

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
(غير مدققة)
30 يونيو 2020

**تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع.**

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة الأفكو لتمويل شراء وتأجير الطائرات ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2020 وبياني الدخل والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمجموعة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 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

13 أغسطس 2020
الكويت

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 يونيو 2020

30 يونيو 2019 دينار كويتي	(مدققة) 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	30 يونيو 2020 دينار كويتي	إيضاحات	
				الموجودات
971,081,440	876,397,490	1,186,270,273	4	طائرات ومحركات ومعدات
295,766,346	304,396,402	210,438,695	5	دفعات رأسمالية مقدماً
11,484,578	8,793,145	27,643,443		مدينون
89,714,245	93,441,271	24,965,856		النقد والنقد المعادل
<u>1,368,046,609</u>	<u>1,283,028,308</u>	<u>1,449,318,267</u>		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
95,209,348	95,209,348	95,209,348	6	رأس المال
17,829,167	17,829,167	17,829,167		علاوة إصدار أسهم
27,666,075	29,571,005	29,571,005		احتياطي إجباري
13,993,442	14,929,164	18,771,340		احتياطي تحويل عملات أجنبية
159,055,622	161,711,950	155,487,087		أرباح مرحلة
<u>313,753,654</u>	<u>319,250,634</u>	<u>316,867,947</u>		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
871,161,139	786,512,749	953,831,569		المستحق لمؤسسات مالية
10,884,846	10,798,519	11,343,900		تأمينات ضمان
155,832,100	149,668,892	152,625,049		احتياطي صيانة ومخصصات
16,414,870	16,797,514	14,649,802		مطلوبات أخرى
<u>1,054,292,955</u>	<u>963,777,674</u>	<u>1,132,450,320</u>		إجمالي المطلوبات
<u>1,368,046,609</u>	<u>1,283,028,308</u>	<u>1,449,318,267</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


براك عبدالمحسن الصبيح
نائب رئيس مجلس الإدارة


أحمد عبد الله الزين
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
78,173,194	88,171,865	26,093,079	29,943,023	إيرادات عقود تأجير تشغيلي
444,293	466,892	149,682	58,731	إيرادات مرابحة
-	1,430,140	-	-	ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
2,327,115	161,687	2,327,115	19,445	إيرادات أخرى
(2,715,894)	(2,530,539)	(820,915)	(798,167)	تكاليف موظفين
(35,233,632)	(35,326,922)	(12,253,948)	(12,695,727)	استهلاك
-	(15,509,947)	-	-	4 خسارة انخفاض في قيمة طائرات
(1,998,369)	(5,543,803)	(764,447)	(583,548)	4 ومحركات ومعدات
(6,376,861)	(1,192,434)	(3,189,798)	(1,001,003)	11 مصروفات تشغيل أخرى
(20,670,329)	(28,636,818)	(7,371,234)	(8,965,848)	مخصص خسائر ائتمان لمدينين
				تكاليف تمويل
13,949,517	1,490,121	4,169,534	5,976,906	ربح الفترة قبل حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة
(125,546)	(13,411)	(37,526)	(13,411)	حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(492,033)	(60,589)	(177,568)	(60,589)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
(196,813)	(24,236)	(71,027)	(24,236)	الزكاة
13,135,125	1,391,885	3,883,413	5,878,670	ربح الفترة
13.80 فلس	1.46 فلس	4.08 فلس	6.17 فلس	3 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
13,135,125	1,391,885	3,883,413	5,878,670	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الدخل
				المرحلي المكثف المجمع:
				تعديل تحويل عملات أجنبية
33,793	3,842,176	(1,085,401)	(697,519)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
33,793	3,842,176	(1,085,401)	(697,519)	
13,168,918	5,234,061	2,798,012	5,181,151	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

المجموع دينار كويتي	أرباح مرحلة دينار كويتي	احتياطي تحويل عملات أجنبية دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	علاوة إصدار أسهم دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي	
319,250,634	161,711,950	14,929,164	29,571,005	17,829,167	95,209,348	الرصيد كما في 1 أكتوبر 2019
1,391,885	1,391,885	-	-	-	-	ربح الفترة
3,842,176	-	3,842,176	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
5,234,061	1,391,885	3,842,176	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(7,616,748)	(7,616,748)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية (إيضاح 6)
316,867,947	155,487,087	18,771,340	29,571,005	17,829,167	95,209,348	الرصيد في 30 يونيو 2020
311,423,438	156,759,199	13,959,649	27,666,075	17,829,167	95,209,348	الرصيد في 1 أكتوبر 2018 قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية
(1,317,767)	(1,317,767)	-	-	-	-	9 (مدقق)
310,105,671	155,441,432	13,959,649	27,666,075	17,829,167	95,209,348	تعديل الانتقال نتيجة التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية 9
13,135,125	13,135,125	-	-	-	-	الرصيد المعدل كما في 1 أكتوبر 2018
33,793	-	33,793	-	-	-	ربح الفترة
13,168,918	13,135,125	33,793	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للفترة
(9,520,935)	(9,520,935)	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
313,753,654	159,055,622	13,993,442	27,666,075	17,829,167	95,209,348	توزيعات أرباح نقدية
						الرصيد في 30 يونيو 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

التسعة أشهر المنتهية في
30 يونيو

2019	2020	إيضاح	
دينار كويتي	دينار كويتي		
13,135,125	1,391,885		أنشطة التشغيل
			ربح الفترة
			تعديلات لـ:
35,233,632	35,326,922	4	استهلاك
-	15,509,947	4	خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات ومعدات
(444,293)	(466,892)		إيرادات مراهجة
20,670,329	28,636,818		تكاليف تمويل
6,376,861	1,192,434		مخصص خسائر ائتمان لمدينين
-	(1,430,140)		ربح بيع طائرات ومحركات ومعدات
74,971,654	80,160,974		
			التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(10,243,614)	(19,968,785)		مدينون
(954,190)	(1,832,079)		دائنون
2,727,254	5,991,659		احتياطي صيانة ومخصصات
66,501,104	64,351,769		النقد الناتج من العمليات
(20,748,628)	(28,500,504)		تكاليف تمويل مدفوعة
45,752,476	35,851,265		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(126,817,450)	(139,252,691)	4	شراء طائرات ومحركات ومعدات
-	29,311,211		متحصلات من بيع طائرات ومحركات ومعدات
(108,016,269)	(146,575,200)		دفعات رأسمالية مقدماً لشراء طائرات ومحركات ومعدات
426,588	495,694		إيرادات مراهجة مستلمة
(234,407,131)	(256,020,986)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
359,595,200	312,156,596		تسهيلات تمويل مستلمة
(119,108,803)	(154,516,601)		تسهيلات تمويل مسددة
(9,520,935)	(7,616,748)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
230,965,462	150,023,247		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
42,310,807	(70,146,474)		صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل
(117,397)	1,671,059		تعديل تحويل عملات أجنبية
47,520,835	93,441,271		النقد والنقد المعادل في 1 أكتوبر
89,714,245	24,965,856		النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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 والموجودات الأخرى المرتبطة بها نيابة عن شركات الطيران والتنسيق مع المصانع، وتقديم خدمات إدارة الموجودات لمختلف شركات 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 وهي متخصصة 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.

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

إن أسهم الشركة الأم مدرجة في بورصة الكويت.

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

تتضمن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة معاملات وأرصدة الشركة الأم والشركات ذات الأغراض الخاصة المملوكة بالكامل ("شركاتها التابعة") والتي يشار إليهما معاً بـ ("المجموعة"). إن جميع معاملات الشركات ذات الأغراض الخاصة يتم إبرامها نيابة عن الأفكو وهي مضمونة من قبل الأفكو.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 وفقاً لقرار مجلس الإدارة في 13 أغسطس 2020.

2.1 أساس الإعداد

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. وترى الإدارة أنه تم إدراج كافة التعديلات التي تتكون من الاستحقاقات العادية المتكررة والتي تعتبر ضرورية للعرض العادل.

إن نتائج التشغيل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في 30 سبتمبر 2020. وللحصول على مزيد من التفاصيل، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019.

إن العملة الرئيسية للشركة الأم هي الدولار الأمريكي. يتم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بالدينار الكويتي.

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، باستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية المبينة بالتفصيل أدناه نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 - عقود التأجير والذي يسري اعتباراً من 1 أكتوبر 2019.

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 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 شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الموازنة الفردي.

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 إما إلى عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي. وبالتالي، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية 16 لم يكن له تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كل عقد من عقود تأجيرها في تاريخ البدء إما كعقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي. تم تصنيف عقد التأجير كعقد تمويلي إذا كان العقد ينقل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بملكية الأصل المستأجر إلى المجموعة وبخلاف ذلك تم تصنيف عقد التأجير كعقد تأجير تشغيلي. وتم رسملة عقود التأجير التمويلي في بداية عقد التأجير وفقاً للقيمة العادلة للعقار المستأجر في تاريخ البدء أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات التأجير أيهما أقل. وتم توزيع مدفوعات التأجير بشكل نسبي بين تكلفة التمويل وتخفيض التزام عقد التأجير. وفي حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار في بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

في إطار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للقياس والاعتراف على كافة عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمستأجر باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بتسجيل مطلوبات عقود التأجير لسداد مدفوعات التأجير وتسجيل الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام والتي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي 1 يناير 2019 وبالتالي، لا يتم إعادة إدراج معلومات المقارنة. اختارت المجموعة استخدام المبررات العملية بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود تأجير ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي تتضمن، في تاريخ البدء، مدة تأجير تبلغ 12 شهر أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي يكون الأصل الأساسي فيها منخفض القيمة ("موجودات منخفضة القيمة").

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16:

أ. موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة هذه الموجودات قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. وتخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

ب. مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر الممارسة لخيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه يتم ممارسته من قبل المجموعة ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: عقود التأجير (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

ب. مطلوبات عقود التأجير (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الربح المتزايد في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الربح المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي تعكس تراكم الربح بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغيير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغيير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

ج. الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد
تحدد المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

إن المجموعة لديها، بموجب بعض عقود التأجير، اختيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافظاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويعكس قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير في استراتيجية الأعمال).

إن تطبيق هذا المعيار لم ينتج عنه أي تغيير مادي في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ اعتباراً من 1 أكتوبر 2019 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الاداء المالي للمجموعة.

2.3 التغييرات في التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة وفقاً لسياساتها بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لطائراتها ومحركاتها على أساس مستمر. ونتيجة لتلك المراجعة، قامت المجموعة اعتباراً من 1 أكتوبر 2019 بتغيير تقديراتها للأعمار الإنتاجية لطائراتها ومحركاتها (باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم) لكي تعكس بصورة أفضل الفترات التقديرية التي تظل خلالها تلك الموجودات في الخدمة. تم زيادة الأعمار الإنتاجية المقدرة للطائرات والمحركات (باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم) التي كانت تقدر مسبقاً بمتوسط 20 سنة إلى متوسط 25 سنة. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتغيير تقديرها للقيمة التخريدية للطائرات والمحركات من 20% من سعر الشراء (بالمجمل) إلى 15% من سعر الشراء (بالمجمل) باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم والتي ليس لها قيمة تخريدية.

أدى تأثير هذا التغيير في التقدير إلى انخفاض مصروفات الاستهلاك المسجلة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 بمبلغ 7,032,841 دينار كويتي، وارتفاع ربح الفترة بمبلغ 6,934,605 دينار كويتي وارتفاع ربحية السهم الأساسية والمخفضة بمبلغ 7.28 فلس.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

3- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	2019	2020	
13,135,125	1,391,885	3,883,413	5,878,670	ربح الفترة (دينار كويتي)
952,093,482	952,093,482	952,093,482	952,093,482	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
13.80 فلس	1.46 فلس	4.08 فلس	6.17 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

حيث إنه لا توجد أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متطابقة.

4- طائرات ومحركات ومعدات

طائرات ومحركات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	المجموع	التكلفة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,098,653,125	332,986	164,431	1,099,150,542	في 1 أكتوبر 2019
139,244,368	956	7,367	139,252,691	إضافات
239,404,444	-	-	239,404,444	المحول من دفعات رأسمالية مقدماً
(39,050,710)	-	-	(39,050,710)	المستبعدات
13,548,008	4,106	2,028	13,554,142	تعديل تحويل عملات أجنبية
1,451,799,235	338,048	173,826	1,452,311,109	في 30 يونيو 2020
222,310,954	313,443	128,655	222,753,052	الاستهلاك وانخفاض القيمة
35,287,913	17,525	21,484	35,326,922	في 1 أكتوبر 2019
15,509,947	-	-	15,509,947	الاستهلاك المحمل للفترة
(10,709,860)	-	-	(10,709,860)	خسارة انخفاض قيمة طائرات ومحركات
3,155,059	3,984	1,732	3,160,775	ومعدات
265,554,013	334,952	151,871	266,040,836	مستبعدات
1,186,245,222	3,096	21,955	1,186,270,273	تعديل تحويل عملات أجنبية
876,342,171	19,543	35,776	876,397,490	في 30 يونيو 2020
971,016,195	25,203	40,042	971,081,440	صافي القيمة الدفترية
				في 30 يونيو 2020
				في 30 سبتمبر 2019 (مدققة)
				في 30 يونيو 2019

إن الطائرات ذات القيمة الدفترية بمبلغ 1,268,140,971 دينار كويتي (30 سبتمبر 2019: 828,941,885 دينار كويتي و 30 يونيو 2019: 962,550,468 دينار كويتي) تخضع لترتيبات تأجير تمويلي وهي مرهونة مقابل تسهيلات تمويل وهي مسجلة بأسماء المقرضين.

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، قامت المجموعة بتغيير تقديراتها للأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية للطائرات والمحركات (باستثناء المعدات التي يوردها المشتري - طائرات كبيرة الحجم) اعتباراً من 1 أكتوبر 2019 (إيضاح 2.3).

4- طائرات ومحركات ومعدات (تتمة)

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ 15,509,947 دينار كويتي لتخفيض القيمة الدفترية لبعض الطائرات إلى قيمتها الممكن استردادها. تم تحديد المبلغ الممكن استرداده بناءً على القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى.

تستند القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع إلى النماذج المطبقة من قبل الإدارة باستخدام تقارير التقييم الخارجي. تتضمن تقارير التقييم الخارجي قيمة الطائرات في الفترة الحالية مع الأخذ في الاعتبار طراز وتاريخ تصنيع كل طائرة.

تمثل القيمة أثناء الاستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لعقد الإيجار والقيمة التخريدية لكل طائرة. تم خصم التدفقات النقدية بمعدل 5%.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات

◀ التدفقات النقدية المستقبلية لعقود التأجير والقيمة التخريدية.

◀ معدل الخصم

التدفقات النقدية المستقبلية لعقود التأجير والقيمة التخريدية

يتم تحديد التدفقات النقدية المستقبلية لعقود التأجير المتوقع استلامها من مستأجري الطائرات باستخدام اتفاقيات التأجير الموقعة (مع الأخذ في الاعتبار أي تعديلات لاحقة تم إجراؤها على شروط التأجير). يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة التخريدية على أساس 15% من سعر شراء الطائرات وفقاً للتقدير المحاسبي للمجموعة المفصّل عنه في إيضاح 2.3.

معدلات الخصم

يعتمد احتساب معدلات الخصم على ظروف المجموعة وتتبع من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. إن احتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال يأخذ في اعتباره كل من الدين وحقوق الملكية. يتم احتساب تكلفة حقوق الملكية من العائدات المتوقعة على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. وتعتمد تكلفة الدين على القروض التي تحمل ربح التي تلتزم المجموعة بسدادها. ويتم دمج مخاطر القطاعات من خلال تطبيق عوامل بيتا الفردية والتي يتم تقييمها دورياً بناءً على بيانات السوق المتاحة علناً.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات

أجرت الإدارة تحليل الحساسية لتقييم التغيرات في الافتراضات الرئيسية التي قد تؤدي إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية للطائرات والمحركات والمعدات قيمتها الممكن استردادها. ويتم تلخيص ذلك فيما يلي:

◀ انخفاض إيجار عقد الإيجار الشهري بنسبة 5%.

◀ انخفاض القيمة التخريدية للطائرات بنسبة 5%.

◀ ارتفاع معدل الخصم بمقدار 100 نقطة أساسية.

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغير في أحد الافتراضات، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. لن ينتج عن أي من الحركات المذكورة أعلاه في متغيرات المخاطر تأثير مادي على مخصص انخفاض القيمة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020.

5- دفعات رأسمالية مقدماً

خلال الفترة، قامت المجموعة برفع دعوى قضائية ضد شركة مصنعة فيما يتعلق باسترداد دفعات رأسمالية مقدماً بمبلغ 103,573,008 دينار كويتي تتعلق بـ 40 طائرة تم طلبها مسبقاً. لم تتمكن الشركة المصنعة من تسليم أول 10 طائرات من إجمالي 40 طائرة، وبناءً على ذلك، طالبت المجموعة باسترداد كامل الدفعات الرأسمالية مقدماً من الشركة المصنعة مقابل عدم الوفاء بالتزام التسليم. لاحقاً لتاريخ المعلومات المالية، قامت المجموعة بسحب القضية، ويجري حالياً التفاوض بشأن شروط التسوية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

6- رأس المال والجمعية العمومية السنوية

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 952,093,482 سهم عادي كما في 30 يونيو 2020 (30 سبتمبر 2019: 952,093,482 سهم عادي و30 يونيو 2019: 952,093,482 سهم عادي) بقيمة 100 فلس لكل سهم مدفوعة نقداً بالكامل.

في 31 ديسمبر 2019، اعتمد المساهمون في الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، كما تم الموافقة على توزيعات أرباح نقدية بنسبة 8% للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 بالقيمة الاسمية لكل سهم بما يمثل 8 فلس للسهم بإجمالي مبلغ 7,616,748 دينار كويتي، والتي تم دفعها لاحقاً. كما وافق المساهمون بالجمعية العمومية السنوية للشركة الأم على مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 217,000 دينار كويتي للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2019.

7- التزامات رأسمالية

توجد التزامات رأسمالية فيما يتعلق بشراء طائرات ومحركات بمبلغ 981,376,523 دينار كويتي (30 سبتمبر 2019: 1,561,290,499 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 1,564,666,027 دينار كويتي).

8- مطلوبات محتملة

كما في 30 يونيو 2020، لدى المجموعة التزامات محتملة فيما يتعلق بخطابات اعتماد ناتجة ضمن السياق الطبيعي للأعمال بمبلغ 11,875,158 دينار كويتي (30 سبتمبر 2019: 11,838,550 دينار كويتي و30 يونيو 2019: 11,829,764 دينار كويتي) وليس من المتوقع أن تنشأ عنها مطلوبات مادية.

9- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إن المعاملات الهامة مع أطراف ذات علاقة المدرجة في المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة هي كما يلي:

بيان الدخل المرحلي المكثف المجمع:

التسعة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
				إيرادات مرابحة
				- البنك
247,336	434,649	123,623	54,548	- أطراف أخرى ذات علاقة *
196,957	32,243	26,059	4,183	
444,293	466,892	149,682	58,731	
				تكاليف تمويل
				- البنك
4,168,473	5,047,885	1,572,632	1,678,942	
4,168,473	5,047,885	1,572,632	1,678,942	
				مكافأة موظفي الإدارة العليا:
747,088	783,070	200,837	256,298	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
162,492	100,839	25,412	28,308	مكافأة نهاية الخدمة
909,580	883,909	226,249	284,606	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

9- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:

المجموع دينار كويتي	أطراف أخرى ذات علاقة* دينار كويتي	البنك دينار كويتي	
5,333	36	5,297	30 يونيو 2020
22,606,405	1,851,520	20,754,885	مدينون**
151,052,669	-	151,052,669	النقد والنقد المعادل
539,432	-	539,432	المستحق إلى مؤسسات مالية
			مطلوبات أخرى***
			30 سبتمبر 2019 (مدققة)
31,362	686	30,676	مدينون**
88,043,961	3,335,367	84,708,594	النقد والنقد المعادل
114,290,100	-	114,290,100	المستحق إلى مؤسسات مالية
513,697	-	513,697	مطلوبات أخرى***
			30 يونيو 2019
322,150	322,150	-	دفعات رأسمالية مقدما
50,513	676	49,837	مدينون**
86,596,414	3,308,768	83,287,646	النقد والنقد المعادل
122,534,123	-	122,534,123	المستحق إلى مؤسسات مالية
545,116	-	545,116	مطلوبات أخرى***

* تمثل الأطراف الأخرى ذات علاقة شركات تابعة للبنك.

** يمثل المدينون إيرادات المرابحة المستحقة.

*** تمثل المطلوبات الأخرى تكلفة التمويل المستحقة على تسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها من البنك.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرئية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

10- معلومات القطاعات

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

30 يونيو 2020:

المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	
90,230,584	2,064,015	9,940,215	4,322,818	51,836,428	22,067,108	إيرادات القطاع
1,490,121	742,855	3,659,450	1,537,511	2,224,526	(6,674,221)	(خسائر) نتائج القطاع قبل الضرائب
1,449,318,267	25,979,282	245,865,762	171,060,067	578,099,392	428,313,764	إجمالي الموجودات
1,132,450,320	21,607,370	86,789,582	55,023,300	453,576,039	515,454,029	إجمالي المطلوبات
35,326,922	957,098	3,556,701	1,372,317	18,320,182	11,120,624	المعلومات الأخرى للقطاعات: استهلاك
378,657,135	-	106,954,462	43,217,315	-	228,485,358	إنفاق رأسمالي
						30 يونيو 2019
المجموع دينار كويتي	أفريقيا دينار كويتي	أمريكا دينار كويتي	أوروبا دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الشرق الأوسط دينار كويتي	
80,944,602	2,076,501	3,875,706	2,857,745	50,300,015	21,834,635	إيرادات القطاع
13,949,517	331,095	701,761	605,939	6,482,474	5,828,248	نتائج القطاع قبل الضرائب
1,368,046,609	27,140,648	175,035,861	226,287,699	653,514,394	286,068,007	إجمالي الموجودات
1,054,292,955	22,984,401	25,216,482	33,289,490	504,445,232	468,357,350	إجمالي المطلوبات
35,233,632	1,235,111	2,353,224	1,477,800	21,959,383	8,208,114	المعلومات الأخرى للقطاعات: الاستهلاك
176,607,717	-	-	-	176,602,414	5,303	إنفاق رأسمالي

11- تأثير فيروس كوفيد-19

شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطورات متسارعة في سنة 2020 مع وقوع عدد كبير من حالات العدوى. وقد أثرت التدابير التي اتخذتها مختلف الحكومات لاحتواء الفيروس على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بعدة طرق جوهرية.

إن التأثير المعروف حالياً لفيروس كوفيد-19 على المجموعة هو كما يلي:

- ◀ بلغ مخصص خسارة الائتمان على الأرصدة المدينة 2,520,958 دينار كويتي.
- ◀ بلغت خسارة انخفاض قيمة الطائرات والمحركات والمعدات 15,509,947 دينار كويتي.

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل لتفشي فيروس كوفيد-19 والتدابير الحكومية المتخذة نتيجة ذلك، فإن حالة عدم التيقن بشأن الاقتصاد الكلي تسبب تعطل في النشاط الاقتصادي، ومن غير المعروف ما قد يكون مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة. يمكن أن يتفاقم وضع فيروس كوفيد-19 في اتجاهات مختلفة. في حالة تعرض المجتمع والأعمال لفيروس كوفيد-19 لفترة زمنية أطول، فقد يؤدي ذلك إلى نتائج سلبية مطولة وحدوث ضغط على السيولة لدى المجموعة.

وفقاً للإطار الزمني لأزمة كوفيد-19، والتأثير السلبى المستمر على النشاط الاقتصادي، فقد تتعرض المجموعة للمزيد من النتائج السلبية والقيود على السيولة، وقد تتكبد انخفاضات جديدة في قيمة موجوداتها في سنة 2020. نظراً لحالة عدم التيقن المستمرة بشأن الوضع الاقتصادي، لا يمكن توقع التأثير الفعلي على أنشطة المجموعة في الفترة المتبقية من سنة 2020 وما بعدها في تلك المرحلة.

يبين هذا الإيضاح تأثير تفشي الفيروس على عمليات المجموعة والتقديرية والأحكام الهامة التي تطبقها الإدارة لتقدير قيم الموجودات والمطلوبات كما في 30 يونيو 2020.

11.1 إدارة المخاطر

تقوم الإدارة بمراقبة وإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر بناءً على المستجدات الحالية لفيروس كوفيد-19. للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020، لم تحدث أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر مقارنة بالبيانات المالية المجمعة المدققة كما في 30 سبتمبر 2019.

11.1.1 مخاطر الائتمان

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان على المدينين التجاريين. كما في 30 يونيو 2020، أخذت المجموعة في اعتبارها تأثير فيروس كوفيد-19 على العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع الأعمال والدولة التي يعمل فيها العملاء. لم تحدث أي تغييرات في فترة السداد الممنوحة للعملاء خلال الفترة، ومع ذلك، ستستمر المجموعة في تقييم الوضع بشكل فردي مع توفر بيانات أكثر تأكيداً وبالتالي قد تغير فترة السداد لبعض العملاء في فترات المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة اللاحقة. راجع إيضاح 11.2 للاطلاع على التقديرات والافتراضات المستخدمة من المجموعة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وموجودات العقود.

لا تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان على النقد والنقد المعادل. بينما يتعرض النقد والنقد المعادل لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، فقد قررت الإدارة أن خسائر الانخفاض في القيمة المحددة ليست مادية حيث إن هذه الأرصدة محتفظ بها في الغالب لدى أطراف مقابلة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

11.2 استخدام التقديرات والافتراضات

تستند افتراضات وتقديرات المجموعة إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. نتج عن تفشي فيروس كوفيد-19 حالة من عدم التيقن بشأن توقعات الإيرادات وتوافر المصادر والعمالة والتصنيفات الائتمانية وما إلى ذلك، إلى جانب التقلبات في أسعار الأسهم وأسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية. قد تتعرض التقديرات التي تستند إلى مثل هذه القياسات للتغيير بسبب حدوث التغييرات في السوق على المدى القريب أو الظروف الناشئة خارج نطاق سيطرة المجموعة.

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات الرئيسية وحالات عدم التأكد من التقديرات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التي ترتبط بمخاطر جوهرية تؤدي إلى إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للموجودات في فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التالية:

11- تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

11.2 استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

انخفاض قيمة الطائرات والمحركات والمعدات

كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، أخذت المجموعة في اعتبارها التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المسجلة للطائرات والمحركات والمعدات للمجموعة. نظراً للتأثير السلبي لتفشي كوفيد-19 على قطاع الطيران، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض القيمة للقيمة الدفترية للطائرات والمحركات كما في 30 يونيو 2020 من خلال مقارنة القيمة الدفترية للطائرات والمحركات بالمبالغ الممكن استردادها.

مديون تجاريون

تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للأرصدة التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري من خلال إنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة بخسائر الائتمان، والمعدلة مقابل عوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. ومع ذلك، فإن التصنيف المطبق في الفترات السابقة قد لا يكون مناسباً وقد يحتاج إلى المراجعة ليعكس الطرق المختلفة التي يؤثر بها تفشي فيروس كوفيد-19 على أنواع مختلفة من العملاء (أي من خلال شروط تمديد سداد المدينين التجاريين أو باتباع إرشادات محددة صادرة عن الحكومة فيما يتعلق بتحصيل الإيجار أو مدفوعات أخرى).

سوف تستمر المجموعة في تقييم حالات التعرض الجوهري بشكل فردي مع توفر بيانات أكثