

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

البيانات المالية المجمعة

30 سبتمبر 2019

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 2019 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 2019 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 (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (ميثاق 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.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

أ- انخفاض قيمة الطائرات والمحركات

كما في 30 سبتمبر 2019، تم إدراج الطائرات والمحركات بمبلغ 876,397,490 دينار كويتي كما هو مفصّل 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 جوهريّة من قبل الإدارة مثل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ومتغيرات معدلات 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 المنشورة لقيمة الطائرات. تتضمن التقارير المنشورة 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.

تضمنت إجراءات تدقيقنا لتقييم اختبار انخفاض القيمة للطائرات ما يلي:

- تقييم معرفة إدارة المجموعة ومدى خبرتها في إجراء تقييم انخفاض القيمة؛
- تقييم الافتراضات والمنهجيات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة والتحقق منها؛
- تقييم مدى ملائمة أسلوب التقييم المستخدم وتقييم الافتراضات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في تحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والتي تتضمن مطابقة القيمة العادلة بالتقارير المنشورة عن قيم الطائرات؛
- 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 وتلك المرتبطة بقطاع 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 بالنتائج الفعلية للسنة الحالية والتحقق من أي تفاوت جوهري تم تحديده 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 محدودة وفقاً لاتفاقيات عقود التأجير التشغيلي. تتضمن عملية احتساب هذه التكاليف عدة عوامل متغيرة وافتراضات من بينها الاستخدام المتوقع للطائرات وتكلفة الصيانة والعمر الافتراضي المتبقي للمحركات/ الأجزاء التي لها أعمار افتراضية محدودة في الوقت الذي يتم فيه تسليم تلك الطائرات إلى المستأجرين الجدد. ويقدر إجمالي مخصصات الصيانة الثقيلة المحسوبة لتكاليف صيانة الطائرات بمبلغ 23,780,415 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2019 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 كما أنها تتطلب أحكاماً تقديرية من الإدارة في تقييم العوامل المتغيرة والافتراضات لكي يتم تقدير مبالغ المخصصات.

تضمنت إجراءات تدقيقنا التي قمنا بها لتقييم مخصصات الصيانة الثقيلة للطائرات ما يلي:

- تقييم نموذج احتساب المخصصات، والمنهجية والافتراضات الرئيسية التي يتم تطبيقها من قبل الإدارة في تقدير المخصصات وأي تغييرات قد تطرأ عليها من خلال مراجعة شروط اتفاقيات عقود التأجير التشغيلي الجديدة ومقارنة الافتراضات بشروط العقود؛
- مناقشة الإدارة الهندسية المسؤولة عن هندسة الطائرات حول الاستخدام المقدر والأعمار الإنتاجية المتبقية المتوقعة للأجزاء التي لها أعمار إنتاجية محدودة 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 التقديرات والقرارات التي وضعتها الإدارة في تقدير المخصصات في السنة السابقة تشير إلى تحيز محتمل من قبل الإدارة.

معلومات أخرى مدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتكون قسم "المعلومات الأخرى" من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة 2019 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 2019 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 وتاجير 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 تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

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

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً 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 جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود أيضاً المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى 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 نصح 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 أفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى
في رأينا أيضاً أن الشركة الأم تحتفظ بدفاتر محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية المجمعة والبيانات الواردة في تقرير مجلس إدارة الشركة الأم فيما يتعلق بهذه البيانات المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد في هذه الدفاتر. وأنا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق، كما أن البيانات المالية المجمعة تتضمن جميع المعلومات التي يتطلبها قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له، ولانحته 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، ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 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

3 نوفمبر 2019

الكويت

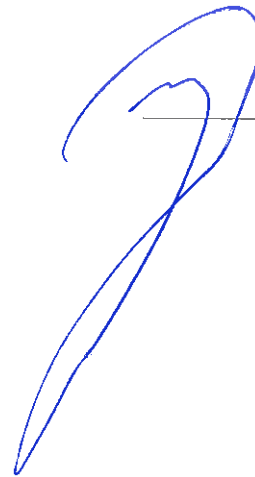
شركة ألافكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المجموع
كما في 30 سبتمبر 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
			الموجودات
829,509,062	876,397,490	4	طائرات ومحركات ومعدات
237,501,172	304,396,402	5	دفعات رأسمالية مقدماً
8,906,295	8,793,145		مدينون
47,520,835	93,441,271	6	النقد والتقد المعادل
<u>1,123,437,364</u>	<u>1,283,028,308</u>		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
27,666,075	29,571,005	8	احتياطي إجباري
13,959,649	14,929,164		احتياطي تحويل عملات أجنبية
156,759,199	161,711,950		أرباح مرحلة
<u>311,423,438</u>	<u>319,250,634</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
631,159,564	786,512,749	9	مستحق لمؤسسات مالية
10,916,966	10,798,519	10	تأمينات ضمان
153,079,598	149,668,892	11	احتياطي صيانة ومخصصات
16,857,798	16,797,514	12	مطلوبات أخرى
<u>812,013,926</u>	<u>963,777,674</u>		إجمالي المطلوبات
<u>1,123,437,364</u>	<u>1,283,028,308</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عبد الوهاب عيسى الرشود
عضو مجلس الإدارة



أحمد عبد الله الزين
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان الدخل المجمع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

2018	2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
95,685,005	104,432,913		إيرادات تأجير تشغيلي
833,353	799,637		إيرادات مراهبة
29,783,996	7,828,392	4	ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
116,038	657,810		إيرادات أخرى
(3,017,540)	(3,104,503)		تكاليف موظفين
(43,865,820)	(47,833,447)	4	استهلاك
-	(472,155)	4	خسائر انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(17,064,024)	-	11	مخصص صيانة ثقيلة وإعادة تأجير
(4,836,325)	(5,724,894)		مصروفات تشغيل أخرى
-	(8,826,226)		مخصص خسائر ائتمان لأرصدة مدينة
(22,174,156)	(28,708,231)		تكاليف تمويل
35,460,527	19,049,296		ربح السنة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(319,145)	(171,444)		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(1,275,196)	(688,906)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(510,079)	(275,563)		الزكاة
(180,000)	(217,000)	16	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
33,176,107	17,696,383		ربح السنة
فلس 34.85	فلس 18.59	3	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 21 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 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
33,176,107	17,696,383	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل المجمع
1,025,998	969,515	تعديلات تحويل عملات أجنبية
1,025,998	969,515	إيرادات شاملة أخرى للسنة
34,202,105	18,665,898	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

	الرصيد في 1 أكتوبر 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و تعديل الانتقال نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و (إيضاح 2.2)	الرصيد المعدل في 1 أكتوبر 2018 في السنة	إيرادات شاملة أخرى للسنة	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 7)	تحويل إلى الاحتياطي الإيجاري (إيضاح 8)	الرصيد في 30 سبتمبر 2018
رأس المال	95,209,348	95,209,348	-	95,209,348	-	-	95,209,348
علاوة إصدار أسهم	17,829,167	17,829,167	-	17,829,167	-	-	17,829,167
احتياطي إيجاري	27,666,075	27,666,075	-	27,666,075	-	-	27,666,075
احتياطي تحويلات أجنبية	13,959,649	13,959,649	-	13,959,649	-	-	13,959,649
أرباح مرحلة	156,759,199	156,759,199	-	156,759,199	-	-	156,759,199
المجموع	311,423,438	311,423,438	-	311,423,438	-	-	311,423,438
رأس المال	95,209,348	95,209,348	-	95,209,348	-	-	95,209,348
علاوة إصدار أسهم	17,829,167	17,829,167	-	17,829,167	-	-	17,829,167
احتياطي إيجاري	27,666,075	27,666,075	-	27,666,075	-	-	27,666,075
احتياطي تحويلات أجنبية	13,959,649	13,959,649	-	13,959,649	-	-	13,959,649
أرباح مرحلة	156,759,199	156,759,199	-	156,759,199	-	-	156,759,199
المجموع	311,423,438	311,423,438	-	311,423,438	-	-	311,423,438

الرصيد في 1 أكتوبر 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و تعديل الانتقال نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية و (إيضاح 2.2)

الرصيد المعدل في 1 أكتوبر 2018 في السنة

إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 7)

تحويل إلى الاحتياطي الإيجاري (إيضاح 8)

الرصيد في 30 سبتمبر 2018

إن الإيضاحات المرتبطة من 1 إلى 21 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 2019

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيضاحات	
33,176,107	17,696,383		أنشطة التشغيل
			ربح السنة
			تعديلات لمطابقة ربح السنة بصافي التدفقات النقدية:
43,865,820	47,833,447	4	استهلاك
-	472,155	4	خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(833,353)	(799,637)		إيرادات مراهجة
22,174,156	28,708,231		تكاليف تمويل
-	8,826,226		مخصص خسائر ائتمان أرصدة مدينة
264,462	-		مخصص انخفاض قيمة مدينين
17,064,024	-		مخصص صيانة ثقيلة وإعادة تأجير
(29,783,996)	(7,828,392)	4	ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
85,927,220	94,908,413		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(7,314,914)	(10,020,109)		مدينون
(5,012,956)	998,771		مطلوبات أخرى
3,335,195	8,294,635		احتياطي صيانة
76,934,545	94,181,710		النقد الناتج من العمليات
(22,944,881)	(28,805,659)		تكاليف تمويل مدفوعة
53,989,664	65,376,051		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(116,174,735)	(150,907,697)		شراء طائرات ومحركات ومعدات
192,093,530	108,406,784		متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات
(155,071,279)	(121,999,878)	5	دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات
836,904	803,222		إيرادات مراهجة مستلمة
(78,315,580)	(163,697,569)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
283,233,045	360,662,600		متحصلات من تسهيلات تمويل
(264,587,958)	(207,144,562)		سداد تسهيلات تمويل
(9,520,935)	(9,520,935)	7	توزيعات أرباح مدفوعة
9,124,152	143,997,103		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(15,201,764)	45,675,585		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
735,585	244,851		تعديل تحويل عملات أجنبية
61,987,014	47,520,835		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
47,520,835	93,441,271	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 بالبيع 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 تشارك 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 بورصة الكويت.

إن الشركة الأم هي شركة زميلة لبنت 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 2019 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 3 نوفمبر 2019 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 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.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أكتوبر 2018. فيما يلي طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة عن تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة:

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولكنها لم تسر بعد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 الإيرادات الناتجة من عقود مع العملاء اعتباراً من 1 أكتوبر 2018 باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي عن طريق عدم إدراج معلومات المقارنة.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء، معيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق، مع بعض الاستثناءات المحددة، على جميع الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 15 نموذجاً مكوناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء ويتطلب بأن يتم الاعتراف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة مقابلته نقل البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 15 من المنشآت اتخاذ أحكاماً، مع الأخذ في الاعتبار كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من نموذج العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً السياسة المحاسبية للتكاليف الإضافية مقابل الحصول على عقد والتكاليف المباشرة ذات صلة بإتمام العقد. إضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار إدراج الإفصاحات ذات صلة.

قامت الإدارة بإجراء تقييم للتأثير الكامل لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 للمجموعة بناء على التحليل الشامل لتقييم نتائج تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 على المجموعة.

استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل المجموعة، لم يكن هناك أي تأثير مادي ناتج عن الانتقال لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 بما يؤدي إلى تأثير جوهري على النتائج السابقة. وبالتالي، لم يتم إجراء أي إعادة إدراج للبيانات المالية المجمعة على الرغم من تطبيق المعيار بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية

إن تاريخ التطبيق المبدئي (أي التاريخ الذي قامت فيه المجموعة بتقييم موجوداتها المالية الحالية) هو 1 أكتوبر 2018. وعليه، قامت المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على الأدوات التي لم يتم عدم الاعتراف بها كما في 1 أكتوبر 2018.

يطرح المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات جديدة لكل من (أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية و(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية و(ج) محاسبة التحوط العامة. فيما يلي تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وكذلك تأثيرها على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تبرم المجموعة أية معاملات مشتقات خلال السنة وليس لديها أي مشتقات قائمة كما في تاريخ التطبيق المبدئي وبالتالي لم يتم إدراج أي إفصاحات ذات صلة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

إن كافة الموجودات المالية المسجلة ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 يجب قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو وفقاً للقيمة العادلة بناء على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

- بالنسبة للموجودات المالية مثل النقد والنقد المعادل والمدنيين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي لها تدفقات نقدية تعاقدية تمثل مدفوعات لأصل المبلغ والربح فقط على أصل المبلغ القائم، سيتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛
- لم يكن هناك أي مطلوبات مالية اختارت المجموعة تصنيفها كدرجة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

بالنسبة للمطلوبات المالية المقاسة سابقاً وفقاً للتكلفة المطفأة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، تم تصنيفها وقياسها طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الربح الفعلي. لم يكن هناك أي تغييرات في تصنيف وقياس المطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال طريقة الخسائر المتكبدة ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بطريقة خسائر الانتمان المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الانتمان المتوقعة لكافة موجودات الدين المالية غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة المدرجة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما طبقت المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار واحتسبت خسائر الانتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الانتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. كما أعدت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية لدى المجموعة بخسائر الانتمان مع تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المرتبطة بالموجودات المالية والبيئة الاقتصادية.

تستند خسائر الانتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستخدمة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم العجز بنسبة تقريبية إلى معدل الربح الفعلي الأصلي للأصل.

تعامل المجموعة الأصل المالي كأصل مقترن بحالات تعثر في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 120 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة الأصل المالي كأصل متعثر في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيرات انتمائية محتفظ بها من قبل المجموعة.

للاطلاع على توضيح حول كيفية قيام المجموعة بتطبيق متطلبات انخفاض القيمة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، راجع السياسة الواردة ضمن الإيضاح 2.5 "انخفاض قيمة الموجودات المالية".

أثر التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حقوق الملكية

أدى تأثير هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في 1 أكتوبر 2018 إلى انخفاض الأرباح المرحلة بمبلغ 1,317,767 دينار كويتي كما يلي:

أرباح مرحلة
دينار كويتي

156,759,199

الرصيد الختامي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 كما في 30 سبتمبر 2018
أثر الاعتراف بخسائر الانتمان المتوقعة على الأرصدة المدينة:

خسائر الانتمان المتوقعة للأرصدة المدينة المدرجة بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير
المالية 9

(1,317,767)

الرصيد الافتتاحي طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في تاريخ التطبيق المبني في 1 أكتوبر
2018

155,441,432

لم نلاحظ أي تغييرات جوهرية في المطلوبات المالية حيث قامت المجموعة بتصنيف كافة مطلوباتها المالية وفقاً للتكلفة المطفأة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وتم ترحيل التصنيف نفسه طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتفديرات (تتمة)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

معايير وتفسيرات جديدة ومعدلة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 9 - الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية في تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس والقيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 للموجودات المالية لدى المجموعة كما في 1 أكتوبر 2018.

التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
النقد والنقد المعادل	قروض ومدنيون	47,520,835	47,520,835	قروض ومدنيون	47,520,835	47,520,835
مدنيون	قروض ومدنيون	8,906,295	(1,317,767)	قروض ومدنيون	7,588,528	7,588,528
إجمالي الموجودات المالية		56,427,130	(1,317,767)		55,109,363	55,109,363

لم يؤد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

محاسبة التحوط

ليس هناك أي تأثير ناتج على المجموعة نتيجة الإرشادات الجديدة المتعلقة بمحاسبة التحوط الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 حيث إن المجموعة لا تتعامل في أية أدوات مشتقة.

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد

فيما يلي المعايير التي صدرت ولكن لم تسر بعد حتى تاريخ اصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن هذه القائمة من المعايير الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بصورة معقولة أن يكون لها تأثير على الإفصاحات أو المركز أو الإداء المالي لها عند التطبيق في تاريخ مستقبلي. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 15 - عقود التأجير التشغيلي - الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 27 - تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكل قانوني لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجر - المستأجر للموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة 12 شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام مدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجر القيام بشكل منفصل بتسجيل تكلفة التمويل على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق 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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتفديرات (تتمة)

2.3 معايير صادرة ولكن لم تسر بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير (تتمة)

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، والتميز بين نوعين من عقود التأجير وهما: التأجير التشغيلي والتأجير التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 الذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً وشمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 16 وتعتمزم تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

2.4 أساس التجميع

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019. 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 التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها

• الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى

• حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت 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 رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة.

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 التغير في حصة الملكية لشركات تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة 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 وفقاً للقيمة العادلة.

وكما ذكر في إيضاح 1، تتم كافة أنشطة الشركات ذات الأغراض الخاصة بالنيابة عن شركة أفكو. تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لشركة أفكو وشركاتها التابعة التي تم تأسيسها في جزر كايمان وقبرص وأيرلندا والمملكة المتحدة وديلاوير (الولايات المتحدة الأمريكية) والإمارات العربية المتحدة كما هو مدرج في الجدول التالي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2019

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتفديرات (تتمة)

2.4 أساس التجميع (تتمة)

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 (ثلاثة 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	الافكو قبرص 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	1,000 دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة	الافكو (واحد) ش.ش.و. المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	ألفكو لتأجير وتمويل الطائرات شركة محددة النشاط
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 دولار أمريكي	أيرلندا	الافكو أيرلندا (خمسة) لتأجير الطائرات المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1,000 دولار أمريكي	ديلاوير، الولايات المتحدة الأمريكية	سلوى لتأجير الطائرات (واحد) المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه إسترليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المحدودة المملكة المتحدة (واحد)
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه إسترليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المحدودة المتحدة (اثنان) المحدودة
الشراء والتمويل والاستئجار والتأجير من الباطن للطائرات	1 جنيه إسترليني	المملكة المتحدة	فنتاس لتأجير الطائرات المحدودة المتحدة (ثلاثة) المحدودة

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 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 الدفترية 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.

النقد والنقد المعادل

يتكون النقد والنقد المعادل من النقد والأرصدة لدى المؤسسات المالية وأرصدة المراجعة 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 تقييماً 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 الدفترية 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)

2.5 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 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 مبدئياً 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 المبدئية. وفي حالة البنود غير النقدية التي تقاس بقيمتها العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد قيمتها العادلة.

كما في تاريخ البيانات المالية المجمعة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات المجموعة من العملة الرئيسية (الدولار الأمريكي) إلى عملة العرض (الدينار الكويتي) وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ البيانات المالية 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.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقدير (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018

تدرج الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بالقيمة التي تعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أحقيتها في الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات. وانتهت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية تعمل عن نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها نظراً لأنها تسيطر بشكل نموذجي على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية أيضاً قبل الاعتراف بالإيرادات.

بيع الطائرات

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الطائرات عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عادةً عند تسليم الطائرات. لأغراض تحديد سعر المعاملة المتعلقة ببيع الطائرات، تأخذ المجموعة في اعتبارها التأثيرات المترتبة على المقابل المتغير، ووجود بنود تمويل جوهرية، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق إلى العميل (إن وجد).

(1) المقابل المتغير

إذا كان المقابل لأحد العقود يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير قيمة المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تقديم الطائرة إلى العميل. ويتم تقدير المقابل المتغير في بداية العقد وتقييمه حتى يكون من المرجح إلى حد كبير عدم رد جزء جوهري من المبلغ المتراكم المسجل من الإيرادات في حالة انتهاء حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير في فترة لاحقة. ليس لدى المجموعة أي عقود تنص على حق الإرجاع.

(2) بند التمويل الجوهري

بصفة عامة، تقوم المجموعة باستلام دفعات مقدما قصيرة الأجل من عملائها. من خلال تطبيق المبررات العملية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 15، فإن المجموعة لا تقوم بتعديل قيمة المقابل قيد التعهد استناداً إلى تأثيرات بند التمويل الجوهري إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين نقل الطائرة المتعهد بها إلى العميل وقيام العميل بسداد قيمتها تبلغ سنة واحدة أو أقل. لا تتسلم المجموعة أي دفعات طويلة الأجل مقدماً من العملاء.

إيرادات عقود تأجير تشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت طبقاً لاتفاقية التأجير.

إيرادات استشارات وخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الاستشارات والخدمات عند تقديم الخدمات.

إيرادات المراهجة

يتم الاعتراف بإيرادات المراهجة على أساس العائد الفعلي.

سياسة الاعتراف بالإيرادات المطبقة حتى 30 سبتمبر 2018

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 ولديها نطاق تسعير وتعرض أيضاً لمخاطر المخزون ومخاطر الائتمان. يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة التالية قبل الاعتراف بالإيرادات:

- يتم الاعتراف بإيرادات عقود التأجير التشغيلي على أساس القسط الثابت طبقاً لاتفاقية التأجير.
- يتم الاعتراف بالربح من بيع الطائرات عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة لملكية الطائرة إلى المشتري ويكون ذلك عادةً عند تسليم الطائرة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستشارات والخدمات عند تقديم الخدمات.
- يتم الاعتراف بإيرادات المراهجة على أساس العائد الفعلي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 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 بيانات مالية مجمعة بمراجعة القيمة الدفترية 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 استردادها 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 استردادها 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 استردادها للأصل (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمته الدفترية، تخفض القيمة الدفترية للأصل (وحدة إنتاج النقد) إلى مقدار القيمة الممكن استردادها له. يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل المجمع مباشرة.

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

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية. راجع القسم 2.2 للاطلاع على التأثير. لم يتم إعادة إدراج المبالغ المقارنة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018. وبالتالي، يستمر المحاسبة عن الأدوات المالية في الفترة المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية - الاعتراف والقياس.

(أ) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالأرصدة التجارية المدينة وأوراق الدين المالية عند استحداثها. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (بخلاف الأرصدة المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زاندا تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالحيازة أو الإصدار - بالنسبة للبنود غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الأرصدة المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري مبدئياً وفقاً لسعر المعاملة.

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

الموجودات المالية- السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الأصل المالي: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبني، 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 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:

- ◀ يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يستهدف الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ◀ تحدد شروط التعاقد للأصل المالي تواريخ معينة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والربح على أصل المبلغ القائم.

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

يتم قياس الموجودات المالية للمجموعة التي تتضمن النقد والنقد المعادل والمدينين التكلفة المطفأة.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر: السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018

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.

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 ناتجة من الاستبعاد في بيان الدخل المجموع.

الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018 (معيار المحاسبة الدولي 39)

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني إلى الفئات التالية ويتم قياسها لاحقاً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39:

- ◀ موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تم قياسها وفقاً للقيمة العادلة وتدرج التغيرات المتعلقة بها بما في ذلك أي إيرادات تمويل أو إيرادات توزيعات أرباح ضمن بيان الدخل المجموع
- ◀ قروض ومدينون تم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق وإلغاء الاعتراف (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم لاحقاً قياس كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

مطلوبات أخرى

يتم قيد المطلوبات الأخرى عن المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات مستلمة سواء صدر بها فواتير من قبل المورد أم لا.

ج) إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما (أ) تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية من أصل أو عندما تدخل المجموعة في ترتيب القبض والدفع، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت ما زالت تحتفظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأصل، وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، يتحقق الأصل بمقدار استمرار سيطرة المجموعة على هذا الأصل. في هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

عندما تأخذ السيطرة المستمرة شكل ضمان على الأصل المحول، يتم قياس مدى السيطرة بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والمبلغ الأقصى للمقابل الذي قد يتعين على المجموعة سداده أيهما أقل.

المطلوبات المالية

لا يتم الاعتراف بالتزام 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 المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كعدم اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام الجديد، ويُدْرَج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل المجمع.

د) المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي المجمع فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي ملزم بمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)
تحديد خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل والمدينين

بالنسبة للنقد والنقد المعادل والمدينين، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وبالتالي، لا تتبع المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان ويتم تعديلها بما يعكس العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 120 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر المجموعة في بعض الحالات الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب الأصل المالي متى لا يكون هناك توقع معقول باسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

لا تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للنقد والنقد المعادل حيث تعتبرها ذات مخاطر منخفضة ولا تتوقع المجموعة تكبد أي خسائر ائتمان عن هذه الأدوات.

السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018 (معيار المحاسبة الدولي 39)

تقوم المجموعة بتاريخ كل بيانات مالية مجمعة بإجراء تقييم لتحديد فيما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً محدداً انخفضت قيمته. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة في قيمتها فقط إذا ما توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الاعتراف المبني بالأصل ("حدث خسارة" مكتبة) ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية والذي يمكن تقديره بصورة موثوق منها.

إذا توفر مثل هذا الدليل، يتم تسجيل أية خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل المجموع. يتحدد انخفاض القيمة كما يلي:

- 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 المجموع؛
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد على أصل مالي مماثل؛
- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة وفقاً لمعدل الربح الفعلي الأصلي.

يتم تسجيل رد 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. يتم تسجيل رد خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل المجموع إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل تكلفته المطفأة في تاريخ الرد.

القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غير السوق الرئيسي، أي في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون بإمكان المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.5 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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 للأصل غير المالي قدرة المشارك 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة 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 وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. إن التزامات المجموعة محددة بتلك الاشتراكات والتي تسجل كمصروفات عند استحقاقها.

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات 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 المجمعة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال سنة البيانات المالية المجمعة. 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 وتصنيف وانخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة وفقاً للتكلفة المطفأة:

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 الدفترية قد لا يمكن استردادها.

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

- الانخفاض الجوهري في القيمة السوقية بما يتخطى ما هو متوقع مع مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- التغيرات الجوهرية في عالم التكنولوجيا والبيانات الرقابية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير 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 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 أعلاه، تقدر القيمة التخريدية تقريباً بنسبة 20% من سعر الشراء (الإجمالي) باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - الطائرات كبيرة الحجم والتي ليس لها قيمة تخريدية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة والأحكام والتقديرات (تتمة)

2.6 الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة (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 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

تصنيف الموجودات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018
تقييم نموذج الأعمال الذي يتم ضمنه الاحتفاظ بالموجودات وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي ترتبط بمدفوعات أصل المبلغ والربح فقط على أصل المبلغ القائم.

انخفاض قيمة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

السياسة المطبقة قبل 1 أكتوبر 2018 (معياري المحاسبة الدولي 39)

يتم تقدير المبلغ الممكن تحصيله من الأرصدة المدينة عندما يعد تحصيل كافة المبالغ بالكامل أمراً غير محتمل. وبالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير على أساس إفرادي. يتم بصورة مجمعة تقييم المبالغ غير الجوهرية والتي مر تاريخ استحقاقها دون تحصيلها ويتم احتساب مخصص لها حسب طول فترة التأخير استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

السياسة المطبقة اعتباراً من 1 أكتوبر 2018 (المعيار الدولي للتقارير المالية 9)

تستند مخصصات انخفاض قيمة الموجودات المالية إلى الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات المستخدمة في احتساب انخفاض القيمة استناداً إلى التاريخ السابق للمجموعة وظروف السوق الحالية والتقديرات المتوقعة في نهاية كل فترة بيانات مالية مجمعة.

3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

2018	2019	
33,176,107	17,696,383	ربح السنة (دينار كويتي)
952,093,482	952,093,482	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
34.85 فلس	18.59 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2019

4 طائرات ومحركات ومعدات

التكلفة	طائرات ومحركات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
في 1 أكتوبر 2018	1,029,039,398	331,946	166,807	1,029,538,151
إضافات	150,899,762	-	7,935	150,907,697
المحول من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 5)	55,848,920	-	-	55,848,920
استيعادات	(140,359,720)	-	(10,834)	(140,370,554)
تعديل تحويل عملات أجنبية	3,224,765	1,040	523	3,226,328
في 30 سبتمبر 2019	1,098,653,125	332,986	164,431	1,099,150,542
الاستهلاك وانخفاض القيمة	199,628,178	289,580	111,331	200,029,089
في 1 أكتوبر 2018	47,782,741	22,928	27,778	47,833,447
الاستهلاك المحمل للسنة	472,155	-	-	472,155
خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات	(26,253,317)	-	(10,834)	(26,264,151)
استيعادات	681,197	935	380	682,512
تعديل تحويل عملات أجنبية	222,310,954	313,443	128,655	222,753,052
في 30 سبتمبر 2019	876,342,171	19,543	35,776	876,397,490
صافي القيمة الدفترية				
في 30 سبتمبر 2019				
التكلفة	طائرات ومحركات دينار كويتي	أثاث وتركيبات دينار كويتي	معدات مكتبية دينار كويتي	المجموع دينار كويتي
في 1 أكتوبر 2017	1,102,923,208	330,906	154,831	1,103,408,945
إضافات	234,078,530	-	11,489	234,090,019
المحول من دفعات رأسمالية مقدماً (إيضاح 5)	46,736,499	-	-	46,736,499
استيعادات	(358,166,003)	-	-	(358,166,003)
تعديل تحويل عملات أجنبية	3,467,164	1,040	487	3,468,691
في 30 سبتمبر 2018	1,029,039,398	331,946	166,807	1,029,538,151
الاستهلاك وانخفاض القيمة	219,510,343	265,856	84,776	219,860,975
في 1 أكتوبر 2017	43,816,890	22,773	26,157	43,865,820
الاستهلاك المحمل للسنة	(64,609,916)	-	-	(64,609,916)
استيعادات	910,861	951	398	912,210
تعديل تحويل عملات أجنبية	199,628,178	289,580	111,331	200,029,089
في 30 سبتمبر 2018	829,411,220	42,366	55,476	829,509,062
صافي القيمة الدفترية				
في 30 سبتمبر 2018				

إن الطائرات ذات قيمة دفترية بمبلغ 828,941,885 دينار كويتي (2018: 829,411,220 دينار كويتي) تخضع لترتيبات تأجير تمويلي وهي مرهونة مقابل تسهيلات تمويل وهي مسجلة بأسماء المقرضين (إيضاح 9).

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، قامت المجموعة بتسجيل ربحاً بمبلغ 7,828,392 دينار كويتي (2018: 29,783,996 دينار كويتي) من بيع عدد من الطائرات والذي تتضمن الربح من بيع الطائرات التي تم تسليمها حديثاً والتي تم بيعها عند استلامها من الصانع.

4 طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، قامت المجموعة بتسجيل خسارة انخفاض قيمة بمبلغ 472,155 دينار كويتي لتخفيض القيمة الدفترية للطائرات 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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
127,570,232	237,501,172	في 1 أكتوبر
155,071,279	121,999,878	مدفوعات إضافية
(46,736,499)	(55,848,920)	المحول إلى طائرات ومحركات ومعدات (إيضاح 4)
1,195,128	-	المحول من مدينين
401,032	744,272	تعديل تحويل عملات أجنبية
<u>237,501,172</u>	<u>304,396,402</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:

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
11,219,891	25,566,085	نقد وأرصدة لدى مؤسسات مالية
36,300,944	67,875,186	مربحات قصيرة الأجل (3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع)
<u>47,520,835</u>	<u>93,441,271</u>	النقد والنقد المعادل

تمثل المربحات قصيرة الأجل صفقات قصيرة الأجل في معاملات سلع دولية حققت معدل ربح بنسبة 1%-2.85% سنوياً (2018: 1.18%-2.10% سنوياً).

7 رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 952,093,482 سهم عادي كما في 30 سبتمبر 2019 (2018: 952,093,482 سهم عادي) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً وأسهم منحة.

في 25 ديسمبر 2018، اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، كما تم اعتماد توزيعات أرباح نقدية بنسبة 10% للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (30 سبتمبر 2017: 10%) من القيمة الاسمية لكل سهم بما يمثل 10 فلس للسهم (30 سبتمبر 2017: 10 فلس للسهم) بإجمالي مبلغ 9,520,935 دينار كويتي (30 سبتمبر 2017: 9,520,935 دينار كويتي) والتي تم دفعها لاحقاً.

علاوة إصدار أسهم

ليست علاوة إصدار الأسهم متاحة للتوزيع.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2019

8 الاحتياطي الإجمالي

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم، تم تحويل نسبة 10% من ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصّة 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

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
542,414,510	547,137,377	رصيد مستحق لمؤسسات مالية – تسهيلات تأجير تمويلي
98,296,388	249,099,406	تسهيلات تمويل قصيرة الأجل
640,710,898	796,236,783	ناقصاً: أتعاب ترتيبات تمويل مؤجلة
(9,551,334)	(9,724,034)	
631,159,564	786,512,749	

التزام بموجب عقد تأجير تمويل

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

2018		2019		
الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	الحد الأدنى من القيمة الحالية للمدفوعات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
65,159,549	85,507,166	64,755,719	86,832,702	خلال سنة واحدة
235,975,800	294,809,131	269,501,791	334,009,397	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
241,279,161	269,851,435	212,879,867	232,955,711	بعد 5 سنوات
542,414,510	650,167,732	547,137,377	653,797,810	إجمالي الحد الأدنى من مدفوعات التأجير
-	(107,753,222)	-	(106,660,433)	ناقصاً: مبالغ تمثل رسوم تمويل
542,414,510	542,414,510	547,137,377	547,137,377	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير

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

التغيرات في مطلوبات من أنشطة تمويل:

30 سبتمبر 2019	تعديل تحويل عملات أجنبية	تدفقات نقدية صادرة	تدفقات نقدية واردة	1 أكتوبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
796,236,783	2,007,847	(207,144,562)	360,662,600	640,710,898	المستحق إلى مؤسسات مالية – الإجمالي
796,236,783	2,007,847	(207,144,562)	360,662,600	640,710,898	إجمالي المطلوبات من أنشطة التمويل

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2019

9 مستحق لمؤسسات مالية (تتمة)

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 - إجمالي
640,710,898	1,949,406	(264,587,958)	283,233,045	620,116,405	
640,710,898	1,949,406	(264,587,958)	283,233,045	620,116,405	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 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	الإفراج عن/ استخدامات دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	الرصيد في 1 أكتوبر 2018 دينار كويتي	احتياطي صيانة مخصصات صيانة ثقيلة مخصصات إعادة تأجير الإجمالي
124,195,344	397,192	(26,288,094)	23,343,589	126,742,657	
23,780,415	74,287	-	-	23,706,128	
1,693,133	8,246	(945,926)	-	2,630,813	
149,668,892	479,725	(27,234,020)	23,343,589	153,079,598	
الرصيد في 30 سبتمبر 2018 دينار كويتي	تعديل تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	الإفراج عن/ استخدامات دينار كويتي	إضافات دينار كويتي	الرصيد في 1 أكتوبر 2017 دينار كويتي	احتياطي صيانة مخصصات صيانة ثقيلة مخصصات إعادة تأجير الإجمالي
126,742,657	416,241	(30,669,634)	24,587,639	132,408,411	
23,706,128	111,784	(1,674,508)	17,064,024	8,204,828	
2,630,813	9,804	(497,695)	-	3,118,704	
153,079,598	537,829	(32,841,837)	41,651,663	143,731,943	

يرتبط احتياطي الصيانة بمبلغ 8,869,906 دينار كويتي (2018: 8,869,906 دينار كويتي) بخطابات ائتمان صادرة إلى مؤسسة مالية.

12 مطلوبات أخرى

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	إيرادات عقود تأجير تشغيلي مستلمة مقدما مصروفات مستحقة تأمينات التزام مكافأة نهاية الخدمة حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة وضرائب أخرى مستحقة دائنون آخرون
2,400,115	2,019,946	
4,397,066	4,541,748	
3,287,977	2,413,092	
1,199,826	1,059,256	
2,898,233	1,273,222	
2,674,581	5,490,250	
16,857,798	16,797,514	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2019

13 إيرادات عقود تأجير تشغيلي

تقدر قيمة الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة من عقود التأجير التشغيلي بمبلغ 735,593,698 دينار كويتي (2018: 724,126,550 دينار كويتي) وهي تستحق القبض كما يلي:

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
89,806,833	103,932,889	إيرادات مستحقة خلال سنة
318,163,285	351,227,865	إيرادات مستحقة خلال سنة واحدة إلى خمس سنوات
316,156,432	280,432,944	إيرادات مستحقة بعد خمس سنوات
<u>724,126,550</u>	<u>735,593,698</u>	

14 التزامات رأسمالية

هناك التزامات محتملة فيما يتعلق بشراء طائرات ومحركات بمبلغ 1,561,290,499 دينار كويتي (2018: 1,672,763,184 دينار كويتي) (إيضاح 5).

15 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2019، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ 11,838,550 دينار كويتي (2018: 12,120,473 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 المجمع:

2018 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	2019 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	
322,097	-	322,097	-	-	-	دفعات رأسمالية مقدماً
34,132	26,611	7,521	31,362	686	30,676	مدنيون **
44,451,713	29,631,644	14,820,069	88,043,961	3,335,367	84,708,594	نقد ونقد معادل
95,133,336	-	95,133,336	114,290,100	-	114,290,100	مستحق إلى مؤسسات مالية
588,856	-	588,856	513,697	-	513,697	مطلوبات أخرى ***

بيان الدخل المجمع:

2018 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	2019 دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة *	البنك دينار كويتي	
833,353	818,294	15,059	799,637	213,736	585,901	إيرادات مراهبة
3,698,553	-	3,698,553	5,695,762	-	5,695,762	تكاليف تمويل
1,214,403	950,486					مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة:
367,227	201,581					رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
180,000	217,000					مكافأة نهاية الخدمة
						مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>1,761,630</u>	<u>1,369,067</u>					

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2019

16 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 217,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (2018): 180,000 دينار كويتي) في الحدود المسموح بها طبقاً للقوانين المحلية ولموافقة الجمعية العمومية السنوية للمساهمين.

* تمثل الأطراف الأخرى ذات علاقة شركات تابعة للبنك.

** يمثل المدينون إيرادات مراوحة 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 التعاقدى. 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 2019		
المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي
الموجودات		
876,397,490	876,397,490	-
304,396,402	215,447,152	88,949,250
8,793,145	-	8,793,145
93,441,271	-	93,441,271
1,283,028,308	1,091,844,642	191,183,666
المطلوبات		
786,512,749	594,668,518	191,844,231
10,798,519	8,748,548	2,049,971
149,668,892	141,688,507	7,980,385
16,797,514	4,252,527	12,544,987
963,777,674	749,358,100	214,419,574
30 سبتمبر 2018		
المجموع دينار كويتي	أكثر من سنة واحدة دينار كويتي	أقل من سنة واحدة دينار كويتي
الموجودات		
829,509,062	829,509,062	-
237,501,172	181,706,414	55,794,758
8,906,295	-	8,906,295
47,520,835	-	47,520,835
1,123,437,364	1,011,215,476	112,221,888
المطلوبات		
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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2019

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 2019
113,718,752	2,760,075	8,276,911	4,765,639	71,716,329	26,199,798	إيرادات القطاع
19,049,296	587,123	3,480,584	1,807,798	9,850,053	3,323,738	نتائج القطاع قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والضرانب
1,283,028,308	26,614,661	160,272,980	220,605,096	583,229,838	292,305,733	مجموع الموجودات
963,777,674	22,753,727	36,232,821	20,670,837	449,059,684	435,060,605	مجموع المطلوبات
47,833,447	1,651,448	3,287,693	1,827,946	30,091,499	10,974,861	معلومات القطاعات الأخرى: الاستهلاك
28,708,231	307,204	865,995	759,879	16,908,169	9,866,984	تكاليف تمويل
8,826,226	-	-	-	8,826,226	-	مخصص خسائر انتمان لأرصدة مدينة
206,756,617	-	-	-	206,748,682	7,935	إنفاق رأسمالي
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 والضرانب
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	-	مخصص انخفاض قيمة مدينين
280,826,518	-	-	-	232,887,013	47,939,505	إنفاق رأسمالي

19 القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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 مسؤولية التعرض للمخاطر فيما يتعلق بالمسؤوليات المنوطة به. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، وينقسم النوع الأخير إلى مخاطر معدلات الريج ومخاطر المدفوعات مقدماً ومخاطر أسعار 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.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من المستحق إلى مؤسسات مالية وتأمينات الضمان والمطلوبات الأخرى. والغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل النقد والنقد المعادل والمدينين. لم يتم إجراء أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في 30 سبتمبر 2019 و30 سبتمبر 2018.

تتولى إدارة المجموعة المسؤولية النهائية عن وضع منهج إدارة المخاطر الشامل واعتماد استراتيجيات ومبادئ المخاطر. تتولى إدارة المجموعة مراجعة واعتماد سياسات إدارة كل نوع من هذه المخاطر الموضحة بإيجاز أدناه.

20.1 مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزامه ويتسبب بذلك في تكبد المجموعة لخسائر مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد والنقد المعادل والمدينين.

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

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل بيانات مالية مجمعة بواسطة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة ضمن المعيار الدولي للنتاير المالية 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم خصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لكافة الأرصدة المدينة.

إن مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد والنقد المعادل محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها فقط لدى بنوك حسنة السمعة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة.

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

2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
47,520,835	93,441,271	النقد والنقد المعادل
8,711,675	6,388,481	مدينون*
56,232,510	99,829,752	

* لا يتضمن المدينون المدفوعات مقدماً والدفعات مقدماً بمبلغ 2,404,664 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (2018: 194,620 دينار كويتي).

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.1 مخاطر الائتمان (تتمة)

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

تقوم سياسة المجموعة على إبرام الترتيبات فقط مع الأطراف المقابلة المعروفة ذات الجدارة الائتمانية. ينتج الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان عن الموجودات المالية لدى المجموعة والتي تتكون من النقد والنقد المعادل والمدينين.

توصلت المجموعة خلال السنة وفي بعض الحالات إلى أن أصلاً مالياً أصبح متعثراً نتيجة لوجود معلومات داخلية وخارجية أشارت إلى أنه من غير المحتمل أن تتسلم المجموعة المبالغ القائمة المتعاقد عليها بالكامل. ونتيجة لذلك، قامت الإدارة بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان للأرصدة المدينة بمبلغ 8,826,226 دينار كويتي.

الجودة الائتمانية لفئة الموجودات المالية غير متأخرة السداد أو منخفضة القيمة

لم تستخدم المجموعة نظام تصنيف ائتماني داخلي أو تصنيفات ائتمانية خارجية لإدارة الجودة الائتمانية للأرصدة المدينة. تتم مراقبة الأرصدة المدينة بصورة مستمرة.

20.2 مخاطر السيولة

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

سوف يتم تمويل الالتزامات فيما يتعلق بشراء 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.

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 2019					
المجموع	أكثر من 5 سنوات	1 إلى 5 سنوات	3 إلى 12 شهرا	خلال 3 أشهر	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
908,843,678	232,955,711	454,287,623	182,692,060	38,908,284	مستحق لمؤسسات مالية
10,798,519	5,875,909	2,872,639	-	2,049,971	تأمينات ضمان
14,777,568	1,195,680	3,056,846	6,032,434	4,492,608	مطلوبات أخرى (باستثناء إيرادات عقود التأجير التشغيلي المستلمة مقدماً)
934,419,765	240,027,300	460,217,108	188,724,494	45,450,863	إجمالي المطلوبات
1,561,290,499	80,512,436	1,031,511,162	144,649,033	304,617,868	التزامات رأسمالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في 30 سبتمبر 2019

20 أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

20.2 مخاطر السيولة (تتمة)

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

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.

يوضح الجدول التالي تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الربح:

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

التأثير على ربح السنة دينار كويتي	التغير في النقاط الأساسية	
±88,424	±25	30 سبتمبر 2019
±29,371	±25	30 سبتمبر 2018

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 اسطولها 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 الدفترية للطائرات والموجودات المرتبطة بها والذمم التجارية المدبنة 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 الاقتراض 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 زائداً / ناقصاً احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	
631,159,564	786,512,749	المستحق لمؤسسات مالية
(47,520,835)	(93,441,271)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل
583,638,729	693,071,478	صافي الدين
311,423,438	319,250,634	إجمالي حقوق الملكية
(13,959,649)	(14,929,164)	تعديل: احتياطي تحويل عملات أجنبية
297,463,789	304,321,470	رأس المال
1.96	2.28	معدل الاقتراض