

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

البيانات المالية المجمعة
30 سبتمبر 2023





العيان والعصيمي وشركاهم إرنست ويونغ

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

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

نبنى عالماً
أفضل للعمل

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 2023 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات 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 2023 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 لمتطلبات الميثاق. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

عدم التأكيد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاحي 2 و6 حول البيانات المالية المجمعة والذي يبين أن مجلس الإدارة نظر في مسألة بيع جزء جوهري من محفظة الطائرات الخاصة بالمجموعة وتحويل سجل الطلبات الخاص بإحدى شركات التصنيع وقد وافقت الجمعية العمومية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة بتاريخ 27 ديسمبر 2022 على هذه المسألة. إضافة إلى ذلك، تلقت الشركة الأم عروض شراء لأسطول الطائرات المتبقي. وعليه، يقر مجلس إدارة الشركة الأم بأن هناك حالة عدم تأكيد مادي مرتبطة بالاستخدام المستمر للأسطول المتبقي حيث من الممكن أن تنطوي 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 رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 ألافكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

بالإضافة إلى الأمر المبين في قسم "عدم التأكد المادي المتعلق بمبدأ الاستمرارية"، حددنا الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

انخفاض قيمة الطائرات والمحركات

كما في 30 سبتمبر 2023، تم إدراج الطائرات والمحركات بمبلغ 348,053,668 دينار كويتي كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم 5. 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 التقييم للمبالغ الممكن استردادها للطائرات والمحركات والتي تستند إلى القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع. إن أساس القيمة أثناء الاستخدام يمثل أمراً معقداً ويتطلب اتخاذ أحكاماً جوهريّة من قبل الإدارة مثل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ومتغيرات معدلات الخصم التي تتضمن المعدل الخالي من المخاطر وعلاوة مخاطر حقوق الملكية 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، أو عروض سعر الشراء الأخيرة. تتضمن التقارير المنشورة لقيمة الطائرات قيمة الطائرات خلال السنة الحالية مع مراعاة طراز كل طائرة وتاريخ تصنيعها، بينما تمثل عروض سعر الشراء الأخيرة قيمة الطائرات من وجهة نظر الطرف الآخر الراغب في الشراء. 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؛
- ◀ مراجعة المستندات المؤيدة المتعلقة بعروض سعر الشراء الأخيرة التي حصلت عليها إدارة الشركة الأم؛

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

خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين

كما في 30 سبتمبر 2023، فُدرت قيمة الأرصدة المدينة المتعلقة بعقود التأجير والصيانة بمبلغ 9,234,909 دينار كويتي بالصافي بعد خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ 17,561,121 دينار كويتي كما هو مفصّل عنه في إيضاح 8.

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

نظراً لأهمية 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:

- ◀ تقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق مقارنتها بالبيانات السابقة المعدلة بما يعكس ظروف السوق الحالية والمعلومات المستقبلية؛
- ◀ تنفيذ إجراءات 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؛
- ◀ التحقق من مدى كفاية الإفصاحات المقدمة من قبل المجموعة ضمن الإيضاح 23.1 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 2023

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2023 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 2023 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد، إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنيةً 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 الأفكو 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 ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها 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، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. 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 2023 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 والتعليمات المتعلقة به خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 على وجه قد يكون لها تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



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

26 ديسمبر 2023
الكويت

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 30 سبتمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات	الموجودات
1,067,295,751	348,065,676	5	طائرات ومحركات ومعدات
88,478,441	34,996,316	7	دفعات رأسمالية مقدماً
25,326,718	33,969,921	8	مدنيون وموجودات أخرى
25,113,155	13,105,157		أرصدة لدى البنوك ونقد
1,206,214,065	430,137,070		
-	455,718,036	6	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
1,206,214,065	885,855,106		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
95,209,348	95,209,348	9	رأس المال
17,829,167	17,829,167	9	علاوة إصدار أسهم
29,571,005	29,571,005	10	احتياطي إجباري
19,829,279	17,807,900		احتياطي تحويل عملات أجنبية
61,583,713	60,433,519		أرباح مرحلة
224,022,512	220,850,939		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
833,969,170	547,390,298	11	المستحق إلى مؤسسات مالية
12,450,499	4,169,525	12	تأمينات ضمان
115,121,641	32,356,235	13	احتياطي صيانة ومخصصات
20,650,243	13,118,828	14	مطلوبات أخرى
982,191,553	597,034,886		
-	67,969,281	6	مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع
982,191,553	665,004,167		إجمالي المطلوبات
1,206,214,065	885,855,106		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

أحمد عبدالعزيز النفيسي
عضو مجلس الإدارة

سامي عبد اللطيف النصف
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات	
95,642,934	35,856,738	15	إيرادات عقود تأجير تشغيلي
42,536	161,177		إيرادات مرابحة
3,285,945	1,384,569	6 و 5	ربح من بيع طائرات ومحركات ومعدات
13,030,490	28,718,288	16	إيرادات أخرى
(2,425,386)	(3,770,084)		تكاليف موظفين
(50,577,935)	(15,883,644)	5	استهلاك
(44,729,386)	-	5	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(31,744,431)	-	7	خسارة انخفاض قيمة دفعات رأسمالية مقدماً
(8,833,692)	(4,325,156)		مصروفات تشغيل أخرى
4,614,065	2,170,335	8	رد خسائر الائتمان للمدينين
(37,250,745)	(45,462,417)		تكاليف تمويل
(58,945,605)	(1,150,194)		خسارة السنة
(61.91) فلس	(1.21) فلس	4	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 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 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
(58,945,605)	(1,150,194)	خسارة السنة
7,176,476	(2,021,379)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع تعديلات تحويل عملات أجنبية
7,176,476	(2,021,379)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للسنة
(51,769,129)	(3,171,573)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 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 2023

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	
224,022,512	61,583,713	19,829,279	29,571,005	17,829,167	95,209,348	كما في 1 أكتوبر 2022
(1,150,194)	(1,150,194)	-	-	-	-	خسارة السنة
(2,021,379)	-	(2,021,379)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
(3,171,573)	(1,150,194)	(2,021,379)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
220,850,939	60,433,519	17,807,900	29,571,005	17,829,167	95,209,348	في 30 سبتمبر 2023
275,791,641	120,529,318	12,652,803	29,571,005	17,829,167	95,209,348	كما في 1 أكتوبر 2021
(58,945,605)	(58,945,605)	-	-	-	-	خسارة السنة
7,176,476	-	7,176,476	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
(51,769,129)	(58,945,605)	7,176,476	-	-	-	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة
224,022,512	61,583,713	19,829,279	29,571,005	17,829,167	95,209,348	في 30 سبتمبر 2022

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة التشغيل
(58,945,605)	(1,150,194)		خسارة السنة
			تعديلات لمطابقة خسارة السنة بصافي التدفقات النقدية:
50,577,935	15,883,644	5	استهلاك
44,729,386	-	5	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
31,744,431	-	7	خسائر انخفاض قيمة دفعات رأسمالية مقدماً
(42,536)	(161,177)		إيرادات مريحة
37,250,745	45,462,417		تكاليف تمويل
(4,614,065)	(2,170,335)	8	رد خسائر الائتمان للمدينين
(3,285,945)	(1,384,569)	6 و 5	ربح من بيع طائرات ومحركات ومعدات
97,414,346	56,479,786		
(4,837,733)	(13,254,134)		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
			مدينون وموجودات أخرى
(679,134)	36,954,862		مطلوبات أخرى (تتضمن تأمينات ضمان ومطلوبات متعلقة مباشرة
(1,288,314)	(6,274,978)		بموجودات محتفظ بها لغرض البيع)
			احتياطي صيانة ومخصصات
90,609,165	73,905,536		النقد الناتج من العمليات
(36,180,513)	(42,556,143)		تكاليف تمويل مدفوعة
54,428,652	31,349,393		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(1,353,857)	(1,029,386)	5	شراء طائرات ومحركات ومعدات
11,853,931	218,922,014		متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات
-	21,563,500	7	متحصلات من تحويل سجل طلبات شركة بوينغ
(1,201,033)	(107,975)	7	دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات
43,580	161,665		إيرادات مريحة مستلمة
9,342,621	239,509,818		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
42,897,292	24,644,000	11	متحصلات من تسهيلات تمويل
(126,954,934)	(307,458,452)	11	سداد تسهيلات تمويل
(84,057,642)	(282,814,452)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(20,286,369)	(11,955,241)		صافي النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد
3,305,904	(52,757)		تعديل تحويل عملات أجنبية
42,093,620	25,113,155		الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة
25,113,155	13,105,157		الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 25 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 تزاوُل 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 لبيت التمويل الكويتي ش.م.ك.ع. ("البنك") ومؤسسة الخليج للاستثمار ش.م.خ.

تتضمن البيانات المالية المجمعة معاملات وأرصدة الشركة الأم والشركات ذات الأغراض الخاصة المملوكة بالكامل (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.

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 16 فبراير 2023 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وقرروا عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 25 ديسمبر 2023، وهي خاضعة لموافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ولدى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

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 23.2:

◀ كما هو مفصّل عنه بالإيضاح 6، نظر مجلس إدارة الشركة الأم في مسألة بيع 53 طائرة (نسبة 72% من محفظة طائرات المجموعة) وتحويل سجل الطلبات الخاص بإحدى شركات التصنيع ووافقت الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ 27 ديسمبر 2022 على هذه المسألة. في 21 يونيو 2023، أكملت المجموعة بيع 24 طائرة عن طريق تحويل أسهم المجموعة في الشركات ذات الأغراض الخاصة التي تحتفظ بتلك الطائرات إلى المشتري. علاوة على ذلك، وفي 22 سبتمبر 2023، أكملت المجموعة بيع طائرة واحدة إضافية.

◀ أدى بيع 25 طائرة إلى تحقيق صافي متحصلات نقدية بقيمة 138.48 مليون دولار أمريكي (حوالي 42.66 مليون دينار كويتي) بعد تسوية بعض تسهيلات التمويل المكفولة بضمان، والتي يتعلّق من بينها مبلغ 46,207,500 دينار كويتي بالبنك ويتعلّق مبلغ 112,890,037 دينار كويتي بمؤسسات مالية أخرى.

◀ من المتوقع أن ينتج عن بيع الطائرات المتبقية البالغ عددها 28 طائرة صافي متحصلات نقدية بقيمة 390.91 مليون دولار أمريكي (حوالي 120.42 مليون دينار كويتي) بعد تسوية التسهيلات التمويلية، التي يتعلّق من بينها مبلغ 20,713,786 دينار كويتي بالبنك ويتعلّق مبلغ 275,323,002 دينار كويتي بمؤسسات مالية أخرى.

◀ تتوقع إدارة ومجلس إدارة الشركة الأم أن يكتمل تنفيذ البيع خلال 12 شهراً من تاريخ توقيع اتفاقية البيع، ولكنهم يقرون أيضاً بوجود حالة عدم يقين متصلة مرتبطة بظروف السوق وظروف المشتري والتعقيد القانوني المرتبط بالمعاملة التي قد تؤثر على التنفيذ في الوقت المناسب وبالتالي التسوية المتوقعة للتسهيلات التمويلية ذات الصلة.

2 المفهوم المحاسبي الأساسي (تتمة)

◀ بعد تنفيذ معاملة البيع للطائرات المتبقية، سيتبقى لدى المجموعة 23 طائرة مستخدمة في عملياتها (راجع الحد الأدنى لمعدل إيجار عقود التأجير المستقبلي المفصّل عنه بالإيضاح 15) والتي يرى مجلس إدارة الشركة الأم - حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة - أن المجموعة ستواصل عملياتها في سياق العمل 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.

على هذا النحو، لدى مجلس إدارة الشركة الأم توقع معقول بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. لا تتضمن البيانات المالية 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 والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات

3.1 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.

3.2 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 جديدة ومعدلة وتفسيرات

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أكتوبر 2022.

فيما يلي طبيعة وتأثير كل معيار جديد وتعديل:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 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.

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).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم تكن هناك مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمنشآت والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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 تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة حيث لم يكن هناك تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال السنة.

3.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، 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.

تسري التعديلات لفترات البيانات المالية المجمعة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم 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 رقم 8، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

إن التعديلات سارية لفترات البيانات المالية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتتنطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولية 1 وبيان الممارسة 2 في إطار 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 التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية المرتبطة "الملحوظة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" 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 هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بمراجعة إفصاحات معلومات السياسة المحاسبية الخاصة بها لضمان التوافق مع المتطلبات المعدلة.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

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.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات.

3.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2023. 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

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 وفقاً للقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

وكما ذكر في إيضاح 1، يتم ممارسة كافة أنشطة الشركات ذات الأغراض الخاصة بالنيابة عن شركة ألافكو. تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة ألافكو وشركاتها التابعة التي تم تأسيسها في جزر كايمان وأيرلندا والمملكة المتحدة وديلاوير (الولايات المتحدة الأمريكية) والإمارات العربية المتحدة كما هو مدرج في الجدول التالي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

الشركات ذات الأغراض الخاصة المملوكة بشكل مباشر:

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

الشركات ذات الأغراض الخاصة المملوكة من خلال شركة الأفكو لتمويل وتأجير الطائرات شركة محددة الأنشطة:

الاسم	بلد التأسيس	رأس المال دولار أمريكي/يورو/جنيه استرليني	الأنشطة
الافكو ايرلندا (سنة) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الافكو ايرلندا (ثمانية) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الافكو ايرلندا (اثنا عشر) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الافكو ايرلندا (ثلاثة عشر) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الافكو ايرلندا (ستة عشر) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الافكو ايرلندا (سبعة عشر) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الافكو ايرلندا (ثمانية عشر) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الافكو ايرلندا (واحد وعشرون) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الافكو ايرلندا (اثنان وعشرون) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
بيربلريل دي ايه سي	أيرلندا	1.00 يورو	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
سيلفررافين دي ايه سي	أيرلندا	1.00 يورو	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.

3.5 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 جوهرى 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.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة كاحتفظ 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 كاحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أيهما أقل. تتمثل التكاليف حتى البيع في التكاليف الترايدية المتعلقة مباشرةً ببيع الأصل (مجموعة البيع) باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار أنه تم الوفاء بمعايير التصنيف كاحتفظ 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 إنجاز عملية البيع المتوقعة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

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

تُعرض الموجودات المصنفة كاحتفظ بها لغرض البيع بصورة منفصلة في بيان المركز المالي المجموع.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى المؤسسات المالية وأرصدة المرابحة 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 وفتره التأجير للموجودات أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريبية. 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 تغيير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير أو في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 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 ومساهمات المؤجرين.

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 المجموع.

مخصص الصيانة الثقيلة

يمثل مخصص الصيانة الثقيلة تكاليف الصيانة الثقيلة المتعلقة بتجهيز ونقل الطائرة إلى مستأجر جديد. ويشمل ذلك أي تكاليف تتعلق بإجراء إصلاحات في الصيانة الثقيلة 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.

مساهمات المؤجرين

في بداية كل عقد تأجير جديد بعد التأجير الأول لطائرة جديدة، تنشأ مساهمات المؤجرين التي تمثل الالتزامات التعاقدية من جانب المجموعة بالمساهمة في تكلفة المستأجر المرتبطة بحدث الصيانة الرئيسي المخطط له، والمتوقع حدوثه أثناء عقد التأجير. تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة مستوى مساهمات المؤجرين لتغطية التزاماتها التعاقدية بموجب عقود التأجير الحالية وإجراء التعديلات حسب الضرورة.

تمثل مساهمات المؤجرين حافزاً مرتبطاً بعقد التأجير ويتم تسجيلها كمخصص محمل مقابل إيرادات التأجير المرتبطة بعقد الإيجار على مدى فترة الإيجار المرتبطة به.

يتم الاعتراف بمساهمات المؤجرين فيما يتعلق بتعديلات نهاية عقد التأجير عندما ترى المجموعة أنه من المحتمل أن تكون مطلوبة لتسديد المبالغ إلى المستأجر ويمكن تقدير المبلغ بشكل معقول.

تكاليف الاقتراض

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية ونقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية ميدئياً 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.

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

تتكون إيرادات عقود التأجير التشغيلي من (1) إيرادات التأجير المرتبطة بتأجير الطائرات والتي يتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت وفقاً لاتفاقية التأجير و(2) الإفراج عن احتياطات الصيانة و(3) بالصادف بعد إطفاء موجودات حوافز التأجير.

إيرادات استشارات وخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستشارات والخدمات عند تقديم الخدمات.

إيرادات مرابحة

يتم الاعتراف بإيرادات المرابحة على أساس العائد الفعلي.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 العملة الوطنية

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

الزكاة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على 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 للتكاليف 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 للتكاليف 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 المبدئي والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف

أ) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم مبدئياً الاعتراف بالمدينين والموجودات الأخرى 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.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

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

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 الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين والموجودات الأخرى 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.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

(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.

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 التبدل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

(د) المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم حالياً بمقاصة المبالغ وتتوي المجموعة سداد المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين والموجودات الأخرى

بالنسبة للمدينين، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات 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 تعزيرات 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 للأرصدة لدى البنوك والنقد حيث تعتبر هذه مرتبطة بمخاطر منخفضة ولا تتوقع المجموعة تكبد أي خسائر ائتمانية عن هذه الأدوات.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 أيضًا بدفع مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية المحتسبة كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بتلك المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

3.6 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 تنسب 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 استنادًا 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.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التقديرات (تتمة)

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.

