

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

البيانات المالية المجمعة
30 سبتمبر 2018

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 (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المجموع كما في 30 سبتمبر 2018 وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي المادية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2018 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 للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لميثاق المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للسنة الحالية. وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

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)

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

أ- انخفاض قيمة الطائرات والمحركات

كما في 30 سبتمبر 2018، تم تقدير الطائرات والمحركات بمبلغ 829,509,062 دينار كويتي كما هو موضح عنه في الإيضاح رقم 4. إن اختبار انخفاض القيمة للطائرات والمحركات الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة يمثل أمراً جوهرياً لأعمال التدقيق التي قمنا بها نظراً لحجم القيمة الدفترية للموجودات والتقديرات المتضمنة في تقييمنا للمبالغ الممكن استردادها للطائرات والمحركات والتي تستند إلى القيمة أثناء الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع. إن أساس القيمة أثناء الاستخدام يمثل أمراً معقداً ويتطلب اتخاذ أحكاماً جوهرياً من قبل الإدارة مثل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ومتغيرات معدل الخصم التي تتضمن المعدل الخالي من المخاطر وعلاوة مخاطر الأسهم ومقياس حساسية الأوراق المالية في قطاع الأعمال ذي الصلة وتقدير تكلفة الدين استناداً إلى إجمالي أرصدة الدين/ حقوق الملكية لدى المجموعة. تستند القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى النماذج التي تطبقها الإدارة باستخدام التقارير المعروضة لقيمة الطائرات. تتضمن التقارير المعروضة لقيمة الطائرات قيمة الطائرات خلال السنة الحالية مع مراعاة طراز كل طائرة وتاريخ تصنيعها. ولذلك، قمنا بتحديد اختبار انخفاض قيمة الطائرات والمحركات كأحد أمور التدقيق الرئيسية.

إن إجراءات تدقيقنا لتقييم اختبار انخفاض القيمة للطائرات والمحركات تتضمن ما يلي:

- تقييم معرفة إدارة المجموعة ومدى خبرتها في إجراء تقييم لتحديد انخفاض القيمة؛
- تقييم الافتراضات والمنهجيات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة والتحقق منها؛
- تقييم مدى ملائمة أساليب التقييم المستخدمة وتقييم الافتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والتي تتضمن مطابقة القيمة العادلة بالتقارير المعروضة لقيمة الطائرات؛
- تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة أثناء الاستخدام بالاستعانة بالمتخصصين الداخليين لدينا وذلك من خلال الرجوع إلى البيانات المتاحة من المصادر الخارجية مع الأخذ في الاعتبار علاوة المخاطر الإقليمية المحددة في قطاع الأعمال؛
- تقييم مدى معقولية التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة استناداً إلى اتفاقية عقد التأجير الحديثة لكل طائرة وإيرادات التأجير المتعلقة بها؛
- مقارنة الافتراضات المطبقة في تقييمات انخفاض القيمة للسنة السابقة مع النتائج الفعلية للسنة الحالية والتحقق من المتغيرات الجوهرية التي تم تحديدها مع مراعاة التأثير على تقييمات انخفاض القيمة للسنة الحالية.

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)

ب- مخصصات الصيانة الثقيلة للطائرات

تلتزم المجموعة بموجب العقد بتسليم بعض الطائرات الحالية إلى مستأجرين بحالة معينة يتم الاتفاق عليها مع هؤلاء المستأجرين. وتقدر الإدارة تكاليف الصيانة والتكاليف المتعلقة بإصلاح/ استبدال الأجزاء الرئيسية في الطائرات مثل المحركات والأجزاء التي لها أعمار افتراضية محددة وفقاً لاتفاقيات عقود التأجير التشغيلي. تتضمن عملية احتساب هذه التكاليف عدة عوامل وافتراضات متغيرة تتضمن الاستخدام المتوقع للطائرات وتكلفة الصيانة والعمر الافتراضي المتبقي للمحركات/ الأجزاء التي لها أعمار افتراضية محددة في الوقت الذي يتم فيه تسليم تلك الطائرات إلى المستأجرين الجدد. ويقدر إجمالي مخصصات الصيانة الثقيلة المحتسبة لتكاليف صيانة الطائرات بمبلغ 23,706,128 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 وهي مدرجة ضمن احتياطي الصيانة والمخصصات في بيان المركز المالي المجموع. لقد قمنا بتحديد تقييم مخصصات الصيانة الثقيلة للطائرات كأحد أمور التدقيق الرئيسية وذلك نظراً لمستوى التعقيد المتضمن بهذه العملية وهي تتطلب أحكام إدارة تقديرية في تقييم العوامل والافتراضات المتغيرة لكي يتم تقدير مبالغ المخصص.

إن إجراءات تدقيقنا لتقييم مخصصات الصيانة الثقيلة للطائرات تتضمن ما يلي:

- تقييم طريقة تحديد المخصص، والمنهجية والافتراضات الرئيسية الأخرى التي يتم تطبيقها من قبل الإدارة في تقدير المخصصات وأي تغييرات قد تطرأ عليها من خلال مراجعة أحكام اتفاقيات عقود التأجير التشغيلي الجديدة وافتراضات المقارنة مع أحكام العقد؛
- مناقشة الإدارة الهندسية المسؤولة عن هندسة الطائرات في الاستخدام المقدر والأعمار الإنتاجية المتبقية المتوقعة للأجزاء التي لها أعمار افتراضية محددة في الطائرات عند تسليمها إلى المستأجر الجديد. علاوة على ذلك، نقوم بمراجعة مدى توافق المخصصات مع تقييم الإدارة الهندسية للحالة التي تكون عليها الطائرة؛
- إجراء مراجعة بأثر رجعي لمخصصات صيانة الطائرات لتقييم ما إذا كانت الأحكام والقرارات التي وضعتها الإدارة في تقدير المخصصات في السنة السابقة تشير إلى احتمال انحراف الإدارة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018 بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة الأم، قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أقسام التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2018 بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية المجمعة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

● التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حالة التوصل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مراقب الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.

● تقييم العرض الشامل للبيانات المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات وتقييم ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

● الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة ونتحمل المسؤولية فقط عن رأي التدقيق.

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

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأتينا 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. حسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا لم تقع مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له، ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

5 نوفمبر 2018

الكويت

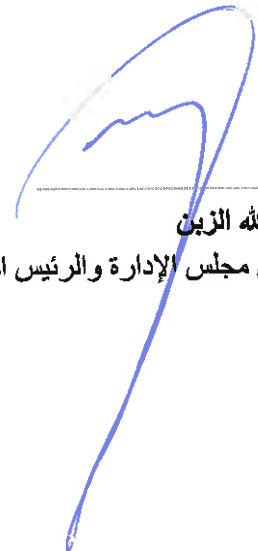
شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجمع
كما في 30 سبتمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
883,547,970	829,509,062	4	طائرات ومحركات ومعدات
127,570,232	237,501,172	5	دفعات رأسمالية مقدماً
3,224,856	8,906,295		مدينون
61,987,014	47,520,835	6	نقد ونقد معادل
1,076,330,072	1,123,437,364		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
95,209,348	95,209,348	7	رأس المال
17,829,167	17,829,167	7	علاوة إصدار أسهم
24,120,022	27,666,075	8	احتياطي إجباري
12,933,651	13,959,649		احتياطي تحويل عملات أجنبية
136,650,080	156,759,199		أرباح مرحلة
286,742,268	311,423,438		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
611,848,817	631,159,564	9	مستحق لمؤسسات مالية
14,312,313	10,916,966	10	تأمينات ضمان
143,731,943	153,079,598	11	احتياطي صيانة ومخصصات
19,694,731	16,857,798	12	مطلوبات أخرى
789,587,804	812,013,926		إجمالي المطلوبات
1,076,330,072	1,123,437,364		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عبد الوهاب عيسى الرشود
عضو مجلس الإدارة



أحمد عبد الله الزين
نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
81,300,829	95,685,005		إيرادات تأجير تشغيلي
550,255	833,353		إيرادات مرابحة
31,895,541	29,783,996	4	ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
64,103	116,038		إيرادات أخرى
(3,240,882)	(3,017,540)		تكاليف موظفين
(38,374,239)	(43,865,820)	4	استهلاك
(7,717,536)	-	4	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(11,384,984)	(17,064,024)	11	صيانة ثقيلة ومخصص إعادة تأجير
(2,896,768)	(4,836,325)		مصروفات تشغيل أخرى
(15,261,959)	(22,174,156)		تكاليف تمويل
34,934,360	35,460,527		الربح قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(314,409)	(319,145)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,160,742)	(1,275,196)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(464,297)	(510,079)		الزكاة
(180,000)	(180,000)	16	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
32,814,912	33,176,107		ربح السنة
34.47 فلس	34.85 فلس	3	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
<u>32,814,912</u>	<u>33,176,107</u>
<u>568,658</u>	<u>1,025,998</u>
<u>568,658</u>	<u>1,025,998</u>
<u>33,383,570</u>	<u>34,202,105</u>

ربح السنة

إيرادات شاملة أخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع
تعديلات تحويل عملات أجنبية

الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

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

بيان التدفقات النقدية المجمع
السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	إيضاحات	
			أنشطة العمليات
			ربح السنة
32,814,912	33,176,107		تعديلات لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
			استهلاك
38,374,239	43,865,820	4	خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
7,717,536	-	4	إيرادات مراهبة
(550,255)	(833,353)		تكاليف تمويل
15,261,959	22,174,156		شطب مدينين خلال السنة
76,522	264,462		صيانة ثقيلة ومخصص إعادة تأجير
11,384,984	17,064,024		ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
(31,895,541)	(29,783,996)	4	
73,184,356	85,927,220		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
			مدينون
(1,724,005)	(7,314,914)		مطلوبات أخرى
7,118,507	(5,012,956)		احتياطي صيانة
24,500,323	3,335,195		
103,079,181	76,934,545		النقد الناتج من العمليات
(14,269,819)	(22,944,881)		تكاليف تمويل مدفوعة
88,809,362	53,989,664		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			أنشطة الاستثمار
			شراء طائرات ومحركات ومعدات
(223,090,025)	(116,174,735)		متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات
51,284,754	192,093,530		دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات
(73,873,144)	(155,071,279)	5	إيرادات مراهبة مستلمة
654,590	836,904		ودائع محددة الأجل
4,079,700	-		
(240,944,125)	(78,315,580)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
			المحصل من تسهيلات تمويل
229,702,220	283,233,045		سداد تسهيلات تمويل
(59,865,134)	(264,587,958)		توزيعات أرباح مدفوعة
(4,760,468)	(9,520,935)	7	
165,076,618	9,124,152		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
12,941,855	(15,201,764)		تعديل تحويل عملات أجنبية
(303,333)	735,585		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
49,348,492	61,987,014		
61,987,014	47,520,835	6	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

1 التأسيس والأنشطة الرئيسية

إن شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (الأفكو) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية مسجلة ومؤسسة في الكويت بتاريخ 21 مارس 2000. وتقوم الشركة الأم بتقديم خدمة شراء الطائرات والأصول الأخرى المرتبطة بها نيابة عن شركات الطيران والتنسيق مع المصانع، وتقديم خدمات إدارة الأصول المختلفة لشركات الطيران، وتقديم خدمات التأجير التشغيلي أو التأجير التمويلي بما يتناسب مع احتياجات ورغبات العملاء من شركات الطيران، وتقديم خدمات تمويل مشاريع شراء الطائرات بصورة كلية أو جزئية في ضوء دراسات التقييم وتجديد عوامل المخاطر المرتبطة بمثل تلك المشاريع، وتسويق الطائرات لتغطية 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 والمتخصص في مجال صناعة الطيران، والاستثمار بصورة كلية أو جزئية في مجال توفير الطائرات والمحركات وقطع الغيار بما يتناسب واحتياجات العملاء من شركات الطيران والمصانع، وإدارة واستثمار الإيرادات الناتجة والمحصلة من العمليات المذكورة أعلاه، ويجوز للشركة الأم أن تكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق أغراضها في الكويت أو في الخارج ولها أن تنشئ أو تشارك أو تشتري هذه الهيئات أو أن تلحقها بها.

وتمارس الشركة الأم أعمالها وفقاً لتعاليم الشريعة الإسلامية. إن عنوان مكتب الشركة الأم الرئيسي المسجل هو ملحق مبنى غرفة التجارة والصناعة الكويتية - الطابق الثالث - شارع عبد العزيز حمد الصقر، المرقاب - الكويت.

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية.

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

تتضمن البيانات المالية المجمعة معاملات وأرصدة الشركة الأم والشركات ذات الأغراض الخاصة المملوكة بالكامل ("الشركات التابعة") التي يشار إليها معاً بـ ("المجموعة"). إن جميع معاملات الشركات ذات الأغراض الخاصة يتم إبرامها نيابة عن الأفكو وهي مضمونة من قبل الأفكو.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 5 نوفمبر 2018 ويتم إصدارها بناء على موافقة الجمعية العمومية السنوية لمساهمي الشركة الأم. ولدى الجمعية العمومية السنوية للمساهمين صلاحية تعديل هذه البيانات المالية المجمعة بعد إصدارها.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات

2.1 أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

2.2 بيان الالتزام

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

2.3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة السابقة، باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ذات الصلة بالمجموعة، والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في 1 أكتوبر 2017.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
إن التعديلات تتطلب من المنشآت تقديم إفصاح حول التغييرات في مطلوباتها الناتجة من أنشطة التمويل؛ بما في ذلك كلا من التغييرات الناتجة من التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر تحويل العملات الأجنبية). قامت المجموعة بتقديم الإفصاح في (الإيضاح 9).

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتفديرات (تمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

تم إصدار معايير مجلس معايير المحاسبة الدولية الجديدة والمعدلة التالية ولكنها لم تسر بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما هو مبين أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول، متى كان ذلك مناسباً.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2014 الإصدار الأخير من المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التغطية. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة إدراج المعلومات المقارنة. خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، قامت المجموعة بإجراء تقييم ابتدائي لأثر الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغيرات الناتجة من توافر المزيد من المعلومات المعقولة والمؤيدة للمجموعة في السنة المالية 30 سبتمبر 2019 عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبشكل عام، لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على بيان مركزها المالي المجمع عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

التصنيف والقياس

يطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، على أساس الجمع بين نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وسمات التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

إلى حد كبير، سوف تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية كما هي وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 39 باستثناء التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المنشأة بشأن المطلوبات المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تُعرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل الشامل ما لم يظهر أي فرق في المحاسبة عن الأرباح أو الخسائر.

قامت المجموعة بمراجعة وتقييم الأدوات المالية القائمة لدى الشركة كما في 30 سبتمبر 2018 بناءً على المعلومات والظروف التي كانت موجودة في هذا التاريخ وانتهت إلى ما يلي فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

- إن الموجودات المالية التي تمثل الأرصدة المدينة والنقد والتفقد المعادل والمحتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية سيتم قياسها لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة.
- لا تتوقع المجموعة حدوث أي تغييرات جوهرية في المطلوبات المالية حيث تصنف المجموعة جميع المطلوبات المالية الخاصة بها وفقاً للتكلفة المطفأة بموجب معيار المحاسبة الدولي 39 ويتوقع تنفيذ نفس التصنيف بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 بناءً على نموذج أعمالها.

انخفاض القيمة

يطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة لجميع الموجودات المالية الخاصة بها، سواء على أساس فترة 12 شهر أو على أساس العمر المحدد لها. سوف تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة بالنسبة لجميع المدينين التي قامت الإدارة بتقييمها ولن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

محاسبة التغطية

لا تتوقع الإدارة أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة نتيجة محاسبة التحوط ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث لم تدخل المجموعة حالياً في أي من هذه الأدوات.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: إيرادات من عقود مع عملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014 وتم تعديله في إبريل 2016 ويترجم نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، تتحقق الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها أحقية فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

تقدم المبادئ الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية 15 طريقة أكثر منهجية لقياس وتحقق الإيرادات. يتم تطبيق المعيار الجديد للإيرادات على كافة المنشآت ويحل محل كافة متطلبات تحقق الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. ويلزم إما التطبيق الكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ويسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد اعتباراً من تاريخ السريان المطلوب وتقوم حالياً بتقييم تأثيره على البيانات المالية للمجموعة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتفديرات (تتمة)

2.4 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2017 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4-تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15-عقود التأجير التشغيلي-الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27-تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن عقود التأجير الفردية بنفس الطريقة المتبعة بالنسبة لعقود التأجير التمويلي ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. ويتضمن هذا المعيار اثنين من استثناءات التحقق للمستأجرين - عقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة (أي، أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير التي تبلغ مدة الإيجار فيها 12 شهر أو أقل). ويجب أن يقوم المستأجر عند بداية عقد التأجير بتحقيق التزاما بسداد مدفوعات التأجير (أي التزام التأجير) وتسجيل أصلاً يمثل الأصل الخاضع لحق الاستخدام خلال فترة التأجير (أي الأصل الخاضع لحق الاستخدام). كما يطالب المستأجر بتحقيق مصروفات الفائدة بصورة مستقلة ضمن التزام التأجير ومصروفات الاستهلاك على الأصل الخاضع لحق الاستخدام.

ويجب على المستأجر إعادة قياس التزام التأجير في ظروف معينة (مثل التغيير في مدة التأجير أو التغيير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد هذه المدفوعات). وبصورة عامة، يقوم المستأجر بتحقيق المبلغ الناتج من إعادة قياس التزام التأجير كتعديل في الأصل الخاضع لحق الاستخدام.

إن محاسبة المؤجر ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لم تتعرض لتغييرات جوهرية عن طريقة المحاسبة المتبعة اليوم ضمن معيار المحاسبة الدولي 17. حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 17، والفرقة بين نوعين من عقود التأجير وهما: التأجير التشغيلي والتأجير التمويلي.

يطالب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أيضاً المستأجرين والمؤجرين بتقديم افصاحات مكثفة أكثر من تلك الواردة في معيار المحاسبة الدولي 17.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن لا يسمح للمنشأة بتطبيق هذا المعيار إلا في حالة تطبيقها للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 أولاً. ويمكن للمستأجر أن يختار بين تطبيق المعيار بأثر رجعي بالكامل، أو تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدل. تتيح الأحكام الانتقالية ضمن المعيار فترات سماح معينة. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية المجمعة.

2.5 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018. تنشأ السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

- تعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها

- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

بصورة عامة، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. ولتأييد هذا الافتراض وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعااقدي القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها

- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعااقدية الأخرى

- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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

إن كل بند في بياني الدخل والدخل الشامل المجمعين يتعلق بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصد عجز في الحصص غير المسيطرة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقدير (تتمة)

2.5 أساس التجميع (تتمة)

يتم إجراء تعديلات عند الضرورة على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم عند التجميع استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة الملكية لشركات تابعة، دون فقد السيطرة، كعامل حقوق ملكية. وفي حالة إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى بينما يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل المجمع. ويتم إدراج أي استثمار محتفظ بها وفقا للقيمة العادلة.

وكما ذكر في إيضاح 1، تتم كافة أنشطة الشركات ذات الأغراض الخاصة بالنيابة عن شركة الأفكو. تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة الأفكو وشركاتها التابعة التي تم تأسيسها في جزر كايمان وقبرص وأيرلندا والمملكة المتحدة وديلاوير (الولايات المتحدة الأمريكية) وماليزيا كما هو مدرج في الجدول التالي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018.

الأنشطة	رأس المال دولار أمريكي/ يورو/جنيه استرليني	بلد التأسيس	الاسم
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثمانية)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (تسعة)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (عشرة)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (أحدى عشر)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثلاثة عشر)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (اربعة عشر)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (خمسة عشر)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (سنة عشر)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (سبعة عشر)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثمانية عشر)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (تسعة عشر)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (واحد وعشرون)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (اثنان وعشرون)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (ثلاثة وعشرون)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	اوسبري المحدودة لتأجير الطائرات (أربعة وعشرون)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	المنصورية المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	جزر كايمان	قرطبة المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1,000 يورو	قبرص	الأفكو قبرص لتأجير الطائرات المحدودة

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تمة)

2.5 أساس التجميع (تمة)

الأنشطة	رأس المال دولار أمريكي/ يورو/جنيه استرليني	بلد التأسيس	الاسم
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	2 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (واحد) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (اثنان) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (ثلاثة) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (أربعة) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	أفكو لتأجير وتمويل الطائرات شركة محددة النشاط
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (خمس) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	ماليزيا ديلاوير، الولايات المتحدة الأمريكية	اوسبري لابوان المحدودة لتأجير الطائرات
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1,000 دولار أمريكي	المملكة المتحدة	سلوى لتأجير الطائرات (واحد) المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (واحد) المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (اثنان) المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المملكة المتحدة (ثلاثة) المحدودة

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

طائرات ومحركات ومعدات

تسجل 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 كالتالي:

- طائرات ومحركات (باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم) 20 سنة (من تاريخ التصنيع الأصلي)
- المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم 12 سنة (من تاريخ الشراء)
- أثاث وتركيبات 5 سنوات
- معدات مكتبية 5 سنوات

إن بند الطائرات والمحركات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً يتم عدم تحققه عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عدم تحقق الأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة المدرجة بالدفاتر للأصل) في بيان الدخل المجمع عند عدم تحقق الأصل.

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

المدينون

يدرج المدينون بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة لتحويلها. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحويلها عندما لم يعد تحصيل المبالغ بالكامل أمراً محتملاً. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

النقد والنقد المعادل

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

عقود التأجير

إن تحديد ما إذا كان ترتيب ما يمثل (أو يشتمل على) عقد تأجير يعتمد على أساس الترتيب ويتطلب تقييمًا حول إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل محدد أو موجودات محددة أم يحول الترتيب الحق في استخدام ذلك الأصل أو الموجودات، حتى لو لم يتم تحديد الحق صراحةً في الترتيب.

المجموعة كمؤجر

إن عقود التأجير التي تحتفظ المجموعة بموجبها بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض على عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المؤجرة ويتم تسجيلها على مدى فترة التأجير على نفس أساس إيرادات التأجير.

المجموعة كمستأجر

يتم رسملة عقود التأجير التمويلي التي تقوم بموجبها المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية البند المؤجر في بداية عقد التأجير وفقاً للقيمة العادلة للأصل المؤجر، أو يتم رسملتها بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات التأجير، إذا كانت أقل. يتم إضافة أية تكاليف مبدئية مباشرة لعقود التأجير إلى المبلغ المحقق كأصل. يتم تكبد التكاليف المبدئية المباشرة عادةً فيما يتعلق بأنشطة التأجير المحددة، مثل التفاوض حول وتأمين ترتيبات التأجير. يتم إضافة التكاليف المحددة كتكاليف تتعلق مباشرة بالأنشطة التي يتم تنفيذها بموجب عقد التأجير للتأجير التمويلي إلى المبلغ المحقق كأصل.

يتم توزيع مدفوعات التأجير بين مصروفات التمويل وتخفيض التزام التأجير بحيث يتم تحقق معدل ثابت من الربح على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج مصروفات التمويل ضمن تكاليف التمويل في بيان الدخل المجمع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

احتياطي الصيانة والمخصصات

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

احتياطي الصيانة

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

مخصص الصيانة الثقيلة

يمثل مخصص الصيانة الثقيلة تكاليف الصيانة الثقيلة المتعلقة بتجهيز ونقل الطائرة إلى مستأجر جديد. ويشمل ذلك أي تكاليف تتعلق بإجراء إصلاحات في الصيانة الثقيلة 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 لتكاليف المجموعة المتعلقة بتجهيز ونقل طائرة من مستأجر ما إلى آخر. وتدرج على مدى فترة زمنية تتراوح من سنتين إلى 3 سنوات قبل انتهاء عقد التأجير الحالي عندما تكون التدفقات الاقتصادية المستقبلية محتملة ويمكن قياس مبلغ المخصص بصورة موثوق منها.

تكاليف الاقتراض

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

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها الرئيسية وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الرئيسية. وتدرج المعاملات بالعملات الأجنبية ميدنياً بأسعار الصرف السائدة للعملة الرئيسية في تاريخ المعاملة. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية بتاريخ البيانات المالية إلى سعر صرف العملة الرئيسية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. ويتم إدراج الفروق الناتجة في بيان الدخل المجموع. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات الميدنية. وفي حالة البنود غير النقدية التي تقاس بقيمتها العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

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

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة محتملاً ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بصرف النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع أخذ شروط السداد المحددة بموجب عقد في الاعتبار واستثناء الضرائب أو الرسوم. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل على أنها منشأة أساسية تعمل عن نفسها في كافة ترتيبات إيراداتها حيث إنها هي الملتزم الأساسي في كافة ترتيبات الإيرادات وتحديد الأسعار وتتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. يجب الوفاء بمعايير التحقق المحددة التالية قبل تحقق الإيرادات:

- تتحقق إيرادات عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت طبقاً لاتفاقية التأجير.
- تتحقق الإيرادات من الاستشارات والخدمات عند تقديم الخدمات.
- تتحقق إيرادات المرابحة على أساس العائد الفعلي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مؤسسة الكويت للتقدم العلمي

تحتسب المجموعة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي بنسبة 1 % وفقاً للحساب المعدل استناداً إلى قرار أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الذي ينص على أنه يجب استبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والتحويل إلى الاحتياطي القانوني من ربح السنة عند تحديد الحصة.

ضريبة دعم العمالة الوطنية

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

الزكاة

تحتسب المجموعة حصة الزكاة طبقاً لمتطلبات القانون رقم 46 لسنة 2006. يتم احتساب مخصص الزكاة طبقاً لهذه المتطلبات ويتم تحميلها على بيان الدخل المجمع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بمراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود خسائر انخفاض في قيمة هذه الموجودات. فإذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير المبلغ 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 القيمة الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد التي ينتمي إليها هذا الأصل. حينما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع الموجودات أيضاً على وحدات إنتاج النقد الفردية أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات إنتاج النقد والتي يمكن أن يحدد لها أساس معقول وثابت للتوزيع.

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

في حالة تقدير القيمة الممكن استرداده للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمته المدرجة بالدفاتر، تخفض القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار القيمة الممكن استرداده له. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

في حالة إذا تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار التقدير المعدل لقيمتها الممكن استرداده بحيث ألا تتجاوز القيمة المدرجة بالدفاتر الزائدة تلك القيمة المدرجة بالدفاتر التي كان ليتم تحديدها في حال عدم تحقق أي خسارة نتيجة الانخفاض في قيمة الأصل (وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. يدرج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل المجمع.

تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية

يتم تحقق الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تتحقق كافة مشتريات ومبيعات الموجودات المالية "بالطريقة الاعتيادية" في تاريخ المتاجرة، أي في التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني يتحدد بصفة عامة من خلال اللوائح أو العرف السائد في الأسواق.

يتم عدم تحقق أصل مالي (كلياً أو جزئياً) عندما: (1) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل؛ أو (2) تحتفظ المجموعة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولكن تتحمل التزاماً بدفع التدفقات بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "القبض والدفع"، أو (3) تقوم المجموعة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل وعندما إما (أ) أن تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) أن لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على الأصل. عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تقم بتحويل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار المجموعة في السيطرة على الأصل.

لا يتم تحقق التزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحية استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقروض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كأنهاء تحقق للالتزام الأصلي وتحقق للالتزام جديد، ويُدْرَج الفرق في القيم المدرجة بالدفاتر ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق وعدم تحقق الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المحققة وتعزّم المجموعة التسوية على أساس الصافي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل تقارير مالية إجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن أصلاً مالياً محدداً أو مجموعة موجودات مالية محددة قد انخفضت قيمتها. تنخفض قيمة الأصل أو مجموعة من الموجودات المالية فقط إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أحداث بعد التحقق المبدئي للأصل وأن يكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق فيها. إذا توفر مثل ذلك الدليل أو المؤشر، يتم تسجيل أي خسارة من الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع.

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة مدرجة سابقاً في بيان الدخل المجمع؛

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد على أصل مالي مماثل؛

(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة بالدفاتر والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للموجودات المالية.

يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة في السنوات السابقة عندما يظهر مؤشر على عدم وجود خسائر من انخفاض قيمة الأصل المالي أو انخفاضها ويمكن ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد تسجيل انخفاض القيمة. باستثناء الاستثمارات المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجمع إلى الحد الذي لا يتجاوز معه القيمة المدرجة بالدفاتر للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ العكس.

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بأنها المبلغ المستلم من بيع أصل ما أو المدفوع لنقل التزام ما في معاملات منتظمة بين أطراف في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام في أي من الحالات التالية:

- البيع أو التحويل في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- البيع أو التحويل في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملائمة للأصل أو الالتزام.

يجب أنه يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من الممكن للمشاركين في السوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق سوف يعملون لمصلحتهم الاقتصادية. يراعي قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية قدرة المشاركين في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم ملائمة للظروف والتي يتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لكافة موظفيها. إن استحقاق هذه المكافأة يستند عادةً إلى الراتب النهائي وإلى طول مدة خدمة الموظفين، ويخضع لإتمام فترة خدمة معينة كحد أدنى. إن التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت يتم تسجيلها كمصروفات مستحقة على مدى فترة الخدمة.

إضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بالنسبة لموظفيها الكويتيين بدفع اشتراكات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين، إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.7 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال سنة البيانات المالية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وقد استخدمت المجموعة هذه الأحكام والتقديرات بصورة رئيسية - على سبيل المثال لا الحصر في تحديد انخفاض القيمة والاستهلاك والقيمة التخريدية للطائرات والمحركات والمعدات:

انخفاض قيمة الطائرات والمحركات والمعدات

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

تتضمن العوامل التي تعتبر ضرورية والتي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- الانخفاض الجوهري في القيمة السوقية بما يتخطى ما هو متوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الجوهرية في عالم التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
- أدلة من التقارير الداخلية تشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أصبح أو سوف يصبح أسوأ مما هو متوقع.

استهلاك الطائرات والمحركات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للطائرات والمحركات والمعدات على أساس الاستخدام المقصود من الموجودات والأعمار الاقتصادية لتلك الموجودات. ويمكن أن تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التطورات التكنولوجية أو الاستخدام المستقبلي للموجودات ذات الصلة إلى تغيير الأعمار الإنتاجية أو القيم التخريدية الفعلية عن التقديرات المبدئية.

القيمة التخريدية للطائرات والمحركات والمعدات

تحدد الإدارة مدى ملاءمة القيمة التخريدية المستخدمة في تاريخ كل تقارير مالية. 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 أعلاه، تقدر القيمة التخريدية تقريباً بنسبة 20% من سعر الشراء (الإجمالي) باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - الطائرات كبيرة الحجم والتي ليس لها قيمة تخريدية.

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 متغيرة مثل:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
كما في 30 سبتمبر 2018

3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2017	2018	
32,814,912	33,176,107	ربح السنة (دينار كويتي)
952,093,482	952,093,482	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
34.47 فلس	34.85 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

حيث لا يوجد أدوات تخفيف قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة

4 طائرات ومحركات ومعدات

المجموع دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	اثاث وتركيبات دينار كويتي	طائرات ومحركات دينار كويتي	التكلفة
1,103,408,945	154,831	330,906	1,102,923,208	في 1 أكتوبر 2017
234,090,019	11,489	-	234,078,530	إضافات
46,736,499	-	-	46,736,499	المحول من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 5)
(358,166,003)	-	-	(358,166,003)	استيعادات
3,468,691	487	1,040	3,467,164	تعديل تحويل عملات أجنبية
1,029,538,151	166,807	331,946	1,029,039,398	في 30 سبتمبر 2018
219,860,975	84,776	265,856	219,510,343	الاستهلاك وانخفاض القيمة
43,865,820	26,157	22,773	43,816,890	في 1 أكتوبر 2017
(64,609,916)	-	-	(64,609,916)	الاستهلاك المحمل للسنة
912,210	398	951	910,861	استيعادات
200,029,089	111,331	289,580	199,628,178	تعديل تحويل عملات أجنبية
				في 30 سبتمبر 2018
829,509,062	55,476	42,366	829,411,220	صافي القيمة المدرجة بالدفاتر
				في 30 سبتمبر 2018
المجموع دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	اثاث وتركيبات دينار كويتي	طائرات ومحركات دينار كويتي	التكلفة
921,407,273	152,869	329,264	920,925,140	في 1 أكتوبر 2016
326,960,368	1,556	769	326,958,043	إضافات
27,102,807	-	-	27,102,807	المحول من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 5)
(174,481,084)	-	-	(174,481,084)	استيعادات
2,419,581	406	873	2,418,302	تعديل تحويل عملات أجنبية
1,103,408,945	154,831	330,906	1,102,923,208	في 30 سبتمبر 2017
204,443,585	59,165	242,476	204,141,944	الاستهلاك وانخفاض القيمة
38,374,239	25,592	22,860	38,325,787	في 1 أكتوبر 2016
7,717,536	-	-	7,717,536	الاستهلاك المحمل للسنة
(30,965,308)	-	-	(30,965,308)	خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات
290,923	19	520	290,384	ومعدات
219,860,975	84,776	265,856	219,510,343	استيعادات
				تعديل تحويل عملات أجنبية
883,547,970	70,055	65,050	883,412,865	في 30 سبتمبر 2017
				صافي القيمة المدرجة بالدفاتر
				في 30 سبتمبر 2017

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2018

4 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

إن طائرة ذات قيمة مدرجة بالدفاتر بمبلغ 829,411,220 دينار كويتي (2017: 883,412,865 دينار كويتي) تخضع لرتيبات تأجير تمويلي وهي مرهونة مقابل تسهيلات تمويل وهي مسجلة بأسماء المقرضين (إيضاح 9).

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، قامت المجموعة بتسجيل ربحاً بمبلغ 29,783,996 دينار كويتي (2017: 31,895,541 دينار كويتي) من بيع عدد من الطائرات والذي تتضمن الربح من بيع الطائرات التي تم تسليمها حديثاً والتي تم بيعها عند استلامها من الصانع.

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2017، قامت المجموعة بتسجيل خسارة انخفاض قيمة بمبلغ 7,717,536 دينار كويتي لتخفيض القيمة المدرجة بالدفاتر للطائرة إلى قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى النماذج التي تطبقها الإدارة باستخدام التقارير المنشورة لقيم الطائرات. تتضمن التقارير المنشورة لقيم الطائرات قيمة الطائرات خلال السنة الحالية أخذاً في الاعتبار موديل وتاريخ تصنيع كل طائرة باستخدام المدخلات المعروضة مثل سعر البيع الأخير والعرض والطلب للطائرة والمقاييس الأخرى للقيمة حيث يتم تصنيفها ضمن المستوى 2 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

5 دفعات رأسمالية مقدماً

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
80,585,997	127,570,232	في 1 أكتوبر
73,873,144	155,071,279	مدفوعات إضافية
(27,102,807)	(46,736,499)	المحول إلى طائرات ومحركات ومعدات (إيضاح 4)
-	1,195,128	المحول من مدينين
213,898	401,032	تعديل تحويل عملات أجنبية
<u>127,570,232</u>	<u>237,501,172</u>	

تمثل الدفعات الرأسمالية مقدماً المدفوعات المرحلية مقابل شراء الطائرات والمحركات. إن الالتزام المتعلق بهذا الأمر مفصّل عنه في الإيضاح 14.

6 النقد والنقد المعادل

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

2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	
10,976,360	11,219,891	نقد وأرصدة لدى مؤسسات مالية
51,010,654	36,300,944	مربحات قصيرة الأجل (3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع)
<u>61,987,014</u>	<u>47,520,835</u>	النقد والنقد المعادل

تمثل المربحات قصيرة الأجل معاملات قصيرة الأجل في معاملات سلع دولية حققت معدل ربح بنسبة 1.18%-2.10% سنوياً (2017: 0.60%-1.75% سنوياً).

7 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 952,093,482 سهماً عادياً كما في 30 سبتمبر 2018 (2017: 952,093,482 سهماً عادياً) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً وأسهم منحة.

في 25 ديسمبر 2017، اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2017، كما تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بنسبة 10% للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2017 (30 سبتمبر 2016: 5%) من القيمة الاسمية لكل سهم بما يمثل 10 فلس للسهم (30 سبتمبر 2016: 5 فلس للسهم) بإجمالي مبلغ 9,520,935 دينار كويتي (30 سبتمبر 2016: 4,760,468 دينار كويتي) والتي تم دفعها لاحقاً.

علاوة إصدار أسهم

ليست علاوة إصدار الأسهم متاحة للتوزيع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2018

8 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لقانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة إلى الاحتياطي الإجمالي. يجوز للشركة الأم أن تقرر وقف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد الاحتياطي الإجمالي إلى 50% من رأس المال المدفوع.

إن توزيع الاحتياطي الإجمالي محدد بالمبلغ المطلوب لدفع توزيعات أرباح بنسبة 5% من رأس المال المدفوع في السنوات التي لا تسمح فيها الأرباح المحتفظ بها بتأمين هذا الحد.

9 مستحق لمؤسسات مالية

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
589,896,405	542,414,510	رصيد مستحق لمؤسسات مالية – تسهيلات تأجير تمويلي
30,220,000	98,296,388	تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
620,116,405	640,710,898	ناقصاً: أتعاب إدارة تمويل مؤجلة
(8,267,588)	(9,551,334)	
611,848,817	631,159,564	

التزام بموجب عقد تأجير تمويل

فيما يلي الحد الأدنى من مدفوعات التأجير المستقبلية بموجب اتفاقيات عقود التأجير التمويلي والقيمة الحالية لصادفي الحد الأدنى من مدفوعات التأجير:

2017		2018		
الحد الأدنى من المدفوعات للقيمة الحالية دينار كويتي	الحد الأدنى من المدفوعات للقيمة الحالية دينار كويتي	الحد الأدنى من المدفوعات للقيمة الحالية دينار كويتي	الحد الأدنى من المدفوعات للقيمة الحالية دينار كويتي	
85,768,342	106,793,706	65,159,549	85,507,166	خلال سنة واحدة
251,181,497	308,682,381	235,975,800	294,809,131	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
252,946,566	289,471,107	241,279,161	269,851,435	بعد 5 سنوات
589,896,405	704,947,194	542,414,510	650,167,732	إجمالي الحد الأدنى من مدفوعات التأجير
-	(115,050,789)	-	(107,753,222)	ناقصاً: مبالغ تمثل رسوم تمويل
589,896,405	589,896,405	542,414,510	542,414,510	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير

إن كافة تسهيلات التأجير التمويلي مضمونة لقاء الطائرة (إيضاح 4) وهي مدرجة بالدولار الأمريكي.

التغيرات في مطلوبات من أنشطة تمويل

30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي	تدفقات نقدية واردة دينار كويتي	1 أكتوبر 2017 دينار كويتي	المستحق إلى مؤسسات مالية – الإجمالي
640,710,898	1,949,406	(264,587,958)	283,233,045	620,116,405	إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل
640,710,898	1,949,406	(264,587,958)	283,233,045	620,116,405	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2018

9 مستحق لمؤسسات مالية (تتمة)

1 أكتوبر 2016 دينار كويتي	تدفقات نقدية واردة دينار كويتي	تدفقات نقدية صادرة دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	30 سبتمبر 2017 دينار كويتي
449,087,316	229,702,220	(59,865,134)	1,192,003	620,116,405
449,087,316	229,702,220	(59,865,134)	1,192,003	620,116,405

المستحق إلى مؤسسات
مالية – الإجمالي

إجمالي المطلوبات من
أنشطة التمويل

10 تأمينات ضمان

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

11 احتياطي صيانة ومخصصات

الرصيد في 1 أكتوبر 2017 دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	الإفراج عن/ استخدامات دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	الرصيد في 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي
132,408,411	24,587,639	(30,669,634)	416,241	126,742,657
8,204,828	17,064,024	(1,674,508)	111,784	23,706,128
3,118,704	-	(497,695)	9,804	2,630,813
143,731,943	41,651,663	(32,841,837)	537,829	153,079,598
116,471,406	29,032,393	(13,404,405)	309,017	132,408,411
-	8,249,355	-	(44,527)	8,204,828
-	3,135,629	-	(16,925)	3,118,704
116,471,406	40,417,377	(13,404,405)	247,565	143,731,943

احتياطي صيانة
مخصصات صيانة ثقيلة
مخصصات إعادة تأجير

الإجمالي

احتياطي صيانة
مخصصات صيانة ثقيلة
مخصصات إعادة تأجير

الإجمالي

يمثل احتياطي الصيانة بمبلغ 8,869,906 دينار كويتي (2017: 8,869,906 دينار كويتي) مؤيد بخطابات ائتمان صادرة إلى مؤسسة مالية.

12 مطلوبات أخرى

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
3,717,702	2,400,115
3,598,328	4,397,066
7,192,976	3,287,977
809,949	1,199,826
2,335,787	2,898,233
2,039,989	2,674,581
19,694,731	16,857,798

إيرادات عقود تأجير تشغيلي مستلمة مقدماً
مصروفات مستحقة
تأمينات التزام
مكافأة نهاية الخدمة
حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضرورية دعم العمالة الوطنية والزكاة وضرائب
أخرى مستحقة
دائنون آخرون

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2018

13 إيرادات عقود تأجير تشغيلي

تقدر قيمة الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة من عقود التأجير التشغيلي بمبلغ 724,126,550 دينار كويتي (2017: 716,743,109 دينار كويتي) وهي تستحق القبض كما يلي:

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي
94,252,875	89,806,833
314,616,631	318,163,285
307,873,603	316,156,432
<u>716,743,109</u>	<u>724,126,550</u>

إيرادات مدينة خلال سنة
إيرادات مدينة خلال سنة واحدة إلى خمس سنوات
إيرادات مدينة بعد خمس سنوات

14 التزامات رأسمالية

هناك التزامات محتملة فيما يتعلق بشراء طائرات ومحركات بمبلغ 1,672,763,184 دينار كويتي (2017: 1,653,630,845 دينار كويتي) (إيضاح 5).

15 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2018، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 12,120,473 دينار كويتي (2017: 8,869,906 دينار كويتي) فيما يتعلق بخطابات ائتمان ناتجة ضمن سياق الأعمال العادي والتي ليس من المتوقع ان ينشأ عنها التزامات جوهرية.

16 معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل 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 تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

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

بيان المركز المالي المجموع:

2017 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	2018 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	
321,088	321,088	-	322,097	-	322,097	دفعات رأسمالية مقدماً
33,589	33,589	-	34,132	26,611	7,521	مدينون **
60,873,963	51,010,654	9,863,309	44,451,713	29,631,644	14,820,069	نقد ونقد معادل
131,880,080	-	131,880,080	95,133,336	-	95,133,336	مستحق إلى مؤسسات مالية
297,568	-	297,568	588,856	-	588,856	مطلوبات أخرى ***

بيان الدخل المجموع:

2017 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	2018 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	
511,579	506,881	4,698	833,353	818,294	15,059	إيرادات مرابحة
826,293	-	826,293	3,698,553	-	3,698,553	تكاليف تمويل

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
1,515,702	1,214,403	مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة:
152,726	367,227	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
180,000	180,000	مكافأة نهاية الخدمة
<u>1,848,428</u>	<u>1,761,630</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2018

16 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 180,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (2017): 180,000 دينار كويتي) في الحدود المسموح بها طبقاً للقوانين المحلية ولموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة في 25 ديسمبر 2017 على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 180,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2017 (2016: 138,500 دينار كويتي).

* تمثل الأطراف الأخرى ذات علاقة شركات تابعة للبنك.

** يمثل المدينون إيرادات مرابحة مستحقة.

*** تمثل المطلوبات الأخرى تكاليف التمويل المستحقة التي يتم سدادها للبنك.

17 تحليل استحقاق الموجودات والمطلوبات

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة تم تحديد استحقاق النقد والنقد المعادل والمدينين على أساس الفترة المتبقية من تاريخ البيانات المالية إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. ويتم تحديد قائمة استحقاق الطائرة والمحركات والمعدات والدفعات الرأسمالية مقدماً على أساس تقدير الإدارة لتسييل تلك الموجودات. قد تختلف الاستحقاقات الفعلية عن الاستحقاقات المبينة أدناه نظراً لأن المقترضين قد يكون لهم الحق في سداد الالتزامات سواء بدفع مبالغ إضافية يقررها المقرضون في حالة سداد القرض أو لا.

فيما يلي قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات في 30 سبتمبر:

30 سبتمبر 2018		
المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي
الموجودات		
		طائرات ومحركات ومعدات
829,509,062	829,509,062	-
237,501,172	237,501,172	-
8,906,295	-	8,906,295
47,520,835	-	47,520,835
1,123,437,364	1,067,010,234	56,427,130
المطلوبات		
		مستحق لمؤسسات مالية
631,159,564	502,504,593	128,654,971
10,916,966	7,901,966	3,015,000
153,079,598	144,631,951	8,447,647
16,857,798	4,929,266	11,928,532
812,013,926	659,967,776	152,046,150
إجمالي الموجودات		
الموجودات		
		طائرات ومحركات ومعدات
883,547,970	883,547,970	-
127,570,232	127,570,232	-
3,224,856	-	3,224,856
61,987,014	-	61,987,014
1,076,330,072	1,011,118,202	65,211,870
إجمالي الموجودات		
المطلوبات		
		مستحق لمؤسسات مالية
611,848,817	509,626,711	102,222,106
14,312,313	9,562,865	4,749,448
143,731,943	140,423,405	3,308,538
19,694,731	2,740,883	16,953,848
789,587,804	662,353,864	127,233,940
إجمالي المطلوبات		

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2018

18 معلومات القطاعات

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

المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	30 سبتمبر 2018
126,418,392	3,041,916	2,984,285	6,749,486	85,729,307	27,913,398	إيرادات القطاع
35,460,527	886,597	(920,122)	1,372,667	43,851,800	(9,730,415)	نتائج القطاع قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والضرائب
1,123,437,364	28,179,703	125,954,274	195,520,208	508,498,738	265,284,441	مجموع الموجودات
812,013,926	23,960,630	31,018,976	33,902,493	414,254,791	308,877,036	مجموع المطلوبات
43,865,820	1,639,922	2,605,896	3,653,592	23,973,577	11,992,833	معلومات القطاعات الأخرى: الاستهلاك
22,174,156	382,210	409,346	1,399,017	12,536,191	7,447,392	تكاليف تمويل
264,462	-	-	-	264,462	-	شطب مدينين خلال السنة
280,826,518	-	-	-	232,887,013	47,939,505	إنفاق رأسمالي
المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	30 سبتمبر 2017
113,810,728	3,582,879	1,415,244	42,756,371	47,039,332	19,016,902	إيرادات القطاع
34,934,360	1,293,487	377,957	32,871,122	13,073,735	(12,681,941)	نتائج القطاع قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والضرائب
1,076,330,072	29,734,415	38,604,069	193,056,003	433,488,108	381,447,477	مجموع الموجودات
789,587,804	26,150,291	11,095,988	73,111,581	361,009,686	318,220,258	مجموع المطلوبات
38,374,239	1,651,937	572,248	5,752,164	21,201,520	9,196,370	معلومات القطاعات الأخرى: الاستهلاك
7,717,536	-	-	-	-	7,717,536	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
15,261,959	460,460	199,148	2,020,890	10,028,186	2,553,275	تكاليف تمويل
76,522	-	-	-	76,522	-	شطب مدينين خلال السنة
354,063,175	-	-	-	158,718,770	195,344,405	إنفاق رأسمالي

19 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من المدينين والنقد والنقد المعادل. وتتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة لمؤسسات مالية وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بالدفاتر.

20 إدارة المخاطر

تمثل 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 مسئولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسئوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، وينقسم النوع الأخير إلى مخاطر معدلات الربح ومخاطر الموجودات ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسهم ومخاطر المدفوعات مقدماً. لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر المدفوعات مقدماً ومخاطر الأسهم، حيث إن المعاملات والموجودات والمطلوبات الجوهرية للمجموعة بالعملة الرئيسية وليس لديها أية أدوات أسهم. لا تتضمن عملية مراقبة المخاطر المستقلة مخاطر الأعمال مثل التغيرات في البيئة والتكنولوجيا والقطاع. تتم مراقبتها من خلال عملية التخطيط الاستراتيجية لدى المجموعة.

20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق أحد أطراف أداة مالية في الوفاء بالتزامه ويتسبب بذلك في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تشمل الموجودات المالية التي تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية المدينين والودائع محددة الأجل والنقد والنقد المعادل. إن الحد الأقصى للتعرض للمخاطر يمثل القيمة المدرجة بالدفاتر كما في تاريخ البيانات المالية.

يتم إيداع الودائع محددة الأجل والنقد والنقد المعادل للمجموعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة حسنة. وعلى نحو مماثل، تستحق الأرصدة المدينة من الموردين لدى الشركة الأم وشركات الطيران ذات السمعة الطيبة ويتم مراقبتها على أساس مستمر.

كما في 30 سبتمبر 2018، كان لدى المجموعة عميل منخفض القيمة بإجمالي تعرض للمخاطر بمبلغ 816,777 دينار كويتي (2017: 76,522 دينار كويتي). تقدر قيمة مخصص بمبلغ 264,462 دينار كويتي (2017: 76,522 دينار كويتي).

20.2 مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر بأن تواجه المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات تتعلق بأدوات مالية. تدير المجموعة هذه المخاطر عن طريق الإدارة النشطة للتدفقات النقدية وتسهيلات التمويل قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية مختلفة والاستثمار في المراجعات قصيرة الأجل والحصول على الأموال من عملياتها. يتم مراقبة قائمة الاستحقاق من قبل إدارة الشؤون المالية لضمان الاحتفاظ بسيولة كافية.

سوف يتم تمويل الالتزامات فيما يتعلق بشراء الطائرة (إيضاح 14) من خلال إصدار الأسهم والنقد الناتج من العمليات ومن خلال القروض البنكية والتي سيتم الترتيب لها مع ظهور الاحتياج إلى التدفقات النقدية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2018

20 إدارة المخاطر (تتمة)

20.2 مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي قائمة السيولة فيما يخص المطلوبات المالية على المجموعة ويعكس التدفقات النقدية المتوقعة والتي تتضمن مدفوعات تكلفة التمويل المستقبلية على مدى عمر هذه المطلوبات المالية

30 سبتمبر 2018	خلال 3 أشهر	3 إلى 12 شهرا	1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مستحق لمؤسسات مالية	61,085,911	92,664,777	328,910,669	269,851,435	752,512,792
تأمينات ضمان	2,661,992	353,008	2,268,035	5,633,931	10,916,966
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	6,756,201	2,772,216	898,692	4,030,574	14,457,683
إجمالي المطلوبات	70,504,104	95,790,001	332,077,396	279,515,940	777,887,441
التزامات رأسمالية	93,481,686	407,808,863	1,046,067,361	125,405,274	1,672,763,184

30 سبتمبر 2017	خلال 3 أشهر	3 إلى 12 شهرا	1 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	المجموع
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
مستحق لمؤسسات مالية	34,260,888	90,836,339	321,894,797	289,471,107	736,463,131
تأمينات ضمان	1,660,006	3,089,442	3,745,525	5,817,340	14,312,313
مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)	8,014,710	5,221,435	1,544,563	1,196,321	15,977,029
إجمالي المطلوبات	43,935,604	99,147,216	327,184,885	296,484,768	766,752,473
التزامات رأسمالية	75,821,980	269,056,215	1,308,752,650	-	1,653,630,845

20.3 مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات 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 المتاجر بها في السوق.

20.3.1 مخاطر معدلات الربح

تنتج مخاطر معدلات الربح من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تدار مخاطر معدلات الربح من قبل إدارة الشؤون المالية بالشركة الأم.

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

20 إدارة المخاطر (تتمة)

20.3 مخاطر السوق (تتمة)

20.3.1 مخاطر معدلات الربح (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح:

وحسابية ربح السنة للمجموعة هي تأثير التغيرات المقدرة في معدلات الربح والموجودات المالية والمطلوبات المالية المحتفظ بها كما في تاريخ البيانات المالية:

التأثير على ربح السنة دينار كويتي	التغير في النقاط الأساسية	
±29,371	±25	30 سبتمبر 2018
±88,372	±25	30 سبتمبر 2017

إن الحساسية للحركات في معدلات الربح ستكون على أساس متماثل.

20.3.2 مخاطر الموجودات

تتعرض المجموعة للمخاطر عند إعادة تأجير أو بيع الطائرات في أسطولها في نهاية مدد عقود التأجير. وفي حالة انخفاض الطلب على الطائرات، قد تتراجع معدلات التأجير وفقاً لذلك. وفي حالة استمرار مثل تلك الظروف لمدة طويلة، فإنها قد تؤثر على القيمة السوقية للطائرات في الأسطول وقد تؤدي إلى مصروفات انخفاض في القيمة. إن إدارة المجموعة لديها خبرة مناسبة في صناعة الطيران لإدارة الأسطول وإعادة تسويق أو بيع الطائرات وفقاً لمتطلبات الحد من هذه المخاطر.

تعتمد المجموعة بشكل كبير على القوة المالية المستمرة لصناعة الطيران التجاري. إن أي تدهور كبير في هذا القطاع، يمكن أن يكون له تأثيراً سلبياً على المجموعة من خلال انخفاض الطلب على الطائرات في الأسطول و/ أو انخفاض أسعار السوق وارتفاع حالات عجز المستأجر عن السداد وزيادة ركود الطائرات على الأرض. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة القيمة المدرجة بالدفاتر للطائرات والموجودات المرتبطة بها والذمم التجارية المدينة التجارية وكفاية المصروفات المستحقة والمخصصات وكافة البنود التي تتعرض للمخاطر وحالات عدم التأكد المذكورة أعلاه.

21 إدارة رأس المال

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

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل الإقراض هو صافي الدين مقسوماً على رأس المال. تُدرج المجموعة المستحق إلى المؤسسات المالية ضمن صافي الدين ناقصاً الودائع محددة الأجل والنقد والنقد المعادل. يمثل رأس المال إجمالي حقوق الملكية زاندا / ناقصاً احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	
611,848,817 (61,987,014)	631,159,564 (47,520,835)	المستحق لمؤسسات مالية ناقصاً: النقد والنقد المعادل
549,861,803	583,638,729	صافي الدين
286,742,268 (12,933,651)	311,423,438 (13,959,649)	إجمالي حقوق الملكية تعديل: احتياطي تحويل عملات أجنبية
273,808,617	297,463,789	رأس المال
2.01	1.96	معدل الإقراض