

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

البيانات المالية المرحلية المجمعة
30 يونيو 2024



EY

نبني عالمًا
أفضل للعمل

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

العيان والعصيمي وشركاهم
إرنست ويونغ

محاسبون قانونيون
صندوق رقم ٧٤ الصفاة
الكويت الصفاة ١ - ١٣٠٠
ساحة الصفاة
برج بيتك الطابق ١٨-٢٠
شارع أحمد الجابر



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المرحلية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرحلية 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 المرحلي المجمع كما في 30 يونيو 2024 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرحلية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المرحلي المجمع للمجموعة كما في 30 يونيو 2024 وعن أداؤها المالي المرحلي المجمع وتدفقاتها النقدية المرحلية المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

التأكيد على أمر - الأساس المحاسبي

نلفت الانتباه إلى إيضاح 2 حول البيانات المالية المرحلية المجمعة المرفقة، والتي تنص على أنه خلال الفترة الحالية، في 10 يونيو 2024، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية ("الجمعية") للشركة الأم على شطب الشركة الأم من بورصة الكويت وخفض رأس المال وتوزيع الاحتياطي وتصفية المجموعة وفقاً للموافقات الرقابية وتوزيع رأس المال المتبقي والاحتياطي المتبقي. ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المرحلية المجمعة المرفقة على أساس غير مبدأ الاستمرارية. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

لم نقم بتدقيق بيان المركز المالي المرحلي المجمع المقارن كما في 30 يونيو 2023 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 والإيضاحات ذات الصلة لفترة المنتهية بذلك التاريخ، وبالتالي فإننا لا نعبر عن أي رأي بشأنها. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

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

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المرحلية المجمعة للفترة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المرحلية 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 بمسئولياتنا المبينة في تقريرنا في قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المرحلية 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 المرحلية المجمعة. أن 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 المرحلية المجمعة المرفقة.

بالإضافة إلى الأمر المبين في قسم "التأكيد على أمر - الأساس المحاسبي"، فقد حددنا الأمور المبينة أدناه كأمر تدقيق رئيسية سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

بيع الطائرات

خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة ببيع 48 طائرة كجزء من معاملة البيع المفصح عنها في إيضاح 6 حول البيانات المالية المرحلية المجمعة. وقد قامت المجموعة بتسجيل صافي ربح من بيع الطائرات بمبلغ 21,564,523 دينار كويتي لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 والذي يمثل نسبة 165% من ربح الفترة المنتهية بذلك التاريخ.

يتم تعديل سعر البيع عن طريق خصم أي مشطوبات للموجودات المتعلقة مباشرة بالطائرات المباعة في تاريخ البيع، مثل موجودات الضرائب المؤجلة وإيجارات عقود التأجير المستحقة والموجودات الأخرى، وزيادة سعر البيع المعدل عن طريق رد جميع المطلوبات ذات الصلة مثل احتياطات الصيانة وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى للطائرات ذات الصلة التي انتقلت الحاجة إليها. بالإضافة إلى ذلك، خصمت الإدارة من سعر البيع بعض المخصصات القانونية المسجلة من قبل الإدارة والتي من المتوقع تكبدها فيما يتعلق ببيع الطائرات ذات الصلة.

يتطلب احتساب صافي الربح من بيع الطائرات أحكام الإدارة التي تتخذها عند تقدير سعر البيع المعدل بعد الأخذ في الاعتبار جميع التعديلات اللازمة بما في ذلك المخصصات القانونية المقدرة.

تضمنت إجراءات تدقيقنا عدة إجراءات من بينها ما يلي:

- ◀ قمنا بتتبع سعر بيع الطائرات المباعة إلى اتفاقية البيع والشراء الموقعة وتعديلاتها.
- ◀ قمنا بالتحقق من عملية احتساب صافي الربح من بيع الطائرات، والتحقق من المدخلات المستخدمة لاحتساب سعر البيع المعدل.

تقرير مراقب الحسابات المستقل
إلى حضرات السادة المساهمين
شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تنمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية المرحلية المجمع (تنمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تنمة)

بيع الطائرات (تنمة)

- ◀ تأكدنا من دقة جميع عمليات الشطب/ الرد التي تمت مقابل احتساب صافي الربح من البيع.
- ◀ قمنا بتقييم الاحتساب وأساس تسجيل المخصصات القانونية التي تم تعديلها في عملية احتساب الربح من بيع الطائرات وحصلنا على الموافقات اللازمة من إدارة الشؤون القانونية.
- ◀ قمنا بتتبع صافي المتحصلات النقدية من بيع الطائرات ذات الصلة إلى كشوف الحسابات البنكية.
- ◀ قمنا بالتحقق من احتساب صافي المتحصلات النقدية ومن المدخلات المستخدمة لاحتسابها.
- ◀ قمنا بإعادة إجراء عملية احتساب الإدارة لصافي الربح الناتج من بيع الطائرات.
- ◀ قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المرحلية المجمع فيما يتعلق ببيع الطائرات في إيضاح 6.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية المرحلية المجمع

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

عند إعداد البيانات المالية المرحلية المجمع، 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 تعتزم 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 المرحلية المجمع للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المرحلية المجمع

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المرحلية المجمع ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. أن 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 مجمع على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه البيانات المالية المرحلية المجمع.

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المرحلية المجمع 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. أن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث أن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة المساهمين

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المرحلية المجمع (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المرحلية المجمع (تتمة)

- 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.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي. عندما يكون ذلك الاستخدام غير مناسب وتستخدم الإدارة أساساً محاسبياً بديلاً، فإننا نتوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة للأساس المحاسبي البديل. كما نقوم بتقييم مدى كفاية الإفصاحات التي تبين الأساس المحاسبي البديل وأسباب استخدامه. ونستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المرحلية المجمع وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المرحلية المجمع 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 المرحلية المجمع. 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 جوهرية 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 المرحلية المجمع للفترة 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 المرحلية 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 المرحلية 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 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 إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية ولائحته التنفيذية وتعديلاتها خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 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

14 أغسطس 2024
الكويت

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

بيان المركز المالي المرحلي المجموع
كما في 30 يونيو 2024

(غير منقحة)	30 سبتمبر 2023	30 يونيو 2024	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
351,035,705	348,065,676	-	5
34,888,391	34,996,316	-	7
27,519,266	33,969,921	11,671,876	8
-	-	222,357,500	9
40,123,671	13,105,157	14,798,550	10
453,567,033	430,137,070	248,827,926	
461,066,326	455,718,036	105,232,758	6
914,633,359	885,855,106	354,060,684	
الموجودات			
طائرات ومحركات ومعدات			
دفعات رأسمالية مقدما			
مدينون وموجودات أخرى			
ودائع قصيرة الأجل			
النقد والنقد المعادل			
موجودات محتفظ بها لغرض البيع			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
95,209,348	95,209,348	95,209,348	11
17,829,167	17,829,167	17,829,167	11
29,571,005	29,571,005	29,571,005	12
17,125,527	17,807,900	16,803,335	
58,188,414	60,433,519	73,534,742	
217,923,461	220,850,939	232,947,597	
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات			
580,952,211	547,390,298	82,884,005	13
4,156,666	4,169,525	-	14
38,621,136	32,356,235	-	15
42,754,927	13,118,828	12,905,069	16
666,484,940	597,034,886	95,789,074	
30,224,958	67,969,281	25,324,013	6
696,709,898	665,004,167	121,113,087	
914,633,359	885,855,106	354,060,684	
مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع			
إجمالي المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

أحمد عبدالعزيز النفيسي
عضو مجلس الإدارة

عبدالله سليمان الحداد
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة.

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

بيان الدخل المرحلي المجموع
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات	
(غير مدققة) 2023	2024	(غير مدققة) 2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
26,149,761	19,409,860	9,175,439	-	17	إيرادات عقود تأجير تشغيلي
161,108	1,498,563	112,187	938,391		إيرادات مرابحة
(903,380)	21,564,523	(2,341,148)	36,910,956	6 و 5	صافي ربح (خسارة) من بيع طائرات
22,482,449	27,678,005	6,694,224	14,123,285	18	إيرادات أخرى
(2,068,990)	(2,074,495)	(545,984)	(929,579)		تكاليف موظفين
(11,834,935)	(8,062,141)	(3,994,836)	(9,238)	5	استهلاك
-	(6,385,276)	-	(6,385,276)	6	خسائر انخفاض قيمة طائرات
(3,267,595)	(23,534,107)	(1,205,946)	(21,767,586)	19	مصروفات تشغيل أخرى
1,384,854	1,617,820	768,494	-	8	رد خسائر الائتمان للمدينين
(35,498,571)	(18,097,899)	(11,866,099)	(4,521,617)		تكاليف تمويل
					ربح (خسارة) الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(3,395,299)	13,614,853	(3,203,669)	18,359,336		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(122,534)	-	(122,534)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(279,354)	-	(279,354)		زكاة
-	(111,742)	-	(111,742)		
(3,395,299)	13,101,223	(3,203,669)	17,845,706		ربح (خسارة) الفترة
(3.57) فلس	13.76 فلس	(3.36) فلس	18.74 فلس	4	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المجموع
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
(غير مدققة) 2023	2024	(غير مدققة) 2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
(3,395,299)	13,101,223	(3,203,669)	17,845,706	ربح (خسارة) الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المرحلي المجموع:
(2,703,752)	(1,004,565)	358,797	(579,952)	تعديل تحويل عملات أجنبية
(2,703,752)	(1,004,565)	358,797	(579,952)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
(6,099,051)	12,096,658	(2,844,872)	17,265,754	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

المجموع دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
220,850,939	60,433,519	17,807,900	29,571,005	17,829,167	95,209,348	الرصيد كما في 1 أكتوبر 2023
13,101,223	13,101,223	-	-	-	-	ربح الفترة
(1,004,565)	-	(1,004,565)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة
12,096,658	13,101,223	(1,004,565)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
232,947,597	73,534,742	16,803,335	29,571,005	17,829,167	95,209,348	الرصيد كما في 30 يونيو 2024
224,022,512	61,583,713	19,829,279	29,571,005	17,829,167	95,209,348	الرصيد كما في 1 أكتوبر 2022
(3,395,299)	(3,395,299)	-	-	-	-	خسارة الفترة (غير مدققة)
(2,703,752)	-	(2,703,752)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للفترة (غير مدققة)
(6,099,051)	(3,395,299)	(2,703,752)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة (غير مدققة)
217,923,461	58,188,414	17,125,527	29,571,005	17,829,167	95,209,348	الرصيد كما في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

التسعة أشهر المنتهية في

30 يونيو

(غير مدققة)		2024		2023		التغيرات في	
		دينار كويتي		دينار كويتي		إيضاحات	
أنشطة التشغيل							
ربح (خسارة) الفترة							
تعديلات لـ:							
استهلاك							
خسائر انخفاض قيمة طائرات							
إيرادات مريحة							
تكاليف تمويل							
رد خسائر الائتمان للمدينين							
صافي (ربح) خسارة من بيع طائرات							
(3,395,299)	13,101,223						
11,834,935	8,062,141	5					
-	6,385,276						
(161,108)	(1,498,563)						
35,498,571	18,097,899						
(1,384,854)	(1,617,820)	8					
903,380	(21,564,523)	6 و 5					
43,295,625	20,965,633						
التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:							
مدينون وموجودات أخرى							
مطلوبات أخرى (بما في ذلك تأمينات الضمان والمطلوبات المتعلقة							
بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع)							
احتياطي صيانة ومخصصات							
(1,112,732)	13,802,913						
20,753,334	(23,221,980)						
(251,406)	(374,438)						
62,684,821	11,172,128						
(33,531,368)	(16,074,309)						
29,153,453	(4,902,181)						
النقد الناتج من العمليات							
تكلفة تمويل مدفوعة							
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل							
أنشطة الاستثمار							
شراء طائرات ومحركات ومعدات							
متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات							
دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات							
دفعات رأسمالية مقدماً مستردة من جهة التصنيع							
إيداع ودائع قصيرة الأجل							
إيرادات مريحة مستلمة							
(1,026,212)	-	5					
231,895,779	658,324,756						
(107,642)	-						
-	34,842,968	7					
-	(222,357,500)						
161,166	1,300,856						
230,923,091	472,111,080						
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار							
أنشطة التمويل							
تسهيلات تمويل مستلمة							
تسهيلات تمويل مسددة							
24,568,000	-						
(269,346,175)	(465,814,077)						
(244,778,175)	(465,814,077)						
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل							
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل							
تعديل تحويل عملات أجنبية							
النقد والنقد المعادل في 1 أكتوبر							
15,298,369	1,394,822						
(287,853)	298,571						
25,113,155	13,105,157						
40,123,671	14,798,550						
النقد والنقد المعادل في 30 يونيو							

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 28 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة
كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

1 التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (ألفكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 21 مارس 2000. وتعمل الشركة الأم في مجال تقديم 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 للبيع والتأجير، والمشاركة في تقديم الخدمات المرتبطة بتمويل وتوفير الدعم الفني لشركات الطيران، والمساعدة في عمليات الاستثمار المشترك والمتخصصة في مجال صناعة الطيران، والاستثمار بصورة كلية أو جزئية في مجال توفير الطائرات والمحركات وقطع الغيار بما يتناسب مع احتياجات العملاء من شركات الطيران والمصانع، وإدارة واستثمار الإيرادات الناتجة والمحصلة من العمليات المذكورة أعلاه. ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات الأخرى التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في دولة الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

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

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

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

تتضمن البيانات المالية المرحلية 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 إجراؤها نيابة عن شركة الأفكو وهي مضمونة من قبل شركة الأفكو.

وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 19 فبراير 2024 على البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 وقرروا عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 14 أغسطس 2024.

2 المفهوم المحاسبي الأساسي

في السنوات السابقة، أبرمت المجموعة اتفاقيات بيع لجميع طائرات المجموعة إلى شركة ماكواري إيرفاينانس جروب ليمتد ("المشتري"). كما في 30 يونيو 2024، تم تحويل جميع الطائرات إلى المشتري باستثناء 3 طائرات من المتوقع تحويلها قبل نهاية السنة المالية.

خلال الفترة الحالية بتاريخ 10 يونيو 2024، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على شطب الشركة الأم من بورصة الكويت وخفض رأس المال وتوزيع الاحتياطي وتصفية المجموعة وفقاً للموافقات الرقابية وتوزيع رأس المال المتبقي والاحتياطيات المتبقية. ونتيجة لذلك، لم يتم إعداد البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي تم إعداد البيانات المالية المرحلية المجمعة على أساس غير مبدأ الاستمرارية، حيث يتم عرض القيمة الدفترية لموجودات المجموعة كما في 30 يونيو 2024 بصافي قيمتها الممكن تحقيقها كما يتم عرض المطلوبات بمبالغ التسوية.

لن تتم التصفية إلا بعد شطب المجموعة من بورصة الكويت والحصول على الموافقات الرقابية، وبالتالي لم يتم تعيين المصفي بعد كما في 30 يونيو 2024.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات

3.1 أساس الإعداد

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

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.1 أساس الإعداد (تتمة)

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

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء الموضح أدناه:

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أكتوبر 2023.

فيما يلي طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل جديد:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 إلا إنه ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكن لم تسر بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

إن المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين التي تتضمن الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يُستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 بالمعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين، حيث ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي؛ عقود التأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشأة التي تقوم بإصدارها، كما ينطبق بعض الضمانات والأدوات المالية التي لها مزايا مساهمة تقديرية. يتم تطبيق بعض الاستثناءات في هذا النطاق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين الأكثر إفادة وتناسقاً لشركات التأمين يغطي كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة. يعتمد المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على النموذج العام والذي يسانده:

- ◀ تعديل محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (طريقة الرسوم المتغيرة).
- ◀ طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وتطبيق بصورة رئيسية على العقود قصيرة الأجل.

لم يكن لهذا المعيار تأثير على البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 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.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضريبة الدخل بتضييق نطاق استثناء الاعتراف المبديني، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل عقود التأجير والتزامات إنهاء الخدمة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

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

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2/ إصدار أحكام المعلومات الجوهرية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام المعلومات الجوهرية على إفصاحات السياسات المحاسبية. تهدف تلك التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر نفعاً عن طريق استبدال متطلبات المنشآت في الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة الإرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم المعلومات الجوهرية في صنع القرارات بشأن إفصاحات السياسات المحاسبية.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 (تتمة)

كان لهذه التعديلات تأثير على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة، ولكن ليس على قياس أي بنود في البيانات المرحلية المجمعة للمجموعة أو الاعتراف بها أو عرضها.