4 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:

2022	2023	
(58,945,605)	(1,150,194)	خسارة السنة (دينار كويتي)
952,093,482	952,093,482	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
فلس (61.91)	فلس (1.21)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

5 طائرات ومحركات ومعدات

طائرات ومحركات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	المجموع دينار كويتي	التكلفة
1,479,869,621	341,344	184,666	1,480,395,631	في 1 أكتوبر 2022
1,023,210	-	6,176	1,029,386	إضافات
31,229,625	-	-	31,229,625	التحويل من دفعات رأسمالية مقدماً
(27,415,477)	-	-	(27,415,477)	(إيضاح 7)
(959,086,719)	-	-	(959,086,719)	استبعادات
(4,690,983)	(3,078)	(1,664)	(4,695,725)	المحول إلى موجودات محتفظ بها
				لغرض البيع*
				تعديل تحويل عملات أجنبية
520,929,277	338,266	189,178	521,456,721	في 30 سبتمبر 2023
412,586,931	341,155	171,794	413,099,880	الاستهلاك وانخفاض القيمة
15,876,557	190	6,897	15,883,644	في 1 أكتوبر 2022
(12,959,554)	-	-	(12,959,554)	الاستهلاك المحمل للسنة
(241,132,011)	-	-	(241,132,011)	استبعاد
(1,496,314)	(3,079)	(1,521)	(1,500,914)	المحول إلى موجودات محتفظ بها
				لغرض البيع*
				تعديل تحويل عملات أجنبية
172,875,609	338,266	177,170	173,391,045	في 30 سبتمبر 2023
348,053,668	-	12,008	348,065,676	صافي القيمة الدفترية
				في 30 سبتمبر 2023

* تم تحويل طائرات بقيمة دفترية قدرها 717,954,708 دينار كويتي إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع خلال السنة (إيضاح 6).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

5 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	طائرات ومحركات دينار كويتي	التكلفة
1,474,859,301	175,559	331,295	1,474,352,447	في 1 أكتوبر 2021
1,353,857	3,783	-	1,350,074	إضافات
713,172	-	-	713,172	التحويل من دفعات رأسمالية مقدماً
(41,260,440)	-	-	(41,260,440)	(إيضاح 7)
44,729,741	5,324	10,049	44,714,368	استبعاات
				تعديل تحويل عملات أجنبية
1,480,395,631	184,666	341,344	1,479,869,621	في 30 سبتمبر 2022
324,760,316	159,972	330,711	324,269,633	الاستهلاك وانخفاض القيمة
50,577,935	6,965	274	50,570,696	في 1 أكتوبر 2021
44,729,386	-	-	44,729,386	الاستهلاك المحمل للسنة
(18,737,605)	-	-	(18,737,605)	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات
11,769,848	4,857	10,170	11,754,821	ومعدات
				استبعاد
413,099,880	171,794	341,155	412,586,931	تعديل تحويل عملات أجنبية
				في 30 سبتمبر 2022
1,067,295,751	12,872	189	1,067,282,690	صافي القيمة الدفترية
				في 30 سبتمبر 2022

تم رهن الطائرات بقيمة دفترية قدرها 328,337,879 دينار كويتي (2022: 1,046,153,558 دينار كويتي) مقابل تسهيلات تمويل وتم تسجيل الملكية القانونية لها باسم المقرضين (إيضاح 11).

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023، قامت المجموعة بتسجيل ربح بمبلغ 1,437,768 دينار كويتي (2022: 3,285,945 دينار كويتي) ناتج من بيع بعض الطائرات.

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023، لم تقم المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض القيمة (2022: 44,729,386 دينار كويتي) حيث إن المبلغ الممكن استرداده للطائرات أعلى من صافي القيمة الدفترية كما في 30 سبتمبر 2023. 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 أو عروض سعر الشراء الأخيرة. 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 7.15%.

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 3.6.

5 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.

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 تحويل سجل طلبات شركة بوينغ 2.215 مليار دولار أمريكي (حوالي 684 مليون دينار كويتي).

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. بدأت الإدارة إجراءات لإكمال البيع المتوقع اكتماله خلال سنة واحدة. وبناء على ذلك، أعادت الإدارة تصنيف القيمة الدفترية للطائرات البالغ عددها 53 بقيمة 717,954,708 دينار كويتي كما في 1 أكتوبر 2022 من "طائرات ومحركات ومعدات" إلى "موجودات محتفظ بها لغرض البيع" وأعدت تصنيف المطلوبات ذات الصلة البالغة قيمتها 70,472,154 دينار كويتي إلى "مطلوبات متعلقة مباشرةً بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع".

خلال السنة الحالية، وفي 12 يونيو 2023، وقعت إدارة المجموعة اتفاقية تعديل مع المشتري، تم بموجبها تخفيض إجمالي سعر البيع بمقدار 6 ملايين دولار أمريكي (حوالي 2.67 مليون دينار كويتي)، وتم استبعاد طائرة واحدة من صفقة البيع. بعد ذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع مع مشتري آخر فيما يتعلق ببيع هذه الطائرة، وتم بيع الطائرة ذات الصلة في 22 سبتمبر 2023. تم إبرام اتفاقية التعديل هذه بين الطرفين بسبب الظروف غير المسبوقة في السوق والتي تعتبر غير جوهرية بالنظر إلى إجمالي قيمة المعاملة.

لم يتم تسجيل أي إيرادات إيجار تشغيلي ومصروفات استهلاك تتعلق بالموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها لغرض البيع في بيان الدخل المجمع للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023، تماشياً مع اتفاقية البيع والشراء المعتمدة لبيع 53 طائرة. وبلغت إيرادات الإيجار التشغيلي والاستهلاك المتعلقين بهذه الموجودات في الفترة المقابلة من السنة السابقة 63,853,348 دينار كويتي و27,223,166 دينار كويتي على التوالي. وعلاوة على ذلك، اعترفت المجموعة بإيرادات تمويل تمثل تعويضاً من المشتري عن الإيرادات المفقودة الناجمة عن التحويل المعلق للطائرات إلى المشتري اعتباراً من تاريخ الإغلاق الاقتصادي (أي 1 أكتوبر 2022) والبالغة 25,713,349 دينار كويتي ضمن الإيرادات الأخرى (إيضاح 16).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

6 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (تتمة)

فيما يلي الحركة في الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023:

موجودات محتفظ بها لغرض البيع دينار كويتي	كما في 1 أكتوبر 2022
-	تحويل من طائرات ومحركات ومعدات
717,954,708	استبعاد خلال السنة *
(255,769,652)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(6,467,020)	
<u>455,718,036</u>	كما في 30 سبتمبر 2023

فيما يلي الحركة في المطلوبات المتعلقة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023:

مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع دينار كويتي	كما في 1 أكتوبر 2022
-	التحويل من احتياطي الصيانة وتأمينات الضمان (إيضاحي 12 و13)
70,472,154	التحصيل النقدي لإيجار عقود التأجير واحتياطي الصيانة بعد تاريخ الإغلاق الاقتصادي
42,184,760	استبعاد خلال السنة *
(40,606,924)	حركات أخرى
(3,445,927)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(634,782)	
<u>67,969,281</u>	كما في 30 سبتمبر 2023

* خلال السنة الحالية، وفي 21 يونيو 2023، أنهت المجموعة بيع 24 طائرة بتحويل أسهم المجموعة في الشركات ذات الأغراض الخاصة المحتفظة بتلك الطائرات إلى المشتري. علاوة على ذلك، في 22 سبتمبر 2023، أكملت المجموعة بيع طائرة واحدة إضافية. وقد سجلت المجموعة خسارة قدرها 53,199 دينار كويتي من بيع هذه الطائرات البالغ عددها 25 طائرة.

خلال السنة الحالية، أكملت المجموعة أيضاً تجديد سجل طلبات بوينج إلى المشتري وفقاً للاتفاقية الإطارية التي تم توقيعها في 8 يناير 2023.

يبلغ إجمالي سعر البيع فيما يتعلق ببيع الطائرات الـ 28 المتبقية 1.454 مليار دولار أمريكي (حوالي 448 مليون دينار كويتي) وفقاً لاتفاقيات البيع والشراء الموقعة.

من المتوقع أن يؤدي تنفيذ بيع الطائرات الـ 28 المتبقية إلى:

- ◀ خفض رصيد "المستحق إلى مؤسسات مالية" من 547.39 مليون دينار كويتي إلى 236.3 مليون دينار كويتي خلال سنة واحدة.
- ◀ خفض الحد الأدنى من الإيجارات مستحقة القبض خلال 5 سنوات من 643.2 مليون دينار كويتي إلى 293 مليون دينار كويتي (إيضاح 15).

تم رهن الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع بقيمتها الدفترية البالغة 436,427,758 دينار كويتي (30 سبتمبر 2022: لا شيء) مقابل تسهيلات التمويل وتم تسجيلها باسم المقرضين.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

7 دفعات رأسمالية مقدماً

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
116,831,393	88,478,441	في 1 أكتوبر
1,201,033	107,975	مدفوعات إضافية
(713,172)	(31,229,625)	التحويل إلى طائرات ومحركات ومعدات (إيضاح 5)
-	(21,563,500)	تحويل سجل طلبات شركة بوينغ إلى المشتري (إيضاح 6)
(31,744,431)	-	انخفاض القيمة
2,903,618	(796,975)	تعديل تحويل عملات أجنبية
88,478,441	34,996,316	

تمثل الدفعات الرأسمالية مقدماً المدفوعات المرحلية المسددة مقابل شراء الطائرات والمحركات.

لاحقاً لنهاية السنة، وفي 14 نوفمبر 2023، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إنهاء مع الشركة المصنعة فيما يتعلق بسجل الطلبات الحالي، وبناءً على ذلك، تم استرداد الدفعات الرأسمالية مقدماً بقيمة 34,996,316 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2023 بالكامل بعد نهاية السنة.

8 مدينون وموجودات أخرى

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
44,021,648	26,796,030	مدينو عقود تأجير وصيانة
(25,376,798)	(17,561,121)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
18,644,850	9,234,909	أرصدة مستحقة من جهة تصنيع
464,867	54,293	مدفوعات مقدماً ودفعات مقدماً
599,603	294,997	موجودات حوافز عقود التأجير*
2,246,488	-	إيرادات تمويل مستحقة**
-	20,212,568	موجودات أخرى
3,370,910	4,173,154	
25,326,718	33,969,921	

* تمثل موجودات حوافز عقود التأجير مساهمات المؤجرين في أحداث تكلفة الصيانة خلال عقود التأجير الحالية. يتم إطفاء هذا الأصل على مدى فترات التأجير ذات الصلة ويتم تسجيل الإطفاء كتخفيض لإيرادات تأجير عقود الإيجار (إيضاح 15). خلال السنة الحالية، تم بيع الطائرات ذات الصلة وبناءً على ذلك تم تعديل حوافز عقود التأجير مقابل معاملة البيع.

** تمثل إيرادات التمويل تعويضاً من المشتري للطائرات الـ 52، المفصح عنها في إيضاح 6، عن الإيرادات المفقودة الناتجة من التحويل المعلق للطائرات إلى المشتري. وتمثل مبلغاً يساوي سعر البيع مضروباً في السعر المتفق عليه يتم تسجيله اعتباراً من 1 أكتوبر 2022 حتى تاريخ تسليم الطائرات إلى المشتري. قامت المجموعة بتحصيل إيرادات التمويل المتعلقة بالطائرات الـ 24 التي تم تحويلها إلى المشتري خلال السنة. تتعلق إيرادات التمويل المستحقة المسجلة كما في 30 سبتمبر 2023 بالطائرات الـ 28 المتبقية التي لم يتم تحويلها بعد إلى المشتري وسيتم تحصيلها عند الانتهاء من التحويل إلى المشتري.

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

2022 دينار كويتي	2023 دينار كويتي	
34,187,319	25,376,798	في 1 أكتوبر
(4,614,065)	(2,170,335)	رد خسائر الائتمان للمدينين خلال السنة
(5,140,319)	(5,410,187)	مشطوبات خلال السنة
943,863	(235,155)	تعديل تحويل عملات أجنبية
25,376,798	17,561,121	في 30 سبتمبر

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ضمن إيضاح 23.1.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

9 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

رأس المال

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

علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم ليست متاحة للتوزيع.

10 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 وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والذكاة 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.

11 المستحق إلى مؤسسات مالية

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
695,979,839	488,011,363	رصيد مستحق إلى مؤسسات مالية – تمويل مقابل طائرات
145,527,940	63,102,034	تسهيلات تمويل غير مضمونة
841,507,779	551,113,397	
(7,538,609)	(3,723,099)	ناقصاً: أتعاب ترتيبات تمويل مؤجلة
833,969,170	547,390,298	

التزام بموجب ترتيبات تمويل مضمونة

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

2022		2023		
الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
129,194,534	156,218,585	95,401,457	118,644,509	خلال سنة واحدة
419,872,197	478,981,591	269,513,676	314,824,452	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
146,913,108	169,821,347	123,096,230	143,705,447	بعد 5 سنوات
695,979,839	805,021,523	488,011,363	577,174,408	إجمالي الحد الأدنى من المدفوعات
-	(109,041,684)	-	(89,163,045)	ناقصاً: مبالغ تمثل رسوم تمويل
695,979,839	695,979,839	488,011,363	488,011,363	القيمة الحالية للحد الأدنى من المدفوعات

إن كافة تسهيلات التمويل مكفولة بضمان لقاء الطائرات (إيضاح 5 وإيضاح 6) ويتم إدراجها بالدولار الأمريكي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

11 المستحق إلى مؤسسات مالية (تتمة)

التزام بموجب ترتيبات تمويل مضمونة (تتمة)

تحمل تسهيلات التمويل متوسط معدل ربح يتراوح من 3.22% إلى 9.66% سنوياً.

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل:

30 سبتمبر 2023 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي	تدفقات نقدية واردة دينار كويتي	1 أكتوبر 2022 دينار كويتي	
551,113,397	(7,579,930)	(307,458,452)	24,644,000	841,507,779	المستحق إلى مؤسسات مالية – بالإجمالي
551,113,397	(7,579,930)	(307,458,452)	24,644,000	841,507,779	إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل
30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي	تدفقات نقدية واردة دينار كويتي	1 أكتوبر 2021 دينار كويتي	
841,507,779	27,244,403	(126,954,934)	42,897,292	898,321,018	المستحق إلى مؤسسات مالية – بالإجمالي
841,507,779	27,244,403	(126,954,934)	42,897,292	898,321,018	إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل

12 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.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف تأمينات الضمان بمبلغ 8,738,328 دينار كويتي إلى "مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع" (إيضاح 6).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

13 احتياطي صيانة ومخصصات

الرصيد في 30 سبتمبر 2023 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	إفراجات / استخدامات دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	إعادة التصنيف إلى مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع* دينار كويتي	الرصيد في 1 أكتوبر 2022 دينار كويتي	
31,327,631	(352,142)	(13,897,634)	6,483,337	(61,733,826)	100,827,896	احتياطي صيانة
-	(93,930)	(10,334,057)	-	-	10,427,987	مخصصات صيانة ثقيلة
1,028,604	(12,209)	(314,375)	-	-	1,355,188	مخصصات إعادة تأجير
-	(22,614)	(2,487,956)	-	-	2,510,570	مساهمات مؤجرين
<u>32,356,235</u>	<u>(480,895)</u>	<u>(27,034,022)</u>	<u>6,483,337</u>	<u>(61,733,826)</u>	<u>115,121,641</u>	الإجمالي

* خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف احتياطيات الصيانة بمبلغ 61,733,826 دينار كويتي إلى "مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع" (إيضاح 6).

الرصيد في 30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	إفراجات / استخدامات دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	إعادة التصنيف إلى مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع* دينار كويتي	الرصيد في 1 أكتوبر 2021 دينار كويتي	
100,827,896	3,049,941	(19,119,968)	16,333,204	-	100,564,719	احتياطي صيانة
10,427,987	640,084	(11,317,397)	-	-	21,105,300	مخصصات صيانة ثقيلة
1,355,188	119,870	(2,717,127)	-	-	3,952,445	مخصصات إعادة تأجير
2,510,570	49,590	-	2,460,980	-	-	مساهمات مؤجرين
<u>115,121,641</u>	<u>3,859,485</u>	<u>(33,154,492)</u>	<u>18,794,184</u>	<u>-</u>	<u>125,622,464</u>	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

14 مطلوبات أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
3,639,811	1,335,008	إيرادات عقود تأجير تشغيلي مستلمة مقدما
4,047,243	3,868,985	مصروفات مستحقة
1,104,140	468,236	تأمينات التزام
919,197	983,348	مكافأة نهاية الخدمة
		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وضرائب
51,340	47,415	أخرى مستحقة
10,888,512	6,415,836	دائنون آخرون
<u>20,650,243</u>	<u>13,118,828</u>	

15 إيرادات عقود تأجير تشغيلي

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
87,874,662	36,156,730	إيرادات تأجير عقود تأجير
8,027,137	-	الإفراج عن احتياطي صيانة*
(258,865)	(299,992)	إطفاء موجودات حوافز العقود (إيضاح 8)
<u>95,642,934</u>	<u>35,856,738</u>	إيرادات عقود تأجير تشغيلي

* يتعلق الإفراج عن احتياطي الصيانة بمبلغ لا شيء (2022: 8,027,137 دينار كويتي) بالطائرات التي أعيد تأجيرها إلى مستأجرين آخرين عند انتهاء عقود التأجير الحالية، وقد قدرت إدارة الشركة الأم أن احتياطي الصيانة لم يعد ضرورياً.

والحد الأدنى المستقبلي من قيمة الأرصدة المدينة للإيجار لعقود التأجير التشغيلي هو 643,172,875 دينار كويتي (2022): 854,309,798 دينار كويتي)، وهو مستحق كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
104,320,671	88,775,114	إيرادات مستحقة خلال سنة
395,439,249	329,143,747	إيرادات مستحقة خلال سنة واحدة إلى خمس سنوات
354,549,878	225,254,014	إيرادات مستحقة بعد خمس سنوات
<u>854,309,798</u>	<u>643,172,875</u>	

والحد الأدنى المستقبلي من قيمة الأرصدة المدينة للإيجار لعقود التأجير التشغيلي بعد مراعاة الأحداث المفصح عنها بالإيضاح 6 هو مبلغ 293,010,535 دينار كويتي (2022: 286,826,392 دينار كويتي)، وهو مستحق كما يلي:

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
32,145,291	40,600,308	إيرادات مستحقة خلال سنة
135,815,768	149,992,076	إيرادات مستحقة خلال سنة واحدة إلى خمس سنوات
118,865,333	102,418,151	إيرادات مستحقة بعد خمس سنوات
<u>286,826,392</u>	<u>293,010,535</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

16 إيرادات أخرى

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	25,713,349	إيرادات تمويل*
4,450,499	-	رد مخصصات صيانة ثقيلة**
2,340,420	-	رد مخصصات إعادة تأجير***
5,911,996	2,899,115	رد مخصصات أخرى****
327,575	105,824	إيرادات متنوعة أخرى
<u>13,030,490</u>	<u>28,718,288</u>	

* تمثل إيرادات التمويل تعويضاً من المشتري للطائرات البالغ عددها 52 طائرة، المفصح عنها في إيضاح 6، عن الإيرادات المفقودة الناتجة عن التحويل المعلق للطائرات إلى المشتري. ويمثل مبلغاً يساوي سعر البيع مضروباً في السعر المتفق عليه والذي سيتم تسجيله اعتباراً من 1 أكتوبر 2022 حتى تاريخ تسليم الطائرات إلى المشتري.

** يمثل مخصص الصيانة الثقيلة تكاليف الصيانة الثقيلة المرتبطة بتجهيز الطائرة وتحويلها إلى مستأجر جديد. خلال السنة السابقة، قامت المجموعة برد مخصصات الصيانة الثقيلة الزائدة للطائرات التي تم بالفعل إعادة تأجيرها والتي انتفت الحاجة للمخصصات الخاصة بها.

*** يمثل مخصص إعادة التأجير أفضل تقدير للمجموعة بشأن التكاليف المرتبطة بإعداد ونقل طائرة من مستأجر إلى آخر. خلال السنة السابقة، قامت المجموعة برد مخصصات إعادة التأجير الزائدة للطائرات التي تم إعادة تأجيرها بالفعل والتي انتفت الحاجة للمخصصات الخاصة بها.

**** 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 السنة.

17 التزامات رأسمالية

هناك التزامات محتملة فيما يتعلق بشراء طائرات ومحركات بمبلغ 701,861,120 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2023 (2022: 977,150,714 دينار كويتي). ومع ذلك، لاحقاً لنهاية السنة وبتاريخ 14 نوفمبر 2023، وقعت المجموعة اتفاقية إنهاء مع الشركة المصنعة فيما يتعلق بسجل الطلبات الحالي، وأعدت بالكامل دفعات رأس المال المسجلة كما في 30 سبتمبر 2023 (إيضاح 7). وبناء على ذلك، وبعد إنهاء سجل الطلبات مع الشركة المصنعة، ليس لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية.

18 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2023، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ لا شيء (2022: 5,466,238 دينار كويتي) تتعلق بخطابات ائتمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي، والتي من غير المتوقع ان ينتج عنها أي مطلوبات مادية.

19 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

19 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

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

بيان المركز المالي المجمع:

2022	البنك	2023	البنك	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
19,513,535	19,513,535	7,356,992	7,356,992	أرصدة لدى البنوك
142,329,085	142,329,085	79,891,118	79,891,118	المستحق إلى مؤسسات مالية
432,659	432,659	535,236	535,236	مطلوبات أخرى *

بيان الدخل المجمع:

2022	البنك	2023	البنك	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
42,536	42,536	161,177	161,177	إيرادات مرابحة
6,180,934	6,180,934	8,160,554	8,160,554	تكاليف تمويل

* تمثل المطلوبات الأخرى تكاليف التمويل مستحقة السداد والمستحقة إلى البنك.

2022	2023
دينار كويتي	دينار كويتي

426,950	765,763
135,598	326,761

562,548	1,092,524
---------	-----------

مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة:

رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة

وافق المساهمون في الجمعية العامة السنوية للشركة الأم المنعقدة في 16 فبراير 2023 على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للأعضاء المستقلين بمبلغ 45,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

20 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. تم تحديد استحقاق الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين والموجودات الأخرى على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

20 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

فيما يلي قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات في 30 سبتمبر:

المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	30 سبتمبر 2023
			الموجودات
348,065,676	348,065,676	-	طائرات ومحركات ومعدات
34,996,316	-	34,996,316	دفعات رأسمالية مقدماً
33,969,921	-	33,969,921	مدينون وموجودات أخرى
13,105,157	-	13,105,157	أرصدة لدى البنوك ونقد
430,137,070	348,065,676	82,071,394	
455,718,036	-	455,718,036	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
885,855,106	348,065,676	537,789,430	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
547,390,298	389,943,004	157,447,294	المستحق إلى مؤسسات مالية
4,169,525	4,169,525	-	تأمينات ضمان
32,356,235	32,356,235	-	احتياطي صيانة ومخصصات
13,118,828	1,242,628	11,876,200	مطلوبات أخرى
597,034,886	427,711,392	169,323,494	
67,969,281	-	67,969,281	مطلوبات متعلقة مباشرةً بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
665,004,167	427,711,392	237,292,775	إجمالي المطلوبات
			30 سبتمبر 2022
			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	مدينون وموجودات أخرى
25,113,155	-	25,113,155	أرصدة لدى البنوك ونقد
1,206,214,065	1,146,262,182	59,951,883	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
982,191,553	778,486,153	203,705,400	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 30 سبتمبر 2023

21 معلومات القطاعات

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

المجموع دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	
66,120,772	5,678,007	6,756,561	11,245,319	42,440,885	30 سبتمبر 2023
(1,150,194)	(4,381,420)	(3,207,097)	(6,530,923)	12,969,246	إيرادات القطاعات
885,855,106	172,908,734	163,988,643	306,815,961	242,141,768	نتائج (خسائر) القطاعات
665,004,167	121,897,655	90,595,729	230,745,575	221,765,208	مجموع الموجودات
15,883,644	2,388,898	1,783,713	4,854,755	6,856,278	مجموع المطلوبات
45,462,417	7,166,516	7,373,950	13,502,881	17,419,070	معلومات القطاعات الأخرى:
(2,170,335)	(191,152)	(21,219)	(1,958,170)	206	الاستهلاك
32,259,011	32,252,835	-	-	6,176	تكاليف تمويل
					مخصص (رد) خسائر الائتمان للمدينين
					إنفاق رأسمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 30 سبتمبر 2023

21 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	
112,001,905	19,451,769	9,074,239	47,434,962	36,040,935	30 سبتمبر 2022
(58,945,605)	6,665,765	(7,316,121)	(34,815,690)	(23,479,559)	إيرادات القطاعات
1,206,214,065	217,918,563	277,316,019	447,581,488	263,397,995	مجموع الموجودات
982,191,553	130,914,798	161,396,390	360,106,803	329,773,562	مجموع المطلوبات
50,577,935	8,540,228	8,433,969	21,903,895	11,699,843	معلومات القطاعات الأخرى: الاستهلاك
37,250,745	5,403,187	6,593,543	12,800,779	12,453,236	تكاليف تمويل
(4,614,065)	(3,404,190)	2,406	(1,212,221)	(60)	(رد) مخصص خسائر الائتمان للمدينين
2,067,029	2,063,246	-	-	3,783	إنفاق رأسمالي

22 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين والموجودات الأخرى. 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.

23 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 الريح 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 الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين والموجودات الأخرى. لم يتم إجراء أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 30 سبتمبر 2023 و30 سبتمبر 2022.

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.

23.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين والموجودات الأخرى.

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

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,112,087	13,104,099	أرصدة لدى البنوك
22,480,627	33,674,924	مدينون وموجودات أخرى*
47,592,714	46,779,023	

* لا يتضمن المدينون والموجودات الأخرى المدفوعات مقدماً والدفوعات مقدماً بمبلغ 294,997 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 (2022: 599,603 دينار كويتي) وموجودات حوافز عقود التأجير بمبلغ لا شيء (2022: 2,246,488 دينار كويتي).

المدينون والموجودات الأخرى

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

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. وأخذت المجموعة في اعتبارها 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 وضع كل عميل بشكل فردي وأتاحت لبعض العملاء تمديد في فترات السداد.

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون والموجودات الأخرى (تتمة)

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 تركيزاً منخفضاً، حيث يتواجد العملاء في العديد من نطاقات الاختصاص وقطاعات الأعمال كما يعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

بناءً على تقييم الإدارة خلال السنة، سجلت المجموعة رد خسائر الائتمان للأرصدة المدينة بمبلغ 2,170,335 دينار كويتي (2022: 4,614,065 دينار كويتي).

خلال السنة، رأت المجموعة أن بعض أرصدة المدينين متعثرة مما أشار إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة. وبالتالي، قامت الإدارة بشطب تلك الأرصدة المدينة بمبلغ 5,410,187 دينار كويتي (2022: 5,140,319 دينار كويتي).

الأرصدة لدى البنوك

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن الأرصدة لدى البنوك بصورة جوهرية. على الرغم من أن الأرصدة لدى البنوك تخضع 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.

23.2 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.

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 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	45,192,535	137,682,214	308,758,407	137,296,356	628,929,512
تأمينات ضمان	-	435,449	1,652,674	2,081,402	4,169,525
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	281,419	10,259,773	251,431	991,197	11,783,820
إجمالي المطلوبات	45,473,954	148,377,436	310,662,512	140,368,955	644,882,857
التزامات رأسمالية	-	-	-	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2023

23 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

23.2 مخاطر السيولة (تتمة)

30 سبتمبر 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
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

23.3 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.

23.3.1 مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمالية أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على الربحية المستقبلية أو القيمة الدفترية للمستحق إلى المؤسسات المالية. تدار مخاطر معدلات الربح من قبل إدارة الشؤون المالية بالشركة الأم.

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

يوضح الجدول التالي تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح.

إن حساسية ربح أو خسارة السنة لدى المجموعة هي تأثير التغيرات المقدرة 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	
±329,692	±25	30 سبتمبر 2023
±229,585	±25	30 سبتمبر 2022

إن الحساسية للحركات في معدلات الربح ستكون على أساس متماثل.

23.3.2 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 وفقاً 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 للمتطلبات من 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 2023

24 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 الأرصدة لدى البنوك والنقد. يتضمن رأس المال إجمالي حقوق الملكية زائداً / ناقصاً احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

2022	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
833,969,170	547,390,298	المستحق إلى مؤسسات مالية
(25,113,155)	(13,105,157)	ناقصاً: الأرصدة لدى البنوك والنقد
<u>808,856,015</u>	<u>534,285,141</u>	صافي الدين
224,022,512	220,850,939	إجمالي حقوق الملكية
(19,829,279)	(17,807,900)	تعديل: احتياطي تحويل عملات أجنبية
<u>204,193,233</u>	<u>203,043,039</u>	رأس المال
3.96	2.63	معدل الاقتراض

25 أحداث لاحقة

لاحقاً لنهاية السنة وبتاريخ 14 نوفمبر 2023، وقعت المجموعه اتفاقية إنهاء مع الشركة المصنعة فيما يتعلق بسجل الطلبات الحالي، وأعدت بالكامل دفعات رأس المال المسجلة كما في 30 سبتمبر 2023 (إيضاحي 7 و 17). وبناء على ذلك، وبعد إنهاء سجل الطلبات مع الشركة المصنعة، ليس لدى المجموعه أي التزامات رأسمالية.