

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

البيانات المالية المرحلية المجمعة
30 سبتمبر 2024



EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

هاتف: +965 2245 2880 / 2295 5000
فاكس: +965 2245 6419
kuwait@kw.ey.com
ey.com

إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم
ص.ب. 74
برج الشايح - الطابق 16 و 17
شارع السور - المرقاب
الصفحة 13001 - دولة الكويت



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة لشركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 30 سبتمبر 2024 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2024 وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

التأكيد على أمر - الأساس المحاسبي

نلفت الانتباه إلى إيضاح 2 حول البيانات المالية المجمعة المرفقة، والذي يبين أنه خلال السنة الحالية، في 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 والاحتياطيات المتبقية. ونتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية المجمعة المرفقة على أساس بخلاف مبدأ الاستمرارية. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وفي إبداء رأينا حولها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

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

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

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

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 السنة الحالية، قامت المجموعة ببيع 51 طائرة كجزء من معاملة البيع المفصح عنها في إيضاح 6 حول البيانات المالية المجمعة. وقد قامت المجموعة بتسجيل صافي ربح من بيع الطائرات بمبلغ 9,137,285 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 والذي يمثل نسبة 48.1% من ربح السنة المنتهية بذلك التاريخ.

يتم تعديل سعر البيع مقابل خصم أي مشطوبات للموجودات المتعلقة مباشرة بالطائرات المباعة في تاريخ البيع، مثل موجودات الضريبة المؤجلة وإيجارات عقود التأجير المستحقة والموجودات الأخرى، وزيادة سعر البيع المعدل عن طريق رد جميع المطلوبات ذات الصلة مثل احتياطات الصيانة وودائع 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.

يتطلب احتساب صافي الربح من بيع الطائرات قيام الإدارة باتخاذ الأحكام 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:

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

بيع الطائرات (تتمة)

- قمنا بمطابقة صافي المتحصلات النقدية من بيع الطائرات ذات الصلة بالكشوف البنكية.
- قمنا بالتحقق من احتساب صافي المتحصلات النقدية والمدخلات المستخدمة لاحتسابها.
- قمنا بإعادة إجراء عملية احتساب الإدارة لصادف الربح الناتج من بيع الطائرات.
- قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة فيما يتعلق ببيع الطائرات في إيضاح 6.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2024
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2024، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام المجموعة لسنة 2024 السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يغطي المعلومات الأخرى ولم ولن نعبر عن أي نتيجة تدقيق حولها.

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

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

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح، متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم 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 المجمعة للمجموعة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- ◀ تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- ◀ فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- ◀ تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- ◀ 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 قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات التي تبين الأساس المحاسبي البديل وأسباب استخدامه. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات.
- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

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

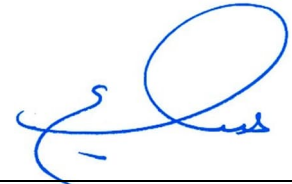
مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)
نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى الإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو التدابير ذات الصلة المطبقة، متى كان ذلك مناسباً.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016، والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهما، وأنه قد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم، والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 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 وتعديلاتهما خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 على وجه قد يكون لها تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.



عبدالكريم عبدالله السمدان

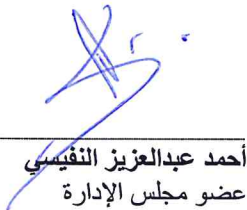
سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

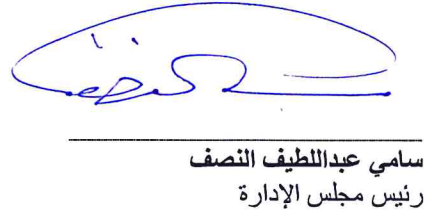
13 نوفمبر 2024
الكويت

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

بيان المركز المالي المجموع
كما في 30 سبتمبر 2024

2023	2024	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
			الموجودات
348,065,676	-	5	طائرات ومحركات ومعدات
34,996,316	-	7	دفعات رأسمالية مقدما
33,969,921	4,356,213	8	مدينون وموجودات أخرى
-	109,118,400	9	ودائع قصيرة الاجل
13,105,157	128,077,345	10	أرصدة لدى البنوك ونقد
430,137,070	241,551,958		
455,718,036	-	6	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
885,855,106	241,551,958		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
95,209,348	10,000,000	11	رأس المال
17,829,167	-	11	علاوة إصدار أسهم
29,571,005	29,571,005	12	احتياطي إجباري
17,807,900	15,343,071		احتياطي تحويل عملات أجنبية
60,433,519	5,880,793		أرباح مرحلة
220,850,939	60,794,869		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
547,390,298	-	13	المستحق إلى مؤسسات مالية
4,169,525	-	14	ودائع الضمان
32,356,235	-	15	احتياطي صيانة ومخصصات
13,118,828	4,183,832	16	مطلوبات أخرى
-	176,573,257	22	المبلغ المستحق إلى المساهمين
597,034,886	180,757,089		
67,969,281	-	6	مطلوبات مرتبطة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
665,004,167	180,757,089		إجمالي المطلوبات
885,855,106	241,551,958		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


أحمد عبدالعزيز النفيسي
عضو مجلس الإدارة


سامي عبداللطيف النصف
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءا من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