3.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 وأكتوبر 2022 تعديلات على الفقرات رقم 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

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

تسري التعديلات لفترات البيانات المالية المرحلية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16: التزام التأجير في معاملة البيع وإعادة التأجير

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر 2022 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام التأجير الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المرحلية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تم الاتفاق عليها بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2023 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 *بيان التدفقات النقدية* والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 *الأدوات المالية*: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ستسري التعديلات لفترات البيانات المالية المرحلية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

عدم قابلية تحويل العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21

أصدر مجلس الإدارة في أغسطس 2023 معيار عدم قابلية تحويل العملات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21). يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي 21 كيف ينبغي على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل أم لا وكيف ينبغي لها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية لتحويل العملات. تعتبر العملة قابلة للتحويل بعملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى خلال إطار زمني يسمح بتأخير إداري عادي ومن خلال آلية السوق أو تحويل العملات التي من خلالها تقوم معاملة التحويل بإنشاء حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ. إذا كانت العملة غير قابلة للتحويل بعملة أخرى، فيجب على المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس. إن هدف المنشأة من تقدير سعر الصرف الفوري هو عكس السعر الذي ستنتم به معاملة التحويل المنتظمة في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق في ظل الظروف الاقتصادية السائدة. تشير التعديلات إلى أنه يمكن للمنشأة استخدام سعر الصرف الملحوظ دون إجراء تعديل أو استخدام أسلوب تقدير آخر.

ستسري التعديلات لفرات البيانات المالية المرحلية المجمعة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المجمعة للمجموعة.

3.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المرحلية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2024. 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 امتلاك حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- ◀ قدرة على استخدامها 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 الفترة في البيانات المالية المرحلية المجمعة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.4 أساس التجميع (تتمة)

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركات تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها 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 المرحلي المجمع. يتم إدراج أي استثمار محتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة.

كما ذكر في إيضاح 1، يتم ممارسة كافة أنشطة الشركات ذات الأغراض الخاصة بالنيابة عن شركة الأفكو. تتضمن البيانات المالية المرحلية المجمعة البيانات المالية لشركة الأفكو وشركاتها التابعة التي تم تأسيسها في جزر كايمان وأيرلندا والمملكة المتحدة وديلاوير (الولايات المتحدة الأمريكية) والإمارات العربية المتحدة كما هو مدرج في الجدول التالي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024.

الشركات ذات الأغراض الخاصة المحتفظ بها بشكل مباشر:

الاسم	بلد التأسيس	رأس المال دولار أمريكي/جنيه إسترليني	الأنشطة
الأفكو أيرلندا (اثنان) لتأجير الطائرات المحدودة	أيرلندا	1 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الأفكو (واحد) ش.ش.و. المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	1,000 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الأفكو (اثنان) ش.ش.و. المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	1,000 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
الأفكو (واحد) للطيران ش.ش.و. المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	100 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
أفكو لتأجير وتمويل الطائرات شركة محددة النشاط	أيرلندا	1 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 أن 308 ليمتد	جزر كايمان	50,000 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
إم اس أن 323 ليمتد	جزر كايمان	50,000 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.
إم اس أن 338 ليمتد	جزر كايمان	50,000 دولار أمريكي	شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.

3.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة

طائرات ومحركات ومعدات

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

يتم احتساب الاستهلاك على أساس التكلفة ناقصاً القيمة التخريدية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها كما في:

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

إن بند الطائرات والمحركات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم إلغائه 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 المرحلي 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 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة كاحتفظ بها للبيع أن 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 تغيرات 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 المرحلي المجموع.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى المؤسسات المالية وأرصدة المراجعة قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ 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 ذي الصلة 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 وفترة 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 التخريدية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصرفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الطرف 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 وتخفيضه مقابل قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير أو في تقييم خيار لشراء الأصل ذي الصلة.

عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل لديها (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 كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود التأجير (تتمة)

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 واتخاذ الترتيبات اللازمة 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 المرحلي 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 إيجار عقد التأجير على مدى فترة عقد التأجير 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 رسملة 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 رسملة تكاليف الاقتراض عند إتمام كافة الأنشطة الجوهرية الضرورية لإعداد الطائرة للاستخدام المقصود منها.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تدرج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائد بتاريخ البيانات المالية المرحلية المجمعة. يتم إدراج كافة الفروق في بيان الدخل المرحلي 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 المرحلية المجمعة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات المجموعة من العملة الرئيسية (الدولار الأمريكي) إلى عملة العرض (الدينار الكويتي) وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية المرحلية المجمعة ويتم تحويل بنود بيان الدخل المرحلي 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 بمعيار الاعتراف المحددة الموضحة أدناه 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.

عند 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 وتقييمه حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهرية 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) بالصفاء بعد إطفاء موجودات حوافز التأجير.

إيرادات مرابحة

يتم الاعتراف بإيرادات المرابحة على أساس العائد الفعلي.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح الفترة وفقاً للاحتساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد الإيرادات من الشركات الزميلة والشركات التابعة والاستقطاع إلى الاحتياطي الإجباري حتى يصل الاحتياطي إلى نسبة 50% من رأس المال من قاعدة ربح عند تحديد الحصة. تستحق حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بالكامل قبل انعقاد الجمعية العمومية السنوية وفقاً للقرار الوزاري (2022/184).

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الزكاة

تحتسب المجموعة الزكاة طبقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. يتم احتساب مصروف الزكاة طبقاً لهذه المتطلبات وتحميله على بيان الدخل المرحلي المجموع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

في حالة تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل (أو وحدة إنتاج نقد) بأقل من قيمته الدفترية، تخفض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار المبلغ الممكن استرداده له. يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المرحلي المجموع مباشرة.

في حالة إذا تم رد خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو 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 (أو وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يدرج رد خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المرحلي المجموع.

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 معلومات 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 المرحلية 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 النقد والنقد المعادل والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. كما في 30 يونيو 2024، يتم تسجيل الموجودات المالية بصافي القيمة الممكن تحقيقها.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك أي إيرادات تمويل أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الدخل المرحلي المجموع.
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة مقابل خسائر انخفاض القيمة. ويتم الاعتراف بإيرادات التمويل، وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن بيان الدخل المرحلي المجموع. كما تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة من إلغاء الاعتراف في بيان الدخل المرحلي المجموع.

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. كما في 30 يونيو 2024، فإن المطلوبات الأخرى يتم إدراجها بمبالغ التسوية.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 معلومات 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 من مبلغ المقابل الذي يتعين على المجموعة سداه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

لا يتم الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء 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 الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد، ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المرحلي المجمع.

د) المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المرحلي المجمع فقط عندما يكون لدى المجموعة حالياً حق يلزم قانوناً بمقاصة المبالغ وتتوي إما سداد المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى بالنسبة للمدينين، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة عند 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 مرحلية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان المعدلة مقابل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

لا تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل والودائع قصيرة الأجل 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 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع 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 ببيع 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.

علاوة على ذلك وبالنسبة لموظفيها الكويتيين، تقوم المجموعة أيضًا بتقديم 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 المرحلية 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 المرحلية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تتسبب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة.

قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي البنود الأكثر جوهرية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المرحلية 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 مرحلية 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 (بالإجمالي) باستثناء المعدات المجهزة للمشتريين - 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 عند 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 تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (مثل؛ إجراء تحسينات جوهرية على العقارات المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على الأصل المستأجر).

عدم التأكد من التقديرات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المرحلية المجمعة والتي ترتبط بمخاطر جوهرية 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 المرحلية المجمعة. ومع ذلك قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. تتعكس 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 المرحلية 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 الجوهريّة في عالم التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
- ◀ دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أصبح أو سوف يصبح أسوأ مما هو متوقع.

مخصصات الصيانة الثقيلة للطائرات

تقدر الإدارة تكاليف الصيانة والتكاليف المتعلقة بإصلاح/ استبدال الأجزاء الرئيسية في الطائرات مثل المحركات والأجزاء التي لها أعمار افتراضية محددة وفقاً لاتفاقيات عقود التأجير التشغيلي الجديدة. وتتضمن عملية احتساب هذه التكاليف عدة عوامل وافتراضات 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 المرحلية المجمعة
كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

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 مرحلية مجمعة.

4 ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
(غير مدققة) 2023	2024	(غير مدققة) 2023	2024	
(3,395,299)	13,101,223	(3,203,669)	17,845,706	ربح (خسارة) الفترة (دينار كويتي)
952,093,482	952,093,482	952,093,482	952,093,482	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(3.57) فلس	13.76 فلس	(3.36) فلس	18.74 فلس	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

5 طائرات ومحركات ومعدات

المجموع دينار كويتي	معدات مكتنية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	طائرات ومحركات دينار كويتي	التكلفة
521,456,721	189,178	338,266	520,929,277	في 1 أكتوبر 2023
(513,047,866)	-	-	(513,047,866)	المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع *
(2,285,234)	(829)	(1,482)	(2,282,923)	تعديل تحويل عملات أجنبية
6,123,621	188,349	336,784	5,598,488	في 30 يونيو 2024
173,391,045	177,170	338,266	172,875,609	الاستهلاك وانخفاض القيمة
8,062,141	11,786	206	8,050,149	في 1 أكتوبر 2023
(174,547,151)	-	-	(174,547,151)	الاستهلاك المحمل للفترة
(782,414)	(607)	(1,688)	(780,119)	المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع *
6,123,621	188,349	336,784	5,598,488	تعديل تحويل عملات أجنبية
-	-	-	-	في 30 يونيو 2024
-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	-	في 30 يونيو 2024

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

5 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	طائرات ومحركات دينار كويتي	التكلفة
1,480,395,631	184,666	341,344	1,479,869,621	في 1 أكتوبر 2022
1,029,386	6,176	-	1,023,210	إضافات
31,229,625	-	-	31,229,625	تحويل من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 7)
(27,415,477)	-	-	(27,415,477)	استيعادات
(959,086,719)	-	-	(959,086,719)	المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع *
(4,695,725)	(1,664)	(3,078)	(4,690,983)	تعديل تحويل عملات أجنبية
521,456,721	189,178	338,266	520,929,277	في 30 سبتمبر 2023
413,099,880	171,794	341,155	412,586,931	الاستهلاك وانخفاض القيمة
15,883,644	6,897	190	15,876,557	في 1 أكتوبر 2022
(12,959,554)	-	-	(12,959,554)	الاستهلاك المحمل للفترة
(241,132,011)	-	-	(241,132,011)	استيعادات
(1,500,914)	(1,521)	(3,079)	(1,496,314)	المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع *
173,391,045	177,170	338,266	172,875,609	تعديل تحويل عملات أجنبية
348,065,676	12,008	-	348,053,668	في 30 سبتمبر 2023
1,480,395,631	184,666	341,344	1,479,869,621	التكلفة
1,026,212	6,157	-	1,020,055	في 1 أكتوبر 2022
31,133,315	-	-	31,133,315	إضافات
(27,330,930)	-	-	(27,330,930)	تحويل من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 7)
(959,086,719)	-	-	(959,086,719)	استيعادات
(6,288,917)	(2,228)	(4,122)	(6,282,567)	المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع *
519,848,592	188,595	337,222	519,322,775	تعديل تحويل عملات أجنبية
413,099,880	171,794	341,155	412,586,931	في 30 يونيو 2023
11,834,935	5,367	142	11,829,426	الاستهلاك وانخفاض القيمة
(12,919,588)	-	-	(12,919,588)	في 1 أكتوبر 2022
(241,132,011)	-	-	(241,132,011)	الاستهلاك المحمل للفترة
(2,070,329)	(2,072)	(4,116)	(2,064,141)	استيعادات
168,812,887	175,089	337,181	168,300,617	المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع *
351,035,705	13,506	41	351,022,158	تعديل تحويل عملات أجنبية
				في 30 يونيو 2023
				صافي القيمة الدفترية
				في 30 يونيو 2023

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

5 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

* تم تحويل طائرات بقيمة دفترية قدرها 338,500,715 دينار كويتي إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة (30 سبتمبر 2023: 717,954,708 دينار كويتي و30 يونيو 2023: 717,954,708 دينار كويتي) (إيضاح 6).

تخضع الطائرات بقيمة دفترية قدرها لا شيء دينار كويتي (30 سبتمبر 2023: 328,337,879 دينار كويتي و30 يونيو 2023: 315,037,473 دينار كويتي) لترتيبات عقود التأجير التمويلي ويتم رهنها مقابل تسهيلات التمويل وتسجيلها باسم المقرضين (إيضاح 13).

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2024، قامت المجموعة بتسجيل ربح بقيمة لا شيء دينار كويتي (30 يونيو 2023: 1,437,158 دينار كويتي) من بيع بعض الطائرات.

6 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

بتاريخ 29 نوفمبر 2022، أعلن مجلس إدارة الشركة الأم أنه راجع وناقش اقتراح بيع بعض موجودات المجموعة إلى شركة "ماكوارى إيرفاينانس جروب ليمتد" (المشتري).

تتعلق الاتفاقيات التي قامت المجموعة بإبرامها مع المشتري بما يلي:

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

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

يقدر إجمالي سعر البيع فيما يتعلق ببيع الطائرات البالغ عددها 53 طائرة بالإضافة إلى تحويل سجل طلبات شركة بوينغ بمبلغ 2.215 مليار دولار أمريكي (حوالي 684 مليون دينار كويتي).

وافقت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 27 ديسمبر 2022 على معاملة البيع المقترحة التي أشار إليها 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 الذي كان من المتوقع اكتماله خلال سنة واحدة. وبناء على ذلك، أعادت الإدارة تصنيف القيمة الدفترية للطائرات البالغ عددها 53 طائرة كما في 1 أكتوبر 2022 من بند "طائرات ومحركات ومعدات" إلى بند "موجودات محتفظ بها لغرض البيع" وأعدت تصنيف المطلوبات ذات الصلة إلى "مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع".

خلال السنة السابقة بتاريخ 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 معاملة البيع. ولاحقاً لذلك، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع مع مشتري آخر فيما يتعلق ببيع هذه الطائرة، وتم بيع الطائرة ذات الصلة خلال السنة السابقة. تم إبرام اتفاقية التعديل هذه بين الطرفين بسبب الظروف غير المسبوقة في السوق والتي تعتبر غير جوهرية بالنظر إلى إجمالي قيمة المعاملة.

خلال الفترة الحالية بتاريخ 11 يناير 2024، قامت الشركة الأم بتوقيع اتفاقية تعديل مع المشتري تتعلق ببيع محفظة الأسطول المتبقية (23 طائرة) إلى المشتري. يقدر إجمالي سعر البيع فيما يتعلق ببيع الطائرات المتبقية البالغ عددها 23 طائرة بمبلغ 1.115 مليار دولار أمريكي (حوالي 342 مليون دينار كويتي) وفقاً لاتفاقيات البيع والشراء الموقعة. بتاريخ 19 فبراير 2024، حصلت الشركة الأم على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية. وخضع تنفيذ هذا التعديل لموافقة جهاز حماية المنافسة في الكويت ("الجهاز") واللجنة الفيدرالية للمنافسة الاقتصادية بدولة المكسيك ("اللجنة")، والتي تم الحصول عليها بتاريخ 7 أبريل 2024 و14 مارس 2024 على التوالي. وبعد الحصول على الموافقات خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بتحويل القيمة الدفترية للطائرات المتبقية البالغ عددها 23 طائرة بمبلغ 338,500,715 دينار كويتي من بند "طائرات ومحركات ومعدات" إلى بند "موجودات محتفظ بها لغرض البيع" وإعادة تصنيف المطلوبات ذات الصلة إلى "مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع" بمبلغ 34,840,170 دينار كويتي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

6 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (تتمة)

فيما يلي الحركة في الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 والفترة المنتهية في 30 يونيو 2023:

(غير مدققة)	30 يونيو 2023	30 سبتمبر 2023	30 يونيو 2024	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
	-	-	455,718,036	في بداية الفترة / السنة
	717,954,708	717,954,708	338,500,715	تحويل من طائرات ومحركات ومعدات
	(248,227,195)	(255,769,652)	(680,621,412)	استبعاد خلال الفترة / السنة *
	-	-	(6,385,276)	انخفاض القيمة **
	(8,661,187)	(6,467,020)	(1,979,305)	تعديل تحويل عملات أجنبية
	461,066,326	455,718,036	105,232,758	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي الحركة في المطلوبات المتعلقة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 والفترة المنتهية في 30 يونيو 2023:

(غير مدققة)	30 يونيو 2023	30 سبتمبر 2023	30 يونيو 2024	
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
	-	-	67,969,281	في بداية الفترة / السنة
	69,953,393	70,472,154	34,840,170	التحويل من احتياطي الصيانة وتأمينات الضمان (إيضاحي 14 و 15)
	-	42,184,760	84,948,861	التحصيل النقدي لإيجار عقد التأجير واحتياطي الصيانة بعد تاريخ الإغلاق الاقتصادي
	(38,884,540)	(40,606,924)	(162,136,434)	استبعاد خلال الفترة / السنة *
	-	(3,445,927)	-	حركات أخرى
	(843,895)	(634,782)	(297,865)	تعديل تحويل عملات أجنبية
	30,224,958	67,969,281	25,324,013	في نهاية الفترة / السنة

خلال السنة السابقة بتاريخ 21 يونيو 2023، قامت المجموعة بإكمال بيع عدد 24 طائرة عن طريق تحويل أسهم المجموعة في الشركات ذات الأغراض الخاصة المحتفظ بها بتلك الطائرات إلى المشتري. علاوة على ذلك، ففي 22 سبتمبر 2023، أكملت المجموعة بيع طائرة واحدة إضافية. وخلال السنة السابقة، أكملت المجموعة أيضاً تجديد سجل طلبات شركة بوينغ إلى المشتري وفقاً لاتفاقية إطار العمل التي تم إبرامها بتاريخ 8 يناير 2023 (إيضاح 7).

* خلال الفترة الحالية، أكملت المجموعة بيع عدد 48 طائرة، تم بيع 41 طائرة منها عن طريق تحويل أسهم المجموعة في الشركات ذات الأغراض الخاصة المحتفظ بها بتلك الطائرات إلى المشتري كما تم بيع 7 طائرات عن طريق نقل الملكية القانونية في الطائرة إلى المشتري. وقد قامت المجموعة بتسجيل صافي ربح قدره 21,564,523 دينار كويتي (30 يونيو 2023: صافي خسارة قدرها 2,340,538 دينار كويتي) من بيع هذه الطائرات مع الأخذ في الاعتبار سعر البيع المعدل. يتم تعديل سعر البيع عن طريق خصم أي مشطوبات للموجودات المتعلقة مباشرة بالطائرات المبيعة كما في تاريخ البيع مثل موجودات الضرائب المؤجلة وإيجارات عقود التأجير المستحقة والموجودات الأخرى، وزيادة سعر البيع المعدل عن طريق رد جميع المطلوبات ذات الصلة مثل احتياطي الصيانة وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى للطائرات ذات الصلة التي انتفت الحاجة إليها. بالإضافة إلى ذلك، خصمت الإدارة من سعر البيع بعض المخصصات القانونية المسجلة من قبل الإدارة والتي من المتوقع تكبدها فيما يتعلق ببيع الطائرات ذات الصلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

6 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (تتمة)

** خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2024، سجلت المجموعة خسائر انخفاض في القيمة بقيمة 6,385,276 دينار كويتي لتخفيض صافي القيمة الدفترية للطائرات إلى صافي قيمتها الممكن تحقيقها. تم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها بناءً على سعر البيع في اتفاقية البيع والشراء مع المشتري.

كما في 30 يونيو 2024، تمثل القيمة الدفترية للموجودات المحتفظ بها لغرض البيع بمبلغ 105,232,758 دينار كويتي عدد 3 طائرات لم يتم نقلها بعد إلى المشتري. ولاحقاً لفترة البيانات المالية المرحلية المجمعة، قامت المجموعة بإكمال عملية نقل إحدى الطائرات إلى المشتري.

تم رهن الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع بقيمة دفترية قدرها 105,232,758 دينار كويتي كما في 30 يونيو 2024 (30 سبتمبر 2023: 436,427,758 دينار كويتي و30 يونيو 2023: 439,929,064 دينار كويتي) مقابل تسهيلات التمويل وتم تسجيلها باسم المقرضين (إيضاح 13).

7 دفعات رأسمالية مقدماً

(غير مدققة) 30 يونيو 2023 دينار كويتي	30 سبتمبر 2023 دينار كويتي	30 يونيو 2024 دينار كويتي	
88,478,441	88,478,441	34,996,316	في 1 أكتوبر
107,642	107,975	-	مدفوعات إضافية
(31,133,315)	(31,229,625)	-	التحويل إلى طائرات ومحركات ومعدات (إيضاح 5)
(21,497,000)	(21,563,500)	-	تحويل سجل طلبات شركة بوينغ إلى المشتري (إيضاح 6)
-	-	(34,842,968)	مبالغ مستردة خلال الفترة*
(1,067,377)	(796,975)	(153,348)	تعديل تحويل عملات أجنبية
34,888,391	34,996,316	-	

تمثل الدفعات الرأسمالية مقدماً مدفوعات الإنجاز المسددة مقابل شراء الطائرات والمحركات.

* خلال الفترة الحالية بتاريخ 14 نوفمبر 2023، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إنهاء مع جهة التصنيع فيما يتعلق بسجل الطلبات الحالي، وبناءً على ذلك، تم استرداد الدفعات الرأسمالية مقدماً بالكامل خلال الفترة الحالية.

8 مدينون وموجودات أخرى

(غير مدققة) 30 يونيو 2023 دينار كويتي	30 سبتمبر 2023 دينار كويتي	30 يونيو 2024 دينار كويتي	
29,245,041	26,796,030	-	مدينون عقود تأجير وصيانة
(20,066,554)	(17,561,121)	-	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
9,178,487	9,234,909	-	
681,220	54,293	-	أرصدة مستحقة من جهة التصنيع
366,490	230,078	346,933	مدفوعات مقدماً ودفعات مقدماً
66,191	64,919	161,740	مدينون موظفين
-	20,212,568	11,027,582	إيرادات تمويل مستحقة*
17,226,878	4,173,154	135,621	موجودات أخرى
27,519,266	33,969,921	11,671,876	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

8 مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

* تمثل إيرادات التمويل تعويضاً من مشتري كافة الطائرات 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 والذي يتم تسجيله اعتباراً من 1 أكتوبر 2023 حتى تاريخ تحويل الطائرات إلى المشتري. تتعلق إيرادات التمويل المستحقة المسجلة كما في 30 يونيو 2024 بالطائرات المتبقية البالغ عددها 3 طائرات 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:

(غير مدققة)	30 يونيو	30 سبتمبر	30 يونيو
	2023	2023	2024
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 أكتوبر			17,561,121
رد خسائر الائتمان للمدينين خلال الفترة/السنة	25,376,798	25,376,798	(1,617,820)
مشطوبات خلال الفترة/السنة	(1,384,854)	(2,170,335)	(15,870,707)
تعديل تحويل عملات أجنبية	(3,618,756)	(5,410,187)	(72,594)
	(306,634)	(235,155)	
في 30 يونيو / سبتمبر	20,066,554	17,561,121	-

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان في إيضاح 26.1.

9 ودائع قصيرة الأجل

تمثل أرصدة المراجعة قصيرة الأجل صفقات قصيرة الأجل في معاملات السلع الدولية ذات فترة استحقاق تزيد عن 3 أشهر من تاريخ الإيداع والتي تحقق متوسط معدل ربح قدره 6% سنوياً (30 سبتمبر 2023: لا شيء و30 يونيو 2023: لا شيء).

10 النقد والنقد المعادل

ينضمن النقد والنقد المعادل المدرج ضمن بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع ما يلي:

(غير مدققة)	30 يونيو	30 سبتمبر	30 يونيو
	2023	2023	2024
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد وأرصدة لدى مؤسسات مالية	40,123,671	13,105,157	3,143,950
أرصدة مرابحة قصيرة الأجل (3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع)	-	-	11,654,600
النقد والنقد المعادل	40,123,671	13,105,157	14,798,550

تمثل أرصدة المراجعة قصيرة الأجل صفقات قصيرة الأجل في معاملات السلع ذات فترة استحقاق تبلغ 3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع والتي تحقق معدل ربح بنسبة 5.07% سنوياً (30 سبتمبر 2023: لا شيء و30 يونيو 2023: لا شيء).

11 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 30 يونيو 2024 من عدد 952,093,482 سهم عادي (30 سبتمبر 2023: 952,093,482 سهم عادي و30 يونيو 2023: 952,093,482 سهم عادي) بقيمة 100 فلس للسهم مدفوع نقداً وكأسهم منحة.

علاوة إصدار أسهم

إن علاوة إصدار الأسهم ليست متاحة للتوزيع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

12 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، يتم استقطاع نسبة لا تقل عن 10% كحد أدنى من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للجمعية العمومية السنوية للشركة الأم أن تقرر وقف هذا الاستقطاع عندما يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لا يجوز استخدام الاحتياطي إلا في مبادلة الخسائر أو سداد توزيعات 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 مخصصة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز هذا الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

لم يتم إجراء أي استقطاع إلى الاحتياطي الإجمالي خلال الفترة، حيث أن هذه البيانات المالية المرحلية المجمعة هي لفترة مالية مرحلية.

13 المستحق إلى مؤسسات مالية

(غير مدققة)		30 يونيو	30 سبتمبر	30 يونيو
		2023	2023	2024
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
رصيد مستحق إلى مؤسسات مالية – تمويل مقابل طائرات	501,189,113	488,011,363	82,884,005	
تسهيلات تمويل غير مضمونة	85,388,654	63,102,034	-	
	586,577,767	551,113,397	82,884,005	
ناقصاً: رسوم ترتيبات تمويل مؤجلة	(5,625,556)	(3,723,099)	-	
	580,952,211	547,390,298	82,884,005	

التزام بموجب ترتيبات تمويل مضمونة

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

(غير مدققة)		30 سبتمبر 2023		30 يونيو 2024	
		الحد الأدنى من المدفوعات	القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من المدفوعات	القيمة الحالية للمدفوعات
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
خلال سنة واحدة	73,968,388	95,319,742	95,401,457	118,644,509	82,884,005
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات	297,558,948	340,096,252	269,513,676	314,824,452	-
بعد 5 سنوات	129,661,777	145,572,172	123,096,230	143,705,447	-
إجمالي الحد الأدنى من المدفوعات	501,189,113	580,988,166	488,011,363	577,174,408	82,884,005
ناقصاً: مبالغ تمثل رسوم تمويل	-	(79,799,053)	-	(89,163,045)	(4,112,407)
القيمة الحالية للحد الأدنى من المدفوعات	501,189,113	501,189,113	488,011,363	488,011,363	82,884,005

إن كافة تسهيلات التمويل مكفولة بضمان لقاء الطائرات (إيضاحي 5 و6) ويتم قيدها بالدولار الأمريكي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

13 المستحق إلى مؤسسات مالية (تتمة)

التزام بموجب ترتيبات تمويل مضمونة (تتمة)

تحمل تسهيلات التمويل متوسط معدل ربح تتراوح نسبته من 4.896% إلى 5.24% سنوياً (30 سبتمبر 2023: 5.33% إلى 9.66% و30 يونيو 2023: 5.22% إلى 9.74%).

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل:

30 يونيو 2024 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي	تدفقات نقدية واردة دينار كويتي	1 أكتوبر 2023 دينار كويتي
82,884,005	(2,415,315)	(465,814,077)	-	551,113,397
المستحق إلى مؤسسات مالية – بالإجمالي				
82,884,005	(2,415,315)	(465,814,077)	-	551,113,397
إجمالي المطلوبات 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 يونيو 2023 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي	تدفقات نقدية واردة دينار كويتي	1 أكتوبر 2022 دينار كويتي
586,577,767	(10,151,837)	(269,346,175)	24,568,000	841,507,779
المستحق إلى مؤسسات مالية – بالإجمالي				
586,577,767	(10,151,837)	(269,346,175)	24,568,000	841,507,779
إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل				

14 تأمينات ضمان

تمثل تأمينات الضمان المبالغ المدفوعة من قبل المستأجرين كتأمين طبقاً لعقود التأجير. ويستحق سداد هذه التأمينات إلى المستأجرين عند انتهاء سريان عقود التأجير بما يخضع للالتزام المرضي من قبل المستأجرين بعقود التأجير.

فيما يلي الحركة في تأمينات الضمان:

(غير مدققة) 30 يونيو 2023 دينار كويتي	30 سبتمبر 2023 دينار كويتي	30 يونيو 2024 دينار كويتي
12,450,499	12,450,499	4,169,525
في 1 أكتوبر		
(8,738,328)	(8,738,328)	(4,024,268)
المعاد تصنيفها إلى المطلوبات المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 6)		
489,278	490,791	-
إضافات		
-	-	(126,984)
مدفوعات		
(44,783)	(33,437)	(18,273)
تعديل تحويل عملات أجنبية		
4,156,666	4,169,525	-
كما في 30 يونيو/ 30 سبتمبر		

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

15 احتياطي صيانة ومخصصات

الرصيد في 30 يونيو 2024	الرصيد في 1 أكتوبر 2023	إعادة التصنيف إلى مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع*	إضافات	إفراجات / استخدامات	تعديل تحويل عملات أجنبية	الرصيد في 30 يونيو 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
-	31,327,631	(30,815,902)	2,445,486	(2,819,924)	(137,291)	31,327,631
-	1,028,604	-	-	(1,024,098)	(4,506)	1,028,604
-	32,356,235	(30,815,902)	2,445,486	(3,844,022)	(141,797)	32,356,235
احتياطي صيانة مخصصات إعادة تأجير الإجمالي						
الرصيد في 30 سبتمبر 2023	الرصيد في 1 أكتوبر 2022	إعادة التصنيف إلى مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع*	إضافات	إفراجات / استخدامات	تعديل تحويل عملات أجنبية	الرصيد في 30 سبتمبر 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
31,327,631	100,827,896	(61,733,826)	6,483,337	(13,897,634)	(352,142)	31,327,631
-	10,427,987	-	-	(10,334,057)	(93,930)	-
1,028,604	1,355,188	-	-	(314,375)	(12,209)	1,028,604
-	2,510,570	-	-	(2,487,956)	(22,614)	-
32,356,235	115,121,641	(61,733,826)	6,483,337	(27,034,022)	(480,895)	32,356,235
احتياطي صيانة مخصصات صيانة ثقيلة مخصصات إعادة تأجير مساهمات مؤجرين الإجمالي						
الرصيد في 30 يونيو 2023	الرصيد في 1 أكتوبر 2022	إعادة التصنيف إلى مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع*	إضافات	إفراجات / استخدامات	تعديل تحويل عملات أجنبية	الرصيد في 30 يونيو 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
35,753,102	100,827,896	(61,215,065)	9,776,787	(12,420,159)	(1,216,357)	35,753,102
1,842,600	10,427,987	-	-	(8,459,587)	(125,800)	1,842,600
1,025,434	1,355,188	-	-	(313,406)	(16,348)	1,025,434
-	2,510,570	-	-	(2,480,283)	(30,287)	-
38,621,136	115,121,641	(61,215,065)	9,776,787	(23,673,435)	(1,388,792)	38,621,136
احتياطي صيانة مخصصات صيانة ثقيلة مخصصات إعادة تأجير مساهمات مؤجرين الإجمالي						

* خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف احتياطي صيانة بمبلغ 30,815,902 دينار كويتي إلى "مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع" (30 سبتمبر 2023: 61,733,826 دينار كويتي و 30 يونيو 2023: 61,215,065 دينار كويتي) (إيضاح 6).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

16 مطلوبات أخرى

(غير مدققة)	30 يونيو	30 سبتمبر	30 يونيو	
2023	2023	2024	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,336,576	1,335,008	-	-	إيرادات عقود تأجير تشغيلي مستلمة مقدما
4,161,080	3,868,985	1,994,559	1,994,559	مصروفات مستحقة
1,066,895	468,236	-	-	تأمينات التزامات
937,630	983,348	1,177,810	1,177,810	مكافأة نهاية الخدمة
				حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
44,593	47,415	662,562	662,562	وضرائب أخرى مستحقة
-	-	3,067,000	3,067,000	رسوم إلغاء إلى جهة تصنيع المحركات
-	-	1,686,850	1,686,850	أتعاب استشارات مستحقة
-	-	766,750	766,750	مصروفات تصفية مستحقة
29,310,571	-	-	-	إيجار عقود تأجير تشغيلي مستحق إلى مشتري الطائرات
5,897,582	6,415,836	3,549,538	3,549,538	أرصدة دائنة أخرى
42,754,927	13,118,828	12,905,069	12,905,069	

17 إيرادات عقود تأجير تشغيلي

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو		30 يونيو		
(غير مدققة)	2024	(غير مدققة)	2024	
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
26,449,625	19,409,860	9,268,139	-	إيرادات إيجار عقود تأجير
(299,864)	-	(92,700)	-	إطفاء موجودات حوافر عقود التأجير
26,149,761	19,409,860	9,175,439	-	إيرادات عقود تأجير تشغيلي

18 إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 يونيو		30 يونيو		
(غير مدققة)	2024	(غير مدققة)	2024	
2023	2024	2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
20,843,403	17,879,821	6,688,946	9,751,107	إيرادات تمويل*
1,534,950	1,700,067	(650)	1,309,148	رد مخصصات أخرى**
-	4,479,938	-	(3,641)	إيرادات من تحصيل مدينين مشطوبة***
-	2,859,603	-	2,859,603	رد الرصيد المستحق إلى جهة تصنيع المحركات****
104,096	758,576	5,928	207,068	إيرادات متنوعة أخرى
22,482,449	27,678,005	6,694,224	14,123,285	

* تمثل إيرادات التمويل تعويضًا من المشتري، المفصح عنها في إيضاح 6، عن الإيرادات المفقودة الناتجة عن التحويل المعلق للطائرات إلى المشتري. وتمثل مبلغًا يساوي سعر البيع مضرورًا في السعر المتفق عليه والذي سيتم تسجيله اعتبارًا من 1 أكتوبر 2022 حتى تاريخ نقل الطائرات إلى المشتري.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

18 إيرادات أخرى (تتمة)

*** 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 انتفت الحاجة إليها بناءً على تقييم تفصيلي تم إجراؤه من قبل إدارة المجموعة خلال الفترة.

*** خلال الفترة الحالية، استردت المجموعة مبلغ 4,479,938 دينار كويتي من أرصدة مدينين مشطوبة في السنوات السابقة.

**** يمثل البند هذا رد الرصيد المستحق إلى جهة تصنيع المحركات فيما يتعلق بطائرتين تم بيعهما خلال الفترة الحالية. وبناءً على المناقشات الي تم إجراؤها مع جهة التصنيع، لن تطالب هذه الجهة بأرصدة الدائنين، وبالتالي، انتفت الحاجة إلى هذه الأرصدة.

19 مصروفات تشغيل أخرى

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
(غير مدققة) 2023	2024	(غير مدققة) 2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	14,513,700	-	14,513,700	رد إيجار عقد التأجير *
-	3,075,600	-	3,075,600	رسوم إلغاء إلى جهة تصنيع المحركات
471,264	2,244,525	142,862	1,925,438	مصروفات استشارات
-	768,900	-	768,900	مصروفات تصفية
-	754,602	-	668,366	رسوم دمغة متعلقة ببيع طائرات
1,108,030	875,498	363,869	433,977	مصروفات تأمين طائرات
147,366	165,583	42,492	39,955	مصروف تأجير مكاتب (عقد تأجير قصير الأجل)
66,752	100,518	19,150	60,010	مصروفات اشتراكات
55,928	89,043	3,868	51,097	أتعاب تدقيق
1,418,255	946,138	633,705	230,543	مصروفات تشغيل أخرى
3,267,595	23,534,107	1,205,946	21,767,586	

* يمثل هذا إيجار عقد التأجير المستلم من المستأجرين لقاء طائرتين غير مباعيتين من أصل 23 طائرة تم تحويلها إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع بعد الحصول على الموافقات من الجهاز واللجنة خلال الفترة كما هو مفصّل عنه في إيضاح 6. يمثل إيجار عقد التأجير المسجل كمصروفات إيجار عقد التأجير المحصل اعتباراً من 1 أكتوبر 2022 (تاريخ الإغلاق الاقتصادي) إلى تاريخ التحويل إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع.

20 التزامات رأسمالية

تقدر الالتزامات الرأسمالية فيما يتعلق بشراء طائرات ومحركات بقيمة لا شيء دينار كويتي (30 سبتمبر 2023: 701,861,120 دينار كويتي و30 يونيو 2023: 699,696,640 دينار كويتي).

خلال الفترة الحالية بتاريخ 14 نوفمبر 2023، وقعت المجموعة اتفاقية إنهاء مع جهة التصنيع فيما يتعلق بسجل الطلبات الحالي، وأعدت بالكامل الدفعات الرأسمالية مقدماً القائمة خلال الفترة الحالية (إيضاح 7). وبناءً على ذلك، ليس لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية كما في 30 يونيو 2024.

21 مطلوبات محتملة

كما في 30 يونيو 2024، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ لا شيء دينار كويتي (30 سبتمبر 2023: لا شيء دينار كويتي و30 يونيو 2023: 5,466,238 دينار كويتي) تتعلق بخطابات ائتمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي، ومن غير المتوقع أن ينتج عنها أي مطلوبات جوهرية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

22 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة المدرجة ضمن البيانات المالية المرحلية المجمعة:

بيان الدخل المرحلي المجمع:

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
(غير مدققة) 2023	2024	(غير مدققة) 2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				إيرادات مرابحة
				- البنك
131,241	1,255,136	99,499	747,426	
-	185,818	-	185,818	- أطراف أخرى ذات علاقة *
<u>131,241</u>	<u>1,440,954</u>	<u>99,499</u>	<u>933,244</u>	
				تكاليف تمويل
				- البنك
6,770,577	3,871,319	2,331,587	1,403,757	
<u>6,770,577</u>	<u>3,871,319</u>	<u>2,331,587</u>	<u>1,403,757</u>	
				مكافأة الإدارة العليا:
				رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
				مكافأة نهاية الخدمة
467,763	805,503	107,678	508,370	
101,621	125,876	29,866	42,902	
<u>569,384</u>	<u>931,379</u>	<u>137,544</u>	<u>551,272</u>	

وافق المساهمون في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم المنعقدة بتاريخ 19 فبراير 2024 على صرف مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للأعضاء المستقلين بمبلغ 45,000 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

بيان المركز المالي المرحلي المجمع:

الإجمالي دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة * دينار كويتي	البنك دينار كويتي	
14,121,468	-	14,121,468	30 يونيو 2024
222,357,500	222,357,500	-	النقد والنقد المعادل
193,517	185,298	8,219	ودائع قصيرة الأجل
55,133,773	-	55,133,773	مدينون وموجودات أخرى **
373,990	-	373,990	المستحق إلى مؤسسات مالية
			مطلوبات أخرى **
			30 سبتمبر 2023
7,356,992	-	7,356,992	النقد والنقد المعادل
79,891,118	-	79,891,118	المستحق إلى مؤسسات مالية
535,236	-	535,236	مطلوبات أخرى ***
			30 يونيو 2023 (غير مدققة)
26,213,649	-	26,213,649	النقد والنقد المعادل
90,937,525	-	90,937,525	المستحق إلى مؤسسات مالية
1,079,774	-	1,079,774	مطلوبات أخرى ***

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

22 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

بيان المركز المالي المرحلي المجموع: (تتمة)

* تمثل الأطراف الأخرى ذات علاقة شركة تابعة للبنك.

** تمثل المدينون والموجودات الأخرى إيرادات مرابحة مستحقة.

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

23 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة. تم تحديد استحقاق النقد والنقد المعادل والمدينين والموجودات الأخرى استناداً إلى الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية المرحلية المجمعة إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. ويتم تحديد قائمة استحقاق الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والطائرات والمحركات والمعدات والدفعات الرأسمالية مقدماً على أساس تقدير الإدارة لتصفية تلك الموجودات. قد تختلف الاستحقاقات الفعلية عن الاستحقاقات المبينة أدناه نظراً إلى أن المقترضين قد يكون لهم الحق في سداد الالتزامات مقدماً سواء بسداد غرامات المدفوعات مقدماً أم لا.

فيما يلي قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات في 30 يونيو 2024 و30 سبتمبر 2023 و30 يونيو 2023:

	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
30 يونيو 2024			
الموجودات			
مدنيون وموجودات أخرى	11,671,876	-	11,671,876
ودائع قصيرة الأجل	222,357,500	-	222,357,500
النقد والنقد المعادل	14,798,550	-	14,798,550
	248,827,926	-	248,827,926
موجودات محتفظ بها لغرض البيع	105,232,758	-	105,232,758
إجمالي الموجودات	354,060,684	-	354,060,684
المطلوبات			
المستحق إلى مؤسسات مالية	82,884,005	-	82,884,005
مطلوبات أخرى	12,905,069	-	12,905,069
	95,789,074	-	95,789,074
مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع	25,324,013	-	25,324,013
إجمالي المطلوبات	121,113,087	-	121,113,087
30 سبتمبر 2023			
الموجودات			
طائرات ومحركات ومعدات	348,065,676	348,065,676	348,065,676
دفعات رأسمالية مقدماً	34,996,316	-	34,996,316
مدنيون وموجودات أخرى	33,969,921	-	33,969,921
النقد والنقد المعادل	13,105,157	-	13,105,157
	430,137,070	348,065,676	82,071,394
موجودات محتفظ بها لغرض البيع	455,718,036	-	455,718,036
إجمالي الموجودات	885,855,106	348,065,676	537,789,430

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

23 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

30 سبتمبر 2023

المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	
547,390,298	389,943,004	157,447,294	المطلوبات
4,169,525	4,169,525	-	المستحق إلى مؤسسات مالية
32,356,235	32,356,235	-	تأمينات ضمان
13,118,828	1,242,628	11,876,200	احتياطي صيانة ومخصصات
597,034,886	427,711,392	169,323,494	مطلوبات أخرى
67,969,281	-	67,969,281	مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحفظ بها لغرض البيع
665,004,167	427,711,392	237,292,775	إجمالي المطلوبات

30 يونيو 2023 (غير مدققة)

المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	
351,035,705	351,035,705	-	الموجودات
34,888,391	34,888,391	-	طائرات ومحركات ومعدات
27,519,266	-	27,519,266	دفعات رأسمالية مقدماً
40,123,671	-	40,123,671	مدينون وموجودات أخرى
453,567,033	385,924,096	67,642,937	النقد والنقد المعادل
461,066,326	-	461,066,326	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
914,633,359	385,924,096	528,709,263	إجمالي الموجودات

المطلوبات

580,952,211	423,459,537	157,492,674	المستحق إلى مؤسسات مالية
4,156,666	3,397,034	759,632	تأمينات ضمان
38,621,136	38,621,136	-	احتياطي صيانة ومخصصات
42,754,927	1,503,604	41,251,323	مطلوبات أخرى
666,484,940	466,981,311	199,503,629	مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحفظ بها لغرض البيع
30,224,958	-	30,224,958	البيع
696,709,898	466,981,311	229,728,587	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة
كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

24 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.

30 يونيو 2024

المجموع دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	
70,150,951	3,376,121	3,521,140	6,381,578	56,872,112	إيرادات القطاعات
13,614,853	(2,668,296)	255,540	303,912	15,723,697	نتائج (خسائر) القطاعات
354,060,684	-	185,955	-	353,874,729	مجموع الموجودات
121,113,087	-	211,602	338,859	120,562,626	مجموع المطلوبات
(8,062,141)	(1,339,596)	(895,581)	(2,435,839)	(3,391,125)	معلومات القطاعات الأخرى: استهلاك
(18,097,899)	(4,126,510)	(1,813,780)	(4,297,624)	(7,859,985)	تكاليف تمويل
1,617,820	(44,352)	656	1,665,091	(3,575)	(تحميل) رد مخصص خسائر الائتمان للمدينين

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

24 معلومات القطاعات (تتمة)

30 سبتمبر 2023

المجموع	أمريكا	أوروبا	آسيا	الشرق الأوسط	
دينار كويتي					
885,855,106	172,908,734	163,988,643	306,815,961	242,141,768	مجموع الموجودات
665,004,167	121,897,655	90,595,729	230,745,575	221,765,208	مجموع المطلوبات
					معلومات القطاعات الأخرى:
32,259,011	32,252,835	-	-	6,176	إنفاق رأسمالي

30 يونيو 2023 (غير مدققة)

المجموع	أمريكا	أوروبا	آسيا	الشرق الأوسط	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
47,889,938	3,999,980	4,925,562	8,095,446	30,868,950	إيرادات القطاعات
(3,395,299)	(3,480,124)	(3,725,814)	(5,112,920)	8,923,559	نتائج (خسائر) القطاعات قبل الضرائب
914,633,359	172,857,912	162,103,769	306,958,701	272,712,977	مجموع الموجودات
696,709,898	117,488,988	85,568,666	222,650,176	271,002,068	مجموع المطلوبات
(11,834,935)	(1,715,677)	(1,333,555)	(3,629,554)	(5,156,149)	معلومات القطاعات الأخرى: استهلاك
(35,498,571)	(5,606,864)	(6,774,635)	(9,767,673)	(13,349,399)	تكاليف تمويل
1,384,854	288,172	5,691	1,090,972	19	رد خسائر الائتمان للمدينين
32,159,527	32,153,370	-	-	6,157	إنفاق رأسمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

25 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المعادل والودائع قصيرة الأجل 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.

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تكمّن المخاطر في أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. أن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به أو بها. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، التي تنقسم إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر أسعار الأسهم، حيث إن المعاملات والموجودات والمطلوبات الجوهرية لدى المجموعة يتم إدراجها بالعملة الرئيسية ولا تملك أي أدوات حقوق ملكية. لا تتضمن عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والقطاع. يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال عملية التخطيط الاستراتيجية لدى المجموعة.

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من المستحق إلى مؤسسات مالية وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة عدة موجودات مالية مثل النقد والنقد المعادل والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى. لم يتم إجراء أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 والسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 والفترة المنتهية في 30 يونيو 2023.

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.

26.1 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 الأرصد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى.

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

(غير مدققة)	30 يونيو 2023	30 سبتمبر 2023	30 يونيو 2024
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
أرصدة لدى البنوك	40,123,671	13,105,157	3,143,950
ودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية أقل من 3 أشهر)	-	-	11,654,600
ودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية تتراوح بين 3 أشهر و12 شهراً)	-	-	222,357,500
مدينون وموجودات أخرى*	27,152,776	33,739,843	11,324,943
	67,276,447	46,845,000	248,480,993

* لا تتضمن المدينون والموجودات الأخرى المدفوعات مقدماً والدفوعات مقدماً بمبلغ 346,933 دينار كويتي للفترة المنتهية في 30 يونيو 2024 (30 سبتمبر 2023: 230,078 دينار كويتي و30 يونيو 2023: 366,490 دينار كويتي).

مدينون وموجودات أخرى

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

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

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

بناءً على تقييم الإدارة خلال الفترة، سجلت المجموعة رد خسائر الائتمان للمدينين بمبلغ 1,617,820 دينار كويتي (30 يونيو 2023: 1,384,854 دينار كويتي).

خلال الفترة، رأت المجموعة أن بعض أرصدة المدينين متعثرة مما أشار إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة. ونتيجة لذلك، قامت الإدارة بشطب أرصدة المدينين تلك بمبلغ 15,870,707 دينار كويتي (30 سبتمبر 2023: 5,410,187 دينار كويتي و30 يونيو 2023: 3,618,756 دينار كويتي).

أرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل

لا تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل بصورة جوهرية. على الرغم من أن الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل 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.

26.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بأدوات مالية. تدير المجموعة هذه المخاطر عن طريق الإدارة الفعالة للتدفقات النقدية وتسهيلات التمويل قصيرة الأجل لدى عدة مؤسسات مالية والاستثمار في أرصدة المراجعة قصيرة الأجل وتحقيق الأموال من عملياتها. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة الشؤون المالية لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية.

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

30 يونيو 2024	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	3,073,019	83,923,393	-	-	86,996,412
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	6,169,813	6,735,256	-	-	12,905,069
إجمالي المطلوبات	9,242,832	90,658,649	-	-	99,901,481

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة (تتمة)

المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهرا	خلال 3 أشهر	30 سبتمبر 2023
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
642,868,522	143,641,890	314,684,717	138,922,227	45,619,688	المستحق إلى مؤسسات مالية
4,169,525	2,081,402	1,652,674	435,449	-	تأمينات ضمان
11,783,820	991,197	251,431	10,259,773	281,419	مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)
658,821,867	146,714,489	316,588,822	149,617,449	45,901,107	إجمالي المطلوبات
المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهرا	خلال 3 أشهر	30 يونيو 2023 (غير مدققة)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
667,780,543	145,572,172	340,096,252	138,814,589	43,297,530	المستحق إلى مؤسسات مالية
4,156,666	2,074,982	1,647,578	434,106	-	تأمينات ضمان
41,418,351	1,237,954	265,650	39,872,672	42,075	مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)
713,355,560	148,885,108	342,009,480	179,121,367	43,339,605	إجمالي المطلوبات
699,696,640	195,730,185	503,966,455	-	-	إنفاق رأسمالي

26.3 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.

26.3.1 مخاطر معدلات الربح

تنشأ 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 معدل ربح متغير.

يوضح الجدول التالي تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح.

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

التأثير على (خسارة) ربح الفترة	التغير في النقاط الأساسية	دينار كويتي
±215,738	±25	30 يونيو 2024
±329,692	±25	30 سبتمبر 2023
±266,445	±25	30 يونيو 2023

إن الحساسية للحركات في معدلات الربح ستكون على أساس متماثل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2024

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.3 مخاطر السوق (تتمة)

26.3.2 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. أن 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. أن 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.

27 إدارة رأس المال

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

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

(غير مدققة)	30 يونيو 2023	30 يونيو 2024	
	دينار كويتي	دينار كويتي	
المستحق إلى مؤسسات مالية	580,952,211	82,884,005	
ناقصاً: النقد والنقد المعادل	(40,123,671)	(14,798,550)	
صافي الدين	540,828,540	68,085,455	
إجمالي حقوق الملكية	217,923,461	232,947,597	
تعديل: احتياطي تحويل عملات أجنبية	(17,125,527)	(16,803,335)	
رأس المال	200,797,934	216,144,262	
معدل الاقتراض	2.69	0.32	

28 أحداث لاحقة

لاحقاً لفترة البيانات المالية المرحلية المجمعة، أكملت المجموعة نقل طائرة واحدة إلى المشتري كما هو مفصّل عنه في إيضاح 6.