
-	-	68,996,977	6	مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
990,262,444	982,191,553	966,066,859		إجمالي المطلوبات
1,263,561,115	1,206,214,065	1,186,835,192		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عبدالله سليمان الحداد
نائب رئيس مجلس الإدارة



سامي عبداللطيف النصف
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الستة أشهر المنتهية في 31 مارس		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2022	2023	2022	2023	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
50,962,439	16,974,322	27,185,534	8,765,146	8	إيرادات تأجير تشغيلي
25,320	48,921	13,280	48,921		إيرادات مرابحة
2,409,682	1,437,768	2,409,682	710,812	5	ربح من بيع طائرات ومحركات ومعدات
2,022,433	15,788,225	724,011	7,011,026	9	إيرادات أخرى
(1,968,688)	(1,523,006)	(1,087,036)	(866,587)		تكاليف موظفين
(25,484,211)	(7,840,099)	(12,750,470)	(3,898,305)	5	استهلاك
					خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(13,184,336)	-	(13,184,336)	-		مصرفات تشغيل أخرى
(1,704,834)	(2,061,649)	(796,048)	(1,069,916)		رد (مخصص) خسائر ائتمان لأرصدة مدينة
(159,045)	616,360	(811,325)	616,360		تكاليف تمويل
(17,447,856)	(23,632,472)	(8,584,928)	(12,165,230)		
					خسارة الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(4,529,096)	(191,630)	(6,881,636)	(847,773)		
-	-	21,173	5,905		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	-	41,850	-		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	-	16,740	-		الزكاة
(4,529,096)	(191,630)	(6,801,873)	(841,868)		خسارة الفترة
(4.76) فلس	(0.20) فلس	(7.14) فلس	(0.88) فلس	4	خسارة السهم الأساسية والمخففة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الستة أشهر المنتهية في 31 مارس		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(4,529,096)	(191,630)	(6,801,873)	(841,868)	خسارة الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع: تعديل تحويل عملات أجنبية
2,036,126	(3,062,549)	1,256,410	184,463	
2,036,126	(3,062,549)	1,256,410	184,463	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
(2,492,970)	(3,254,179)	(5,545,463)	(657,405)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

المجموع دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
224,022,512	61,583,713	19,829,279	29,571,005	17,829,167	95,209,348	الرصيد كما في 1 أكتوبر 2022
(191,630)	(191,630)	-	-	-	-	خسارة الفترة
(3,062,549)	-	(3,062,549)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
(3,254,179)	(191,630)	(3,062,549)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
<u>220,768,333</u>	<u>61,392,083</u>	<u>16,766,730</u>	<u>29,571,005</u>	<u>17,829,167</u>	<u>95,209,348</u>	الرصيد كما في 31 مارس 2023
275,791,641	120,529,318	12,652,803	29,571,005	17,829,167	95,209,348	الرصيد كما في 1 أكتوبر 2021
(4,529,096)	(4,529,096)	-	-	-	-	خسارة الفترة
2,036,126	-	2,036,126	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
(2,492,970)	(4,529,096)	2,036,126	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
<u>273,298,671</u>	<u>116,000,222</u>	<u>14,688,929</u>	<u>29,571,005</u>	<u>17,829,167</u>	<u>95,209,348</u>	الرصيد كما في 31 مارس 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

الستة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2022	2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات	
(4,529,096)	(191,630)		أنشطة التشغيل
			خسارة الفترة
			تعديلات لـ:
25,484,211	7,840,099	5	استهلاك
13,184,336	-		خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(25,320)	(48,921)		إيرادات مريحة
17,447,856	23,632,472		تكاليف تمويل
159,045	(616,360)		(رد) مخصص خسائر الائتمان للمدينين
(2,409,682)	(1,437,768)		ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
49,311,350	29,177,892		
(8,663,656)	(11,983,238)		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(1,182,588)	27,617,388		موجودات أخرى
3,578,267	2,145,302		مطلوبات أخرى
			احتياطي صيانة ومخصصات
43,043,373	46,957,344		النقد الناتج من العمليات
(16,690,534)	(22,839,205)		تكلفة تمويل مدفوعة
26,352,839	24,118,139		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(2,639)	(1,024,541)	5	شراء طائرات ومحركات ومعدات
7,991,631	29,351,988		متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات
(743,706)	(107,467)		دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات
25,627	14,276		إيرادات مريحة مستلمة
7,270,913	28,234,256		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
7,598,750	24,528,000		تسهيلات تمويل مستلمة
(67,684,421)	(49,804,544)		تسهيلات تمويل مسددة
(60,085,671)	(25,276,544)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(26,461,919)	27,075,851		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
549,822	(394,906)		تعديل تحويل عملات أجنبية
42,093,620	25,113,155		النقد والنقد المعادل في 1 أكتوبر
16,181,523	51,794,100		النقد والنقد المعادل في 31 مارس

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 15 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

1 التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (الأفكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 21 مارس 2000. تضطلع الشركة الأم بتقديم خدمة شراء الطائرات والموجودات الأخرى المرتبطة بها نيابة عن شركات الطيران والتنسيق مع المصانع، وتقديم خدمات إدارة الموجودات لمختلف شركات 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 بهذه 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 وهي متخصصة 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 التي تزاول 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 المركز 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 لبيت التمويل الكويتي ش.م.ك.ع. ("البنك") ومؤسسة الخليج للاستثمار ش.م.خ.

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة معاملات وأرصدة الشركة الأم والشركات ذات الأغراض الخاصة المملوكة بالكامل (شركاتها التابعة) والتي يشار إليها معاً بـ "المجموعة". إن جميع معاملات الشركات ذات الأغراض الخاصة يتم إجراؤها نيابة عن الأفكو وهي مكفولة بضمان من قبلها.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 مايو 2023.

2 المفهوم المحاسبي الأساسي

اتخذت إدارة ومجلس إدارة الشركة الأم عدداً من الإجراءات لضمان تحقيق أقصى عائدات ممكنة للمساهمين وتلبية متطلبات السيولة كما هو مفصّل عنها بالإيضاح 14:

- ◀ خلال الفترة، وكما هو مفصّل عنه في إيضاح 6، نظر مجلس إدارة الشركة الأم في مسألة بيع 53 طائرة (نسبة 72% من محفظة طائرات المجموعة) وتحويل سجل الطلبات الخاص بإحدى جهات التصنيع وهو ما قد وافقت عليه الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 27 ديسمبر 2022.
- ◀ من المتوقع أن تحقق معاملة البيع صافي متحصلات نقدية بقيمة 710 مليون دولار أمريكي (حوالي 220 مليون دينار كويتي) بعد تسوية تسهيلات التمويل، والتي يتعلّق مبلغ 77,772,897 دينار كويتي من إجمالي قيمتها بالبنك.
- ◀ تتوقع إدارة ومجلس إدارة الشركة الأم أن يكتمل تنفيذ البيع خلال 12 شهراً من تاريخ توقيع اتفاقية البيع، ولكنهم يقرّون أيضاً بوجود حالة عدم تأكد متضمنة في ظروف السوق وظروف المشتري والتعقيدات القانونية المرتبطة بالمعاملة التي قد تؤثر على التنفيذ في الوقت المناسب وبالتالي التسوية المتوقعة للتسهيلات التمويلية ذات الصلة.
- ◀ خلال الفترة، تمكنت الشركة الأم من تأجيل بعض الأقساط المتعلقة بتسهيلات التمويل غير المضمونة التي كانت مستحقة خلال 12 شهراً لتصبح مستحقة السداد خلال فترة تتراوح من 15 شهراً إلى 24 شهراً.
- ◀ لاحقاً لتنفيذ معاملة البيع، سي تبقى لدى المجموعة 23 طائرة مستخدمة في عملياتها (راجع الحد الأدنى لمعدل إيجار عقود التأجير المستقبلية المفصّل عنه بالإيضاح 8) والتي يرى مجلس إدارة الشركة الأم - حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة - أن أفضل عائد ممكن سيكون من خلال استمرار الاستخدام في سياق الأعمال العادي. ومع ذلك، يقر مجلس إدارة الشركة الأم بوجود حالة عدم تأكد مادي مرتبطة بالاستخدام المستمر للأسطول المتبقي لأن ظروف السوق في المستقبل يمكن أن توفر عوائد أفضل للمساهمين من خلال فرصة البيع، وهو ما سيخضع لموافقة المساهمين.

2 المفهوم المحاسبي الأساسي (تتمة)

على هذا النحو، لدى مجلس إدارة الشركة الأم توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة أي تعديل يتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف الموجودات المسجلة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية إذا كانت المجموعة غير قادرة على مواصلة عملياتها على أساس مبدأ الاستمرارية.

3 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

3.1 أساس الإعداد

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34/التقرير المالي المرحلي.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية مجمعة كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. ترى الإدارة أنه تم إدراج كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل.

إن نتائج التشغيل لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 مارس 2023 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 30 سبتمبر 2023. للاطلاع على المزيد من التفاصيل، يُرجى الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

إن العملة الرئيسية للشركة الأم هي الدولار الأمريكي. يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي.

3.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 أكتوبر 2022.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولكن لم يسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة اعتباراً من 1 أكتوبر 2022 ولكن ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

يحظر التعديل على المنشآت أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات، أي متحصلات من بيع البنود التي تم إنتاجها أثناء الوصول بذلك الأصل إلى الموقع والحالة الضرورية ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن الأرباح أو الخسائر.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تطبق المجموعة التعديلات بأثر رجعي فقط على بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي).

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية - الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقرض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. لا يوجد تعديل مماثل مقترح لمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

وفقاً للأحكام الانتقالية، تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة البيانات المالية المجمعة السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة (تاريخ التطبيق المبدئي). لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

3.3 التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة كمحتفظ بها للبيع إن كان يمكن استعادة قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعات البيع المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أقل. تتمثل التكاليف حتى البيع في التكاليف الترايضية المتعلقة مباشرةً ببيع الأصل (مجموعة البيع) باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار أنه تم الوفاء بمعايير التصنيف كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة وأن يكون الأصل متاحاً أو مجموعة البيع متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يتعين أن توضح الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات جوهرية للبيع أو أنه سيتم سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بالتخطيط لبيع الأصل وأن يتم انجاز عملية البيع المتوقعة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك الطائرات والمحركات والمعدات فور تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع.

تُعرض الموجودات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بصورة منفصلة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع.

3.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

تم إصدار عدد من المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات متى أمكن ذلك عندما تصبح سارية المفعول.

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

تسري التعديلات على فترات المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 والتي قدم فيها تعريف "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات والتغيرات المحاسبية في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح التعديلات كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتتنطبق على التغييرات في السياسات والتغيرات المحاسبية في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية الفترة. ويسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن تلك الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

3 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

3.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 ضمن المعايير الدولية للتقارير المالية وضع أحكام المعلومات الجوهرية والتي يقدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياستها المحاسبية "الجوهرية" بالإضافة إلى متطلبات الإفصاح عن سياستهم المحاسبية "المادية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة 2 تقدم إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان مفعول تلك التعديلات ليس إلزامياً.

إن المجموعة بصدد إعادة النظر في إفصاحات معلومات السياسات المحاسبية لضمان توافقها مع المتطلبات المعدلة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 في مايو 2021، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 12، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

يجب تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل الضرائب المؤجلة (بشرط توفر ربح ضريبي كافٍ) والتزام الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والضريبة المرتبطة بعقود التأجير والتزامات إنهاء التكاليف.

تقيم المجموعة حالياً تأثير هذه التعديلات.

4 خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
31 مارس		31 مارس		
2022	2023	2022	2023	
(4,529,096)	(191,630)	(6,801,873)	(841,868)	خسارة الفترة (دينار كويتي)
952,093,482	952,093,482	952,093,482	952,093,482	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(4.76) فلس	(0.20) فلس	(7.14) فلس	(0.88) فلس	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

نظراً لعدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن خسارة السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

5 طائرات ومحركات ومعدات

المجموع	معدات مكتنية	أثاث وتركيبات	طائرات ومحركات	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,480,395,631	184,666	341,344	1,479,869,621	في 1 أكتوبر 2022
1,024,541	6,147	-	1,018,394	إضافات
31,082,626	-	-	31,082,626	تحويل من دفعات رأسمالية مقدماً
(27,286,432)	-	-	(27,286,432)	استبعادات
(945,973,904)	-	-	(945,973,904)	المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع*
(20,240,253)	(2,525)	(4,671)	(20,233,057)	تعديل تحويل عملات أجنبية
<u>519,002,209</u>	<u>188,288</u>	<u>336,673</u>	<u>518,477,248</u>	في 31 مارس 2023
413,099,880	171,794	341,155	412,586,931	الاستهلاك وانخفاض القيمة
7,840,099	3,754	95	7,836,250	في 1 أكتوبر 2022
(12,898,553)	-	-	(12,898,553)	مصروف الاستهلاك للفترة
(237,835,209)	-	-	(237,835,209)	استبعادات
(5,661,255)	(2,349)	(4,671)	(5,654,235)	المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع*
<u>164,544,962</u>	<u>173,199</u>	<u>336,579</u>	<u>164,035,184</u>	تعديل تحويل عملات أجنبية
<u>354,457,247</u>	<u>15,089</u>	<u>94</u>	<u>354,442,064</u>	في 31 مارس 2023
1,067,295,751	12,872	189	1,067,282,690	صافي القيمة الدفترية
1,104,997,679	14,943	442	1,104,982,294	في 31 مارس 2023
				في 30 سبتمبر 2022 (مدققة)
				في 31 مارس 2022

إن الطائرات بقيمة دفترية قدرها 354,442,061 دينار كويتي (30 سبتمبر 2022: 1,046,153,558 دينار كويتي و31 مارس 2022: 1,072,784,553 دينار كويتي) تخضع لترتيبات عقود تأجير تمويلي ويتم تقديمها كضمان مقابل تسهيلات تمويل وتسجيلها بأسماء المقرضين.

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2023، سجلت المجموعة ربحاً بقيمة 1,437,768 دينار كويتي (31 مارس 2022: 2,409,682 دينار كويتي) من بيع الطائرات.

* تم تحويل طائرات بقيمة دفترية بمبلغ 708,138,695 دينار كويتي للموجودات المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة (إيضاح 6).

6 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

بتاريخ 29 نوفمبر 2022، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم أنه راجع وناقش العرض الخاص ببيع بعض موجودات المجموعة إلى "Macquarie Airfinance Group Limited" (المشتري).

والاتفاقيات التي قامت المجموعة بإبرامها مع المشتري تتعلق بما يلي:

1- اتفاقية بيع وشراء لبيع 53 طائرة من محفظة المجموعة.

2- اتفاقية إطار عمل فيما يتعلق بتحويل سجل الطلبات مع شركة بوينغ إلى المشتري.

يبلغ إجمالي سعر البيع فيما يتعلق ببيع الطائرات البالغ عددها 53 طائرة بالإضافة إلى نقل سجل طلبات شركة بوينغ 2.215 مليار دولار أمريكي (حوالي 684 مليون دينار كويتي). ومن المتوقع أن تحقق معاملة البيع صافي متحصلات نقدية بقيمة 710 مليون دولار أمريكي (حوالي 210 مليون دينار كويتي).

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

6 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (تتمة)

من المتوقع أن تبلغ الخسارة المحاسبية المقدرة لهذه المعاملة حوالي 61.4 مليون دولار أمريكي (حوالي 18.6 مليون دينار كويتي) بعد مراعاة ما يلي:

1- صافي الربح من بيع 53 طائرة بقيمة 28.1 مليون دولار أمريكي (حوالي 8.7 مليون دينار كويتي)، والذي سيتم تسجيله عند تنفيذ معاملة البيع.

2- الخسارة الناتجة عن تحويل سجل الطلبات البالغة 89.51 مليون دولار أمريكي (27.275 مليون دينار كويتي) والتي تم تسجيلها في بيان الدخل المجمع خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

فيما يتعلق بتنفيذ المعاملة، من المتوقع ما يلي:

◀ أن يتم تخفيض رصيد بند "المستحق إلى مؤسسات مالية" من 798.06 مليون دينار كويتي إلى 335.4 مليون دينار كويتي خلال سنة واحدة.

◀ أن يتم تخفيض الالتزام الرأسمالي من 963.8 مليون دينار كويتي إلى 698.6 مليون دينار كويتي (إيضاح 10).

◀ أن يتم تخفيض الحد الأدنى لرصيد الإيجار المستحق عن عقود التأجير خلال 5 سنوات من قيمة 831.8 مليون دينار كويتي إلى 284.6 مليون دينار كويتي (إيضاح 8).

ولقد وافقت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في 27 ديسمبر 2022 على معاملة البيع التي تم طرحها من قبل مجلس إدارة الشركة الأم بما في ذلك تاريخ الإغلاق الاقتصادي كما في 30 سبتمبر 2022 ولاحقاً لذلك التاريخ، تم توقيع اتفاقية البيع والشراء مع المشتري بتاريخ 27 ديسمبر 2022. حالياً، بدأت الإدارة إجراءات لإكمال البيع المتوقع اكتماله خلال سنة واحدة. وبناء على ذلك، أعادت الإدارة تصنيف القيمة الدفترية للطائرات 53 البالغة قيمتها 708,138,695 دينار كويتي كما في 1 أكتوبر 2022 من "طائرات ومحركات ومعدات" إلى "موجودات محتفظ بها لغرض البيع" وأعدت تصنيف المطلوبات ذات الصلة البالغة قيمتها 68,996,977 دينار كويتي إلى "مطلوبات متعلقة مباشرةً بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع".

خلال الفترة الحالية، أكملت المجموعة أيضاً تجديد سجل طلبات بوينج للمشتري وفقاً للاتفاقية الإطارية المنفذة في 8 يناير 2023.

لم يتم تسجيل أي إيرادات إيجار تشغيلي ومصروفات استهلاك تتعلق بالموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها لغرض البيع في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع للفترة المنتهية في 31 مارس 2023، تماشياً مع اتفاقية البيع والشراء المعتمدة لبيع 53 طائرة. وبلغت إيرادات الإيجار التشغيلي والاستهلاك المتعلقين بهذه الموجودات في الفترة المقابلة من السنة السابقة 27,850,086 دينار كويتي و16,014,906 دينار كويتي على التوالي. وعلاوة على ذلك، اعترفت المجموعة بإيرادات تمويل تمثل تعويضاً من المشتري عن الإيرادات المفقودة الناجمة عن انتظار تحويل الطائرات إلى المشتري اعتباراً من تاريخ الإغلاق الاقتصادي (أي 1 أكتوبر 2022) والبالغة 14,154,457 دينار كويتي ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح 9).

تم رهن الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع بقيمتها الدفترية البالغة 670,138,361 دينار كويتي (30 سبتمبر 2022): لا شيء و31 مارس 2022: لا شيء) مقابل تسهيلات التمويل وتم تسجيلها باسم المقرضين.

7 رأس المال والجمعية العمومية السنوية

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من عدد 952,093,482 سهم عادي كما في 31 مارس 2023 (30 سبتمبر 2022: 952,093,482 سهم عادي و31 مارس 2022: 952,093,482 سهم عادي) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوع نقداً بالكامل.

في 16 فبراير 2023، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وانتهوا إلى عدم توزيع أي توزيعات أرباح نقدية للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022. كما وافق مساهمو الشركة أيضاً في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 45,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

8 إيرادات عقود التأجير التشغيلي

السنة أشهر المنتهية في 31 مارس		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
50,962,439	17,181,486	27,185,534	8,866,656	إيرادات التأجير لعقود تأجير
-	(207,164)	-	(101,510)	إطفاء موجودات حوافز عقود التأجير
50,962,439	16,974,322	27,185,534	8,765,146	إيرادات عقود التأجير التشغيلي

والحد الأدنى المستقبلي من قيمة الأرصدة المدينة لإيجار عقود التأجير التشغيلي هو 831,817,103 دينار كويتي (30 سبتمبر 2022: 854,309,798 دينار كويتي و 31 مارس 2022: 765,887,654 دينار كويتي) وهو مستحق القبض على النحو التالي:

(مدققة)				
31 مارس 2022	30 سبتمبر 2022	31 مارس 2023		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
101,088,156	104,320,671	116,296,010		إيرادات مستحقة القبض خلال سنة
355,891,019	395,439,249	402,697,584		إيرادات مستحقة القبض من سنة إلى خمس سنوات
308,908,479	354,549,878	312,823,509		إيرادات مستحقة القبض بعد خمس سنوات
765,887,654	854,309,798	831,817,103		

والحد الأدنى المستقبلي من قيمة الأرصدة المدينة لإيجار عقود التأجير التشغيلي بعد مراعاة الأحداث المفصح عنها بالإيضاح 6 هو بمبلغ 284,580,402 دينار كويتي وهو مستحق القبض على النحو التالي:

31 مارس 2023				
دينار كويتي				
34,422,390				إيرادات مستحقة القبض خلال سنة
140,156,460				إيرادات مستحقة القبض من سنة إلى خمس سنوات
110,001,552				إيرادات مستحقة القبض بعد خمس سنوات
284,580,402				

9 إيرادات أخرى

السنة أشهر المنتهية في 31 مارس		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	14,154,457	-	6,974,063	إيرادات تمويل*
1,128,018	1,535,600	(124,178)	(5,450)	رد مخصصات أخرى**
894,415	98,168	848,189	42,413	إيرادات متنوعة أخرى
2,022,433	15,788,225	724,011	7,011,026	

* تمثل إيرادات التمويل تعويضاً من مشتري الطائرات البالغ عددها 53 طائرة، والمفصح عنها في إيضاح 6، عن الإيرادات المفقودة الناجمة عن انتظار تحويل الطائرات إلى المشتري. وهي تمثل مبلغاً مساوياً لسعر البيع مضروباً في المعدل المتفق عليه وسُئجل اعتباراً من 1 أكتوبر 2022 حتى تاريخ نقل الطائرات إلى المشتري.

** يمثل هذا البند رد المخصصات الأخرى التي تم تسجيلها ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى والتي تتعلق بشكل أساسي بالمصروفات القانونية وتأمين التسهيلات التمويلية والمصروفات المتعلقة ببيع الطائرات والمصروفات الأخرى التي لم تعد مطلوبة بناءً على التقييم التفصيلي الذي تم إجراؤه من قبل إدارة المجموعة خلال الفترة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

10 التزامات رأسمالية

تقدر الالتزامات الرأسمالية فيما يتعلق بشراء طائرات ومحركات بمبلغ 698,557,440 دينار كويتي (30 سبتمبر 2022: 977,150,714 دينار كويتي و31 مارس 2022: 1,004,752,041 دينار كويتي).

لا تتضمن الالتزامات الرأسمالية كما في 31 مارس 2023 الالتزامات المتعلقة بسجل الطلبات مع شركة بوينغ والتي تم تحويلها من خلال اتفاقية تحويل مع المشتري وفقاً للاتفاقية الإطارية المنفذة في 8 يناير 2023 (إيضاح 6).

11 مطلوبات محتملة

كما في 31 مارس 2023، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 5,466,238 دينار كويتي (30 سبتمبر 2022: 5,466,238 دينار كويتي و31 مارس 2022: 5,466,238 دينار كويتي) تتعلق بخطابات ائتمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي وليس من المتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات مادية.

12 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 ومجلس الإدارة.

إن المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي كما يلي:

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:

السنة أشهر المنتهية في 31 مارس		الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2023	2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
25,320	31,742	13,280	31,742	إيرادات مرابحة - البنك
25,320	31,742	13,280	31,742	
2,797,560	4,438,990	1,266,728	2,359,952	تكاليف تمويل - البنك
2,797,560	4,438,990	1,266,728	2,359,952	
475,742	360,085	168,455	186,414	مكافأة موظفي الإدارة العليا:
76,804	71,755	23,014	29,537	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
552,546	431,840	191,469	215,951	مكافأة نهاية الخدمة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

12 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

المجموع	البنك	
دينار كويتي	دينار كويتي	
31,477,607	31,477,607	31 مارس 2023
137,995,300	137,995,300	النقد والنقد المعادل
401,850	401,850	المستحق إلى مؤسسات مالية
31,688	31,688	مطلوبات أخرى *
		موجودات أخرى **
		30 سبتمبر 2022 (مدققة)
19,513,535	19,513,535	النقد والنقد المعادل
142,329,085	142,329,085	المستحق إلى مؤسسات مالية
432,659	432,659	مطلوبات أخرى *
		31 مارس 2022
15,029,165	15,029,165	النقد والنقد المعادل
141,480,202	141,480,202	المستحق إلى مؤسسات مالية
428,333	428,333	مطلوبات أخرى *

* تمثل المطلوبات الأخرى تكاليف التمويل المستحقة لتسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها من البنك.

** تمثل الموجودات الأخرى إيرادات المراجعة المستحقة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

13 معلومات القطاعات

تتضمن المجموعة بصورة رئيسية بأعمالها في قطاع أعمال واحد فقط؛ وهو قطاع تأجير الطائرات. ومع ذلك، فإن المجموعة تنتظم لأغراض الإدارة في خمسة قطاعات جغرافية.

31 مارس 2023:

المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	
34,249,236	-	2,436,791	3,147,725	5,267,556	23,397,164	إيرادات القطاعات
(191,630)	-	(2,336,930)	(2,505,347)	(3,877,866)	8,528,513	نتائج (خسائر) القطاعات قبل الضرائب
1,186,835,192	-	223,543,517	252,796,945	439,359,477	271,135,253	إجمالي الموجودات
966,066,859	-	147,122,554	157,107,446	334,004,009	327,832,850	إجمالي المطلوبات
7,840,099	-	1,051,219	889,413	2,420,727	3,478,740	معلومات قطاعات أخرى: الاستهلاك
32,107,167	-	32,101,020	-	-	6,147	إنفاق رأسمالي

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)
كما في والفترة المنتهية في 31 مارس 2023

13 معلومات القطاعات (تتمة)

31 مارس 2022:

المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	
55,419,874	-	7,082,230	3,839,333	29,968,812	14,529,499	إيرادات القطاعات
(4,529,096)	-	3,575,184	775,328	(6,565,481)	(2,314,127)	(خسائر) نتائج القطاعات قبل الضرائب
1,263,561,115	-	235,903,813	157,531,596	500,041,315	370,084,391	إجمالي الموجودات
990,262,444	1,091,497	106,215,842	69,891,131	371,376,585	441,687,389	إجمالي المطلوبات
25,484,211	-	3,902,246	1,618,779	11,525,042	8,438,144	معلومات قطاعات أخرى: الاستهلاك
2,639	-	-	-	-	2,639	إنفاق رأسمالي

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

14 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 المرابحات 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 10) 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.

31 مارس 2023	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	48,319,670	208,783,209	475,686,539	169,629,547	902,418,965
تأمينات ضمان	-	433,399	1,644,895	1,979,932	4,058,226
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	42,123	42,380,395	260,168	1,212,344	43,895,030
إجمالي المطلوبات	48,361,793	251,597,003	477,591,602	172,821,823	950,372,221
التزامات رأسمالية	-	-	449,536,920	249,020,520	698,557,440
30 سبتمبر 2022 (مدققة)	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	30,886,183	179,696,169	573,741,074	169,651,439	953,974,865
تأمينات ضمان	-	922,342	3,956,050	7,572,107	12,450,499
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	53,547	15,463,143	267,898	1,225,844	17,010,432
إجمالي المطلوبات	30,939,730	196,081,654	577,965,022	178,449,390	983,435,796
التزامات رأسمالية	528,445	42,665,844	578,678,189	355,278,236	977,150,714

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

14 مخاطر السيولة (تتمة)

31 مارس 2022	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
108,329,209	141,254,051	571,643,968	159,809,101	981,036,329	المستحق إلى مؤسسات مالية
753,319	894,970	7,056,281	3,195,032	11,899,602	تأمينات ضمان
					مطلوبات أخرى (باستثناء
640,805	14,222,442	182,370	2,042,417	17,088,034	إيرادات عقود التأجير التشغيلي
					المستلمة مقدماً)
109,723,333	156,371,463	578,882,619	165,046,550	1,010,023,965	إجمالي المطلوبات
-	63,146,625	632,495,865	309,109,551	1,004,752,041	التزامات رأسمالية

15 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. تم تحديد استحقاق النقد والنقد المعادل والموجودات الأخرى على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. 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 31 مارس 2023 و 30 سبتمبر 2022 و 31 مارس 2022:

31 مارس 2023	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة واحدة	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	-	354,457,247	354,457,247
طائرات ومحركات ومعدات			
	-	34,831,588	34,831,588
دفعات رأسمالية مقدماً			
	37,613,562	-	37,613,562
موجودات أخرى			
	51,794,100	-	51,794,100
النقد والنقد المعادل			
	89,407,662	389,288,835	478,696,497
موجودات محتفظ بها للبيع			
	708,138,695	-	708,138,695
إجمالي الموجودات			
	797,546,357	389,288,835	1,186,835,192
المطلوبات			
	227,010,309	571,054,095	798,064,404
المستحق إلى مؤسسات مالية			
	1,336,172	2,722,054	4,058,226
تأمينات ضمان			
	3,176,206	46,379,688	49,555,894
احتياطي صيانة ومخصصات			
	43,918,846	1,472,512	45,391,358
مطلوبات أخرى			
	275,441,533	621,628,349	897,069,882
مطلوبات متعلقة مباشرةً بموجودات محتفظ بها للبيع			
	68,996,977	-	68,996,977
إجمالي المطلوبات			
	344,438,510	621,628,349	966,066,859

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 31 مارس 2023

15 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

			30 سبتمبر 2022 (مدققة)
المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	
			الموجودات
1,067,295,751	1,067,295,751	-	طائرات ومحركات ومعدات
88,478,441	78,966,431	9,512,010	دفعات رأسمالية مقدماً
25,326,718	-	25,326,718	موجودات أخرى
25,113,155	-	25,113,155	النقد والنقد المعادل
<u>1,206,214,065</u>	<u>1,146,262,182</u>	<u>59,951,883</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
833,969,170	655,249,651	178,719,519	المستحق إلى مؤسسات مالية
12,450,499	11,528,157	922,342	تأمينات ضمان
115,121,641	110,215,518	4,906,123	احتياطي صيانة ومخصصات
20,650,243	1,492,827	19,157,416	مطلوبات أخرى
<u>982,191,553</u>	<u>778,486,153</u>	<u>203,705,400</u>	إجمالي المطلوبات
			31 مارس 2022
المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	
			الموجودات
1,104,997,679	1,104,997,679	-	طائرات ومحركات ومعدات
118,446,397	109,064,437	9,381,960	دفعات رأسمالية مقدماً
23,935,516	-	23,935,516	موجودات أخرى
16,181,523	-	16,181,523	النقد والنقد المعادل
<u>1,263,561,115</u>	<u>1,214,062,116</u>	<u>49,498,999</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
837,051,803	635,888,738	201,163,065	المستحق إلى مؤسسات مالية
11,899,602	10,251,313	1,648,289	تأمينات ضمان
121,491,165	112,628,614	8,862,551	احتياطي صيانة ومخصصات
19,819,874	2,167,338	17,652,536	مطلوبات أخرى
<u>990,262,444</u>	<u>760,936,003</u>	<u>229,326,441</u>	إجمالي المطلوبات