2023	2024	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
35,856,738	19,373,256	17	إيرادات عقود تأجير تشغيلي
161,177	5,030,000		إيرادات مرابحة
1,384,569	9,137,285	5 و 6	صافي ربح من بيع طائرات
28,718,288	28,628,986	18	إيرادات أخرى
(3,770,084)	(2,567,227)		تكاليف موظفين
(15,883,644)	(8,046,937)	5	استهلاك
-	(6,373,235)	6	خسارة انخفاض قيمة طائرات
(4,325,156)	(8,205,628)	19	مصروفات تشغيل أخرى
2,170,335	1,614,769	8	رد خسائر الائتمان للمدينين
(45,462,417)	(18,597,310)		تكاليف تمويل
			ربح (خسارة) السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,150,194)	19,993,959		
-	(179,946)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
-	(429,998)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(171,999)		الزكاة
-	(230,000)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(1,150,194)	18,982,016		ربح (خسارة) السنة
			ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
(1.21) فلس	20.39 فلس	4	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
(1,150,194)	18,982,016	ربح (خسارة) السنة
		خسائر شاملة أخرى: بنود لن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع تعديلات تحويل عملات أجنبية
(2,021,379)	(2,464,829)	
(2,021,379)	(2,464,829)	خسائر شاملة أخرى للسنة
(3,171,573)	16,517,187	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي إجباري	علاوة إصدار أسهم	رأس المال	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
220,850,939	60,433,519	17,807,900	29,571,005	17,829,167	95,209,348	كما في 1 أكتوبر 2023
18,982,016	18,982,016	-	-	-	-	ربح السنة
(2,464,829)	-	(2,464,829)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
16,517,187	18,982,016	(2,464,829)	-	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة
(85,209,348)	-	-	-	-	(85,209,348)	انخفاض رأس المال (إيضاح 11)
(91,363,909)	(73,534,742)	-	-	(17,829,167)	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 11)
60,794,869	5,880,793	15,343,071	29,571,005	-	10,000,000	في 30 سبتمبر 2024
224,022,512	61,583,713	19,829,279	29,571,005	17,829,167	95,209,348	كما في 1 أكتوبر 2022
(1,150,194)	(1,150,194)	-	-	-	-	خسارة السنة
(2,021,379)	-	(2,021,379)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
(3,171,573)	(1,150,194)	(2,021,379)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
220,850,939	60,433,519	17,807,900	29,571,005	17,829,167	95,209,348	في 30 سبتمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024

2023	2024		
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة التشغيل
(1,150,194)	18,982,016		ربح (خسارة) السنة
			تعديلات لمطابقة ربح (خسارة) السنة بصافي التدفقات النقدية:
15,883,644	8,046,937	5	استهلاك
-	6,373,235		خسارة انخفاض قيمة طائرات
(161,177)	(5,030,000)		إيرادات مرابحة
45,462,417	18,597,310		تكاليف تمويل
(2,170,335)	(1,614,769)	8	رد خسائر الائتمان للمدينين
(1,384,569)	(9,137,285)	6 و 5	صافي ربح من بيع طائرات
56,479,786	36,217,444		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(13,254,134)	22,388,062		مدينون وموجودات أخرى
			مطلوبات أخرى (بما في ذلك ودائع الضمان والمطلوبات المتعلقة
			بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع)
36,954,862	(52,287,799)		احتياطي صيانة ومخصصات
(6,274,978)	(372,119)		
73,905,536	5,945,588		النقد الناتج من العمليات
(42,556,143)	(19,173,249)		تكاليف تمويل مدفوعة
31,349,393	(13,227,661)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(1,029,386)	-	5	شراء طائرات ومحركات ومعدات
218,922,014	745,967,987		متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات
21,563,500	-	7	متحصلات من تحويل سجل طلبات بوينج
(107,975)	-	7	دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات
-	34,627,097	7	دفعات رأسمالية مقدماً مستردة من جهة التصنيع
-	(109,118,400)		صافي الحركة في ودائع قصيرة الأجل
161,665	3,230,199		إيرادات مرابحة مستلمة
239,509,818	674,706,883		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			أنشطة تمويل
24,644,000	-	13	متحصلات من تسهيلات تمويل
(307,458,452)	(545,299,021)	13	سداد تسهيلات تمويل
(282,814,452)	(545,299,021)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(11,955,241)	116,180,201		صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد
(52,757)	(1,208,013)		تعديل تحويل عملات أجنبية
25,113,155	13,105,157		الأرصدة لدى البنوك والنقد في بداية السنة
13,105,157	128,077,345		الأرصدة لدى البنوك والنقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

1 التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (الأفكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية تم تسجيلها وتأسيسها في دولة الكويت بتاريخ 21 مارس 2000. 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 لبنت التمويل الكويتي ش.م.ك.ع. ("البنك") ومؤسسة الخليج للاستثمار ش.م.خ.

تتضمن البيانات المالية المجمعة معاملات وأرصدة الشركة الأم والشركات ذات الأغراض الخاصة المملوكة بالكامل (شركاتها التابعة) التي يشار إليها معاً بـ "المجموعة". إن جميع معاملات الشركات ذات الأغراض الخاصة يتم 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 المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 13 نوفمبر 2024، ولدى المساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

2 المفهوم المحاسبي الأساسي

في السنوات السابقة، أبرمت المجموعة اتفاقيات بيع لبيع جميع طائرات المجموعة إلى شركة ماكواري إيرفاينانس جروب ليمتد ("المشتري"). كما في 30 سبتمبر 2024، تم تحويل جميع الطائرات إلى المشتري.

خلال السنة الحالية وبتاريخ 10 يونيو 2024، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على شطب الشركة الأم من بورصة الكويت وخفض رأس المال وتوزيع الاحتياطيات وتصفية المجموعة وفقاً للموافقات الرقابية وتوزيع رأس المال والاحتياطيات المتبقية. ونتيجة لذلك، لم يتم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. وبالتالي تم إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس بخلاف مبدأ الاستمرارية، حيث يتم عرض القيمة الدفترية لموجودات المجموعة كما في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2024.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات

3.1 أساس الإعداد

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

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

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

فيما يلي طبيعة وتأثير كل معيار جديد وتعديل:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 إلا إنه ليس لها تأثير على البيانات المالية 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

المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين، هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين التي تتضمن الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار 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 الأتعاب المتغيرة).
- ◀ طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وتتنطبق بصورة رئيسية على العقود قصيرة الأجل.

لم يكن لهذا المعيار تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية 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 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 المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل عقود التأجير ومطلوبات إنهاء الخدمة.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

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

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

كان للتعديلات تأثير على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة، ولكن ليس على القياس أو الاعتراف أو العرض لأي بنود واردة في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

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

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 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 المجمعة.
- ◀ لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة الشركة لحق التأجيل.
- ◀ يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا يؤثر الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات البيانات المالية المجمعة السنوية بداية من أو بعد 1 يناير 2024 ويجب تطبيقها بأثر رجعي.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 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 عند 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 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 المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. ويُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن هذه الحقيقة.

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

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

في مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معايير المحاسبة الدولية 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 التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

عدم قابلية تحويل العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21

في أغسطس 2023، أصدر المجلس معيار عدم قابلية تحويل العملات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21). تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 كيفية تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عند عدم القابلية. تكون العملة قابلة للتحويل إلى العملة الأخرى إذا تمكنت المنشأة من الحصول على العملة الأخرى في خلال الإطار الزمني الذي يسمح بالتأخير الإداري المعتاد أو من خلال آلية السوق أو صرف العملات الأجنبية، وستنشئ معاملة صرف العملات الأجنبية حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ. إذا كانت العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، فيتعين على المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس. يتمثل هدف المنشأة في تقدير سعر الصرف الفوري ليعكس السعر الذي كان سيتم تطبيقه على معاملة صرف منظمة في تاريخ القياس بين المشاركين في السوق في ظل الظروف الاقتصادية السائدة. وتنص التعديلات على أنه يمكن للمنشأة استخدام سعر الصرف الملحوظ دون تعديل أو استخدام طريقة تقدير أخرى.

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

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.4 أساس التجميع

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

◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)

◀ التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.

◀ القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائدتها

بشكل عام هناك افتراض بأن أغلبية الأصوات تؤدي إلى ممارسة السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

◀ الترتيب التعاقد مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها

◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى

◀ حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

إن كل بند في بياني الدخل والدخل الشامل المجمعين يتعلق بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى 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. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تعترف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى؛ في حين يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع. ويتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

كما ذكر في إيضاح 1، يتم ممارسة كافة أنشطة الشركات ذات الأغراض الخاصة بالنيابة عن شركة الأفكو. تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة الأفكو وشركاتها التابعة التي تم تأسيسها في جزر كايمان وأيرلندا والإمارات العربية المتحدة كما هو مدرج في الجدول التالي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تمة)

3.4 أساس التجميع (تمة)

الشركات ذات الأغراض الخاصة المحفوظ بها بشكل مباشر:

الأنشطة	رأس المال دولار أمريكي/جنيه إسترليني	بلد التأسيس	الاسم
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو إيرلندا (اثنان) لتأجير الطائرات المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1,000 دولار أمريكي	العربية المتحدة الامارات	الافكو (واحد) ش.ش.و. المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1,000 دولار أمريكي	العربية المتحدة الامارات	الافكو (اثنان) ش.ش.و. المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	100 دولار أمريكي	العربية المتحدة الامارات	الافكو (واحد) للطيران ش.ش.و. المحدودة
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر الكايمان	ادهان لتأجير الطائرات فور ليمنتد
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر الكايمان	إم اس أن 308 ليمنتد
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر الكايمان	إم اس أن 323 ليمنتد
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	50,000 دولار أمريكي	جزر الكايمان	إم اس أن 338 ليمنتد
شراء الطائرات وتمويلها وتأجيرها واستئجارها من الباطن.	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو إيرلندا (ستة عشر) لتأجير الطائرات المحدودة

طائرات ومحركات ومعدات

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

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

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

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

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

الموجودات غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع

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

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

النقد والنقد المعدل

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

ودائع قصيرة الأجل

تتكون الودائع قصيرة الأجل من أرصدة المرابحة 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 الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لمطلوبات التأجير. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات التأجير المسجل والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة التأجير للموجودات أيهما أقصر. تتعرض موجودات حق الاستخدام إلى الانخفاض في القيمة.

مطلوبات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل المجموعة مطلوبات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة 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 كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستدعي حدوث السداد.

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

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 أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على عقود التأجير التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تقوم المجموعة بموجيها بنقل كافة المخاطر والمزايا الهامة المرتبطة بملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. تضاف التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض حول عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، وتسجل على مدى فترة عقد التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير. تسجل الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

احتياطي صيانة ومخصصات

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 المجمع.

مخصص الصيانة الثقيلة

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

مخصص إعادة التأجير

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

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

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

تحويل عملات أجنبية

تحدد كل شركة بالمجموعة عملتها الأساسية وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لسعر صرف العملة الرئيسية السائد بتاريخ المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر صرف العملة الرئيسية السائد بتاريخ البيانات المالية المجمعة. يتم إدراج كافة الفروق في بيان الدخل المجمع. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية. في حين يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي يكون للمجموعة أحقيه فيه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات. انتهت المجموعة إلى أنها تعمل كمنشأة أساسية في كافة ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نموذجية على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب أيضا الوفاء بمعايير 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 وجدت).

(1) المقابل المتغير

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

(2) بند التمويل الجوهري

بشكل عام، 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 العملاء.

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) بالصافي بعد إطفاء موجودات حوافز التأجير.

إيرادات مرابحة

يتم الاعتراف بإيرادات المرابحة على أساس العائد الفعلي.

حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1% من ربح السنة 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 وعاء الربح عند تحديد الحصة. تستحق حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بالكامل قبل انعقاد الجمعية العمومية السنوية وفقاً للقرار الوزاري (184/2022).

ضريبة دعم العمالة الوطنية

تحتسب المجموعة ضريبة دعم العمالة الوطنية وفقاً للقانون رقم 19 لسنة 2000 وقرار وزارة المالية رقم 24 لسنة 2006 بنسبة 2.5% من ربح السنة الخاضع للضريبة.

الزكاة

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.5 معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تلك الموجودات قد تعرضت للانخفاض في القيمة. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر، يتم تحديد المبلغ المقدر الممكن استرداده لهذا الأصل حتى يمكن تحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في الحالة التي لا يمكن فيها تقدير المبلغ الممكن استرداده لأصل ما، 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 الوحدات الفردية لإنتاج النقد أو يتم 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 والقيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، تخضع التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

في حالة تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى المبلغ الممكن استرداده للأصل. يتم تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة أن يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، أو يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى التقدير المعدل لمبلغه الممكن استرداده، ولكن بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يدرج رد خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف

(أ) الاعتراف والقياس المبدئي

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

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

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

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

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

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

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

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. كما في 30 سبتمبر 2024، يتم تسجيل الموجودات المالية بصافي القيمة الممكن تحقيقها.

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 (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي إيرادات تمويل أو إيرادات توزيعات أرباح في بيان الدخل المجموع.
- ◀ موجودات مالية مدرجة بالتكلفة 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 المجموع. كما تدرج أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في بيان الدخل المجموع.

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الربح الفعلي.

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

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 سبتمبر 2024، فإن المطلوبات يتم إدراجها بمبالغ التسوية.

(ج) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (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
- ◀ تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاما بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "الدفع والقبض" وإما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) ألا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت سيطرتها على الأصل.

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 (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تدخل في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. وإذا لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة بتسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في السيطرة على الأصل. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة. يتم قياس السيطرة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى للمقابل الذي يجب على المجموعة سداهه أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه.

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

(د) المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويبرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون لدى المجموعة حق يلزم قانوناً بمقاصة المبالغ المسجلة وتتنوي إما سداها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة لدى البنوك والنقد والمدنيين والموجودات الأخرى

فيما يتعلق بالمدنيين، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة لاحتماب خسائر الائتمان خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وإنما تقوم بدلاً من ذلك بالاعتراف بمخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بالعوامل المستقبلية المتعلقة بالمدنيين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 365 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة 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 تحسينات انتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي في حالة عدم وجود توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

لا تُحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة لدى البنوك والنقد حيث إنها تعتبر ذات مخاطر منخفضة ولا تتوقع المجموعة تكبد خسائر ائتمان لهذه 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 مقابل بيع أصل أو المدفوع لنقل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة الى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام في:
◀ السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
◀ في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام، في حالة غياب السوق الرئيسي

يجب أن تتمكن المجموعة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى. يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأعلى والأمثل للأصل، 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. يستند استحقاق هذه المكافأة إلى الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. تُستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافأة على مدى فترة الخدمة.

بالإضافة إلى ذلك وبالنسبة للموظفين الكويتيين، تقوم المجموعة أيضا بتقديم مساهمات إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بهذه المساهمات التي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

3.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، بالإضافة إلى الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية المجمعة، قامت الإدارة باتخاذ أحكام وافتراضات متعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ البيانات المالية المجمعة، والتي تمثل مخاطرة جوهريّة قد تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية.

وقد تتغير الظروف الحالية والافتراضات المتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لظروف خارجة عن إرادة المجموعة وتنعكس على الافتراضات في حالة وفي توقيت حدوثها. وفيما يلي الموضوعات التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المجمعة والأحكام و/أو التقديرات الرئيسية للإدارة من بين الأحكام/التقديرات ذات الصلة.

الأحكام

تصنيف الموجودات المالية

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

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تمة)

3.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تمة)

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 التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التطورات التكنولوجية أو الاستخدام المستقبلي للموجودات ذات الصلة إلى تغيير الأعمار الإنتاجية أو القيم التخريدية الفعلية عن التقديرات المبدئية.

القيمة التخريدية للطائرات والمحركات والمعدات

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

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

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

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

عدم التأكد من التقديرات

تم توضيح الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالأسباب المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ البيانات المالية المجمعة والتي تنطوي على مخاطر جوهرياً بأن تؤدي إلى تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة ضمن الإيضاحات الفردية المتعلقة ببنود البيانات المالية المجمعة أدناه. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ولكن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة والتي تخرج عن نطاق سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

انخفاض قيمة الطائرات والمحركات والمعدات

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

تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- ◀ انخفاض كبير في القيمة السوقية بما يتجاوز ما هو متوقع من مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- ◀ التغيرات الهامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- ◀ دليل من التقارير الداخلية والذي يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ أو سيكون أسوأ من المتوقع.

3 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

3.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

عدم التأكد من التقديرات (تتمة)

مخصصات الصيانة الثقيلة للطائرات

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن مخصصات انخفاض قيمة الموجودات المالية تستند إلى افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة استناداً إلى تاريخ المجموعة وظروف السوق الحالية والتقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

4 ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

2023	2024	
(1,150,194)	18,982,016	ربح (خسارة) السنة (دينار كويتي)
952,093,482	931,140,362	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(1.21) فلس	20.39 فلس	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

5 طائرات ومحركات ومعدات

التكلفة	طائرات ومحركات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	المجموع
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
في 1 أكتوبر 2023	520,929,277	338,266	189,178	521,456,721
المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع *	(513,047,866)	-	-	(513,047,866)
تعديل عملات أجنبية	(2,317,605)	(3,569)	(1,996)	(2,323,170)
في 30 سبتمبر 2024	5,563,806	334,697	187,182	6,085,685
الاستهلاك وانخفاض القيمة				
في 1 أكتوبر 2023	172,875,609	338,266	177,170	173,391,045
الاستهلاك المحمل للسنة	8,034,968	206	11,763	8,046,937
المحول إلى موجودات محتفظ بها لغرض البيع *	(174,547,151)	-	-	(174,547,151)
تعديل عملات أجنبية	(799,620)	(3,775)	(1,751)	(805,146)
في 30 سبتمبر 2024	5,563,806	334,697	187,182	6,085,685
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-
في 30 سبتمبر 2024				

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

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

خلال السنة السابقة المنتهية في 30 سبتمبر 2023، قامت المجموعة بتسجيل ربح بقيمة 1,437,768 دينار كويتي من بيع بعض الطائرات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

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 "ماكوراي 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 وبتاريخ 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 السنة الحالية وبتاريخ 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 السنة 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.

فيما يلي الحركة في الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع خلال السنتين المنتهيتين في 30 سبتمبر 2024 و30 سبتمبر 2023:

2024	2023	
دينار كويتي	دينار كويتي	
455,718,036	-	في بداية السنة
338,500,715	717,954,708	تحويل من طائرات ومحركات ومعدات
(780,985,836)	(255,769,652)	استبعاد خلال السنة *
(6,373,235)	-	انخفاض القيمة **
(6,859,680)	(6,467,020)	تعديل تحويل عملات أجنبية
-	455,718,036	في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

6 موجودات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع (تتمة)

فيما يلي الحركة في المطلوبات المتعلقة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 و 30 سبتمبر 2023:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	67,969,281	في بداية السنة
70,472,154	34,840,170	التحويل من احتياطي الصيانة وودائع الضمان (إيضاحي 14 و 15)
42,184,760	86,824,969	التحصيل النقدي لإيجار عقد التأجير واحتياطي الصيانة بعد تاريخ الإغلاق الاقتصادي
(40,606,924)	(188,701,499)	استبعاد خلال السنة *
(3,445,927)	-	حركات أخرى
(634,782)	(932,921)	تعديل تحويل عملات أجنبية
67,969,281	-	في نهاية السنة

خلال السنة السابقة وبتاريخ 21 يونيو 2023، قامت المجموعة بإكمال بيع عدد 24 طائرة عن طريق تحويل أسهم المجموعة في الشركات ذات الأغراض الخاصة المحتفظة 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 السنة الحالية، أكملت المجموعة بيع عدد 51 طائرة، تم بيع 41 طائرة منها عن طريق تحويل أسهم المجموعة في الشركات ذات الأغراض الخاصة المحتفظة بتلك الطائرات إلى المشتري كما تم بيع 10 طائرات عن طريق نقل الملكية القانونية في الطائرة إلى المشتري. وقد قامت المجموعة بتسجيل صافي ربح قدره 9,137,285 دينار كويتي (30 سبتمبر 2023: صافي خسارة قدرها 53,199 دينار كويتي) من بيع هذه الطائرات مع الأخذ في الاعتبار سعر البيع المعدل. تم تعديل سعر البيع عن طريق خصم أي مشطوبات للموجودات المتعلقة مباشرة بالطائرات المباعة في تاريخ البيع، مثل موجودات الضريبة المؤجلة وإيجارات عقود التأجير المستحقة والموجودات الأخرى، وزيادة سعر البيع المعدل عن طريق رد جميع المطلوبات ذات الصلة مثل احتياطي الصيانة وودائع 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.

** خلال السنة الحالية، سجلت المجموعة خسائر انخفاض في القيمة بقيمة 6,373,235 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

7 دفعات رأسمالية مقدماً

30 سبتمبر 2023 دينار كويتي	30 سبتمبر 2024 دينار كويتي	
88,478,441	34,996,316	في 1 أكتوبر
107,975	-	مدفوعات إضافية
(31,229,625)	-	التحويل إلى طائرات ومحركات ومعدات (إيضاح 5)
(21,563,500)	-	تحويل سجل طلبات شركة بوينغ إلى المشتري (إيضاح 6)
-	(34,627,097)	مبالغ مستردة خلال السنة*
(796,975)	(369,219)	تعديل عملات أجنبية
<u>34,996,316</u>	<u>-</u>	

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

* خلال السنة الحالية وبتاريخ 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 السنة الحالية.

8 مدينون وموجودات أخرى

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
26,796,030	-	مدينون عقود تأجير وصيانة
(17,561,121)	-	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>9,234,909</u>	<u>-</u>	
54,293	-	أرصدة مستحقة من جهة التصنيع
230,078	56,978	مدفوعات مقدماً ودفعات مقدماً
64,919	128,400	مدينون موظفين
20,212,568	-	إيرادات تمويل مستحقة*
-	2,405,982	أرصدة مستحقة من مشتري الطائرة
-	1,764,081	إيرادات مرابحة مستحقة
4,238,073	772	موجودات أخرى
<u>33,969,921</u>	<u>4,356,213</u>	

* 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

8 مدينون وموجودات أخرى (تتمة)

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

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
25,376,798	17,561,121	في 1 أكتوبر
(2,170,335)	(1,614,769)	رد خسائر الائتمان للمدينين خلال السنة
(5,410,187)	(15,772,389)	مشطوبات خلال السنة
(235,155)	(173,963)	تعديل عملات أجنبية
		في 30 سبتمبر
17,561,121	-	

تم الإفصاح عن معلومات التعرض لمخاطر الائتمان في الإيضاح 26.1.

9 ودائع قصيرة الأجل

تمثل أرصدة المرابحة 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 (2023: لا شيء).

10 أرصدة لدى البنوك ونقد

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,348	1,047	نقد
13,103,809	128,076,298	أرصدة لدى مؤسسات مالية
13,105,157	128,077,345	أرصدة لدى البنوك ونقد

11 حقوق الملكية

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في 30 سبتمبر 2024 من عدد 100,000,000 سهم عادي (2023: 952,093,482 سهم عادي) بقيمة 100 فلس للسهم مدفوع نقداً وكأسهم منحة.

في 22 سبتمبر 2024، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة الأم على تخفيض رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ 85,209,348 دينار كويتي من 95,209,348 دينار كويتي إلى 10,000,000 دينار كويتي. تم توثيق تخفيض رأس المال في السجل التجاري بتاريخ 30 سبتمبر 2024 تحت رقم التسجيل 80745. تم تسجيل تخفيض رأس المال المستحق للمساهمين بمبلغ 85,209,348 دينار كويتي ضمن المبلغ المستحق للمساهمين كما في 30 سبتمبر 2024 في بيان المركز المالي المجمع وتم دفعه للمساهمين بعد تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة في 22 أكتوبر 2024.

توزيعات الأرباح

في 22 سبتمبر 2024، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الأم على توزيع أرباح نقدية بقيمة 91,363,909 دينار كويتي، منها 17,829,167 دينار كويتي تم توزيعها من علاوة إصدار الأسهم و73,534,742 دينار كويتي تم توزيعها من الأرباح المرحلة. يتم تسجيل الأرباح الموزعة ضمن المبلغ المستحق للمساهمين كما في 30 سبتمبر 2024 في بيان المركز المالي المجمع وتم دفعها للمساهمين بعد تاريخ إعداد البيانات المالية المجمعة في 22 أكتوبر 2024.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 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 هذه الاقتطاعات عندما يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر.

ولا يجوز استخدام الاحتياطي إلا لمقاصة الخسائر وسداد توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح بتأمين سداد توزيعات الأرباح نتيجة لعدم توفر الاحتياطيات القابلة للتوزيع. ويتم رد أي مبالغ مخصومة من الاحتياطي عندما تسمح الأرباح في السنوات التالية بذلك، ما لم يتجاوز الاحتياطي نسبة 50% من رأس المال المصدر. لم يتم إجراء أي استقطاع إلى الاحتياطي الإجمالي خلال السنة.

13 المستحق إلى مؤسسات مالية

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
488,011,363	-	رصيد مستحق إلى مؤسسات مالية - تمويل مقابل طائرات
63,102,034	-	تسهيلات تمويل غير مضمونة
551,113,397	-	
(3,723,099)	-	ناقصاً: رسوم ترتيبات تمويل مؤجلة
547,390,298	-	

التزام بموجب ترتيبات تمويل مضمونة

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

2023		2024		
الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من المدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من المدفوعات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
95,401,457	118,644,509	-	-	خلال سنة واحدة
269,513,676	314,824,452	-	-	بعد سنة واحدة ولكن بما لا يزيد عن خمس سنوات
123,096,230	143,705,447	-	-	بعد 5 سنوات
488,011,363	577,174,408	-	-	إجمالي الحد الأدنى من المدفوعات
-	(89,163,045)	-	-	ناقصاً: مبالغ تمثل رسوم تمويل
488,011,363	488,011,363	-	-	القيمة الحالية للحد الأدنى من المدفوعات

خلال السنة الحالية، تم تسوية جميع تسهيلات التمويل.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

13 المستحق إلى مؤسسات مالية (تتمة)

تحمل تسهيلات التمويل متوسط معدل ربح لا شيء كما في 30 سبتمبر 2024 (2023): تتراوح نسبته من 5.33% إلى 9.66%.

فيما يلي التغييرات في المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل:

30 سبتمبر 2024	تعديل عملات أجنبية دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة دينار كويتي	1 أكتوبر 2023	دينار كويتي
-	(5,814,376)	(545,299,021)	-	551,113,397	المستحق إلى مؤسسات مالية – بالإجمالي
-	(5,814,376)	(545,299,021)	-	551,113,397	إجمالي المطلوبات الناتجة من أنشطة التمويل
30 سبتمبر 2023	تعديل عملات أجنبية دينار كويتي	التدفقات النقدية الصادرة دينار كويتي	التدفقات النقدية الواردة 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 الناتجة من أنشطة التمويل

14 ودائع ضمان

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

فيما يلي الحركة في ودائع الضمان:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
12,450,499	4,169,525	في 1 أكتوبر
(8,738,328)	(4,024,268)	المعاد تصنيفها إلى المطلوبات المتعلقة بالموجودات المحتفظ بها لغرض البيع (إيضاح 6)
490,791	-	إضافات
-	(126,197)	مدفوعات
(33,437)	(19,060)	تعديل عملات أجنبية
4,169,525	-	كما في 30 سبتمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

15 احتياطي صيانة ومخصصات

الرصيد في 30 سبتمبر 2024	الرصيد في 1 أكتوبر 2023	إعادة التصنيف إلى مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع*	إضافات	إفراج / استخدام	تعديل عملات أجنبية	الرصيد في 30 سبتمبر 2023	احتياطي الصيانة مخصصات إعادة تأجير
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
-	31,327,631	(30,815,902)	2,430,336	(2,802,455)	(139,610)	-	
-	1,028,604	-	-	(1,017,753)	(10,851)	-	
-	32,356,235	(30,815,902)	2,430,336	(3,820,208)	(150,461)	-	المجموع
31,327,631	100,827,896	(61,733,826)	6,483,337	(13,897,634)	(352,142)	31,327,631	احتياطي الصيانة
-	10,427,987	-	-	(10,334,057)	(93,930)	-	مخصصات صيانة ثقيلة
1,028,604	1,355,188	-	-	(314,375)	(12,209)	1,028,604	مخصصات إعادة تأجير
-	2,510,570	-	-	(2,487,956)	(22,614)	-	مساهمات المؤجرين
32,356,235	115,121,641	(61,733,826)	6,483,337	(27,034,022)	(480,895)	32,356,235	المجموع

* خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف احتياطي الصيانة بمبلغ 30,815,902 دينار كويتي إلى "مطلوبات متعلقة بموجودات محتفظ بها لغرض البيع" (2023: 61,733,826 دينار كويتي) (إيضاح 6).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

16 مطلوبات أخرى

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
1,335,008	-	إيرادات عقود تأجير تشغيلي مستلمة مقدما
3,868,985	321,141	مصروفات مستحقة
468,236	-	ودائع التزامات
983,348	753,200	مكافأة نهاية الخدمة
		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وضرائب
47,415	776,390	أخرى مستحقة
-	1,264,920	أتعاب استشارات مستحقة
-	249,936	مصروفات تصفية مستحقة
6,415,836	818,245	دائنون آخرون
<u>13,118,828</u>	<u>4,183,832</u>	كما في 30 سبتمبر

17 إيرادات عقود تأجير تشغيلي

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
36,156,730	19,373,256	إيرادات إيجار عقود تأجير
(299,992)	-	إطفاء موجودات حوافز عقود التأجير
<u>35,856,738</u>	<u>19,373,256</u>	إيرادات عقود تأجير تشغيلي

18 إيرادات أخرى

2023 دينار كويتي	2024 دينار كويتي	
25,713,349	18,391,405	إيرادات تمويل*
2,899,115	2,069,043	رد مخصصات أخرى**
-	4,471,489	إيرادات من تحصيل مدينين مشطوبة***
-	2,854,210	رد الرصيد المستحق إلى جهة تصنيع المحركات****
105,824	842,839	إيرادات متنوعة أخرى
<u>28,718,288</u>	<u>28,628,986</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

18 إيرادات أخرى (تتمة)

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

** يمثل هذا البند رد المخصصات الأخرى التي تم تسجيلها ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى والتي تتعلق بشكل أساسي بالمصروفات القانونية وتأمين التسهيلات التمويلية والمصروفات المتعلقة ببيع الطائرات والمصروفات الأخرى التي لم انتفت الحاجة إليها بناءً على تقييم تفصيلي تم إجراؤه من قبل إدارة المجموعة خلال السنة.

*** خلال السنة الحالية، استردت المجموعة مبلغ 4,471,489 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 السنة الحالية. وبناءً على المناقشات التي تم إجراؤها مع جهة التصنيع، لن تطالب جهة التصنيع بأرصدة الدائنين، وبالتالي، انتفت الحاجة إلى هذه الأرصدة الدائنة.

19 مصروفات تشغيل أخرى

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
-	3,097,290	رسوم إلغاء إلى جهة تصنيع المحركات
-	1,273,967	مصروفات استشارات
-	290,823	مصروفات تصفية
-	753,180	رسوم دمغة متعلقة ببيع طائرات
1,408,340	873,850	مصروفات تأمين طائرات
223,803	185,530	مصروف تأجير مكاتب (عقد تأجير قصير الأجل)
94,818	100,420	مصروفات اشتراكات
70,688	93,230	أتعاب تدقيق
2,527,507	1,537,338	مصروفات تشغيل أخرى
4,325,156	8,205,628	كما في 30 سبتمبر

20 التزامات رأسمالية

تقدر الالتزامات الرأسمالية فيما يتعلق بشراء طائرات ومحركات بقيمة لا شيء (2023: 701,861,120 دينار كويتي).

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

21 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2024، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ لا شيء (30 سبتمبر 2023: لا شيء) 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 المجمعة

كما في 30 سبتمبر 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 ومجلس إدارة الشركة الأم.

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

بيان الدخل المجموع:

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
		إيرادات مرابحة
161,177	1,374,457	- المصرف
-	3,598,061	- أطراف أخرى ذات علاقة *
<u>161,177</u>	<u>4,972,518</u>	
		تكاليف تمويل
8,160,554	4,134,401	- المصرف
<u>8,160,554</u>	<u>4,134,401</u>	
		مكافأة موظفي الإدارة العليا:
765,763	929,701	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
326,761	141,702	مكافأة نهاية الخدمة
<u>1,092,524</u>	<u>1,071,403</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 للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

22 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

بيان المركز المالي المجموع:

المجموع دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة * دينار كويتي	المساهمون دينار كويتي	المصرف دينار كويتي	
127,404,443	-	-	127,404,443	30 سبتمبر 2024 الأرصدة لدى البنوك
109,118,400	109,118,400	-	-	ودائع قصيرة الاجل
1,764,081	1,764,081	-	-	مدينون وموجودات أخرى**
176,573,257	-	176,573,257	-	المبلغ المستحق إلى المساهمين***
7,356,992	-	-	7,356,992	30 سبتمبر 2023 الأرصدة لدى البنوك
79,891,118	-	-	79,891,118	المستحق إلى مؤسسات مالية
535,236	-	-	535,236	مطلوبات أخرى****

- * تمثل الأطراف الأخرى ذات علاقة شركة تابعة للمصرف.
 ** تمثل أرصدة المدينين والموجودات الأخرى إيرادات مرابحة مستحقة.
 *** يمثل المبلغ المستحق للمساهمين توزيعات أرباح مستحقة الدفع بمبلغ 91,363,909 دينار كويتي ومبلغ تخفيض رأس المال مستحق الدفع بمبلغ 85,209,348 دينار كويتي (إيضاح 11).
 **** تمثل المطلوبات الأخرى تكاليف تمويل مستحقة لتسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها من المصرف.

23 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة الاستحقاق لموجودات ومطلوبات المجموعة. تم تحديد استحقاق الأرصدة لدى البنوك والنقد والمدينين والموجودات الأخرى استناداً إلى الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية المجمعة إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. ويتم تحديد قائمة استحقاق الموجودات المحتفظ بها لغرض البيع والطائرات والمحركات والمعدات والدفعات الرأسمالية مقدما 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 سبتمبر 2024 و 30 سبتمبر 2023:

المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	30 سبتمبر 2024
4,356,213	-	4,356,213	الموجودات مدينون وموجودات أخرى
109,118,400	-	109,118,400	ودائع قصيرة الاجل
128,077,345	-	128,077,345	أرصدة لدى البنوك ونقد
241,551,958	-	241,551,958	إجمالي الموجودات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

23 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات (تتمة)

			30 سبتمبر 2024
المجموع	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	
4,183,832	-	4,183,832	المطلوبات
176,573,257	-	176,573,257	مطلوبات أخرى
			مبلغ مستحق إلى المساهمين
180,757,089	-	180,757,089	إجمالي المطلوبات
			30 سبتمبر 2023
المجموع	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي	
348,065,676	348,065,676	-	الموجودات
34,996,316	-	34,996,316	طائرات ومحركات ومعدات
33,969,921	-	33,969,921	دفعات رأسمالية مقدماً
13,105,157	-	13,105,157	مدينون وموجودات أخرى
			أرصدة لدى البنوك ونقد
430,137,070	348,065,676	82,071,394	موجودات محتفظ بها لغرض البيع
455,718,036	-	455,718,036	
885,855,106	348,065,676	537,789,430	إجمالي الموجودات
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	-	ودائع الضمان
13,118,828	1,242,628	11,876,200	احتياطي صيانة ومخصصات
			مطلوبات أخرى
597,034,886	427,711,392	169,323,494	مطلوبات متعلقة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع
67,969,281	-	67,969,281	
665,004,167	427,711,392	237,292,775	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 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 سبتمبر 2024	الشرق الأوسط دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
إيرادات القطاع	48,915,730	6,369,543	3,514,500	3,369,754	62,169,527
نتائج (خسائر) القطاعات	22,331,252	175,034	201,903	(2,714,230)	19,993,959
إجمالي الموجودات	241,367,816	-	184,142	-	241,551,958
إجمالي المطلوبات	180,698,776	-	58,145	168	180,757,089
معلومات القطاعات الأخرى:					
الاستهلاك	(3,384,729)	(2,431,245)	(893,893)	(1,337,070)	(8,046,937)
تكاليف تمويل	(8,346,735)	(4,321,487)	(1,810,360)	(4,118,728)	(18,597,310)
(مخصص) رد خسائر الائتمان للمدينين	(3,568)	1,661,950	655	(44,268)	1,614,769
30 سبتمبر 2023					
إيرادات القطاع	42,440,885	11,245,319	6,756,561	5,678,007	66,120,772
نتائج (خسائر) القطاعات	12,969,246	(6,530,923)	(3,207,097)	(4,381,420)	(1,150,194)
إجمالي الموجودات	242,141,768	306,815,961	163,988,643	172,908,734	885,855,106
إجمالي المطلوبات	221,765,208	230,745,575	90,595,729	121,897,655	665,004,167
معلومات القطاعات الأخرى:					
الاستهلاك	(6,856,278)	(4,854,755)	(1,783,713)	(2,388,898)	(15,883,644)
تكاليف تمويل	(17,419,070)	(13,502,881)	(7,373,950)	(7,166,516)	(45,462,417)
(مخصص) رد خسائر الائتمان للمدينين	(206)	1,958,170	21,219	191,152	2,170,335
نفقات رأسمالية	6,176	-	-	32,252,835	32,259,011

25 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى. وتتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة إلى مؤسسات مالية وودائع الضمان والمطلوبات الأخرى.

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

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتمثل المخاطر جزءاً رئيسياً من أنشطة المجموعة لكن هذه المخاطر تُدار بطريقة التحديد والقياس والمراقبة المستمرة وفقاً لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه الطريقة في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار المجموعة في تحقيق الأرباح ويتحمل كل فرد بالمجموعة مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به داخل المجموعة. 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 إراجها بالعملة الرئيسية ولا تملك أي أدوات حقوق ملكية. لا تشمل عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا وقطاع الأعمال. يتم مراقبة هذه المخاطر من خلال التخطيط الاستراتيجي.

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من المستحق إلى مؤسسات مالية وودائع الضمان والمطلوبات الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في توفير التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة عدة موجودات مالية مثل الأرصدة لدى البنوك والنقد والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى. لم يتم إجراء أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 30 سبتمبر 2024 و30 سبتمبر 2023.

تتحمل إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن المنهج الشامل لإدارة المخاطر والموافقة على استراتيجيات ومبادئ المخاطر. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من أنواع المخاطر الموجزة كما يلي:

26.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر أن يعجز طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل مما يؤدي إلى تكبد خسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمدينين والموجودات الأخرى.

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

2023	2024	
دينار كويتي	دينار كويتي	
13,103,809	128,076,298	الأرصدة لدى البنوك
-	109,118,400	ودائع قصيرة الأجل (ذات فترة استحقاق أصلية تتراوح بين 3 أشهر و12 شهراً)
33,739,843	4,299,235	مدينون وموجودات أخرى*
<u>46,843,652</u>	<u>241,493,933</u>	

* لا تتضمن أرصدة المدينين والموجودات الأخرى المدفوعات مقدماً والدفعات مقدماً بمبلغ 56,978 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 (2023: 230,078 دينار كويتي).

المدينون والموجودات الأخرى

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

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستعين فيها بمخصص خسائر متوقعة على مدى عمر الأداة لكافة أرصدة المدينين. وأخذت المجموعة في اعتبارها العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل فيها العملاء. خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بمراجعة وضع كل عميل بشكل فردي وأتاحت لبعض العملاء تمديد في فترات السداد.

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

المدينون والموجودات الأخرى (تتمة)

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

بناءً على تقييم الإدارة خلال السنة، سجلت المجموعة رد خسائر الائتمان للمدينين بمبلغ 1,614,769 دينار كويتي (2023): 2,170,335 دينار كويتي).

خلال السنة، 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 15,772,389 دينار كويتي (2023): 5,410,187 دينار كويتي).

الأرصدة لدى البنوك والودائع 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 بالأدوات مالية. تدير المجموعة هذه المخاطر عن طريق الإدارة الفعالة للتدفقات النقدية وتسهيلات التمويل قصيرة الأجل لدى عدة مؤسسات مالية والاستثمار في أرصدة المراوحة قصيرة الأجل وتحقيق الأموال من عملياتها. كما تتولى إدارة الشؤون المالية مراقبة قائمة الاستحقاق للتأكد من الحفاظ على مستوى كاف من السيولة.

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

	30 سبتمبر 2024			
	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهرًا	خلال 3 أشهر
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	-	-	4,125,519	58,313
المبلغ المستحق إلى المساهمين	-	-	-	176,573,257
إجمالي المطلوبات	-	-	4,125,519	176,631,570
	4,183,832			
	176,573,257			
	180,757,089			

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2024

26 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

26.2 مخاطر السيولة (تتمة)

	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهرًا	خلال 3 أشهر	30 سبتمبر 2023
المجموع	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
المستحق إلى مؤسسات مالية ودائع الضمان	143,641,890	314,684,717	138,922,227	45,619,688	642,868,522
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	2,081,402	1,652,674	435,449	-	4,169,525
إجمالي المطلوبات	991,197	251,431	10,259,773	281,419	11,783,820
	146,714,489	316,588,822	149,617,449	45,901,107	658,821,867

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. كما في 30 سبتمبر 2024، ليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحمل ربح متغير.

يوضح الجدول التالي تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح.

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

التأثير على (خسارة) ربح السنة دينار كويتي	التغير في النقاط الأساسية	30 سبتمبر 2024	30 سبتمبر 2023
-	-	-	-
329,692±	25±		

إن الحساسية للحركات في معدلات الربح ستكون على أساس متماثل.

27 إدارة رأس المال

فيما يلي أهداف إدارة رأسمال المجموعة:

- ◀ ضمان قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، و
- ◀ توفير عائد كاف للمساهمين عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بطريقة تعكس مستوى المخاطر المرتبطة بتقديم تلك المنتجات والخدمات.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس القيمة الدفترية لحقوق الملكية ناقصاً الأرصدة لدى البنوك كما هو معروض في بيان المركز المالي المجمع.

لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الموجودات الأساسية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع الموجودات لتخفيض الديون.

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في 30 سبتمبر 2024 و2023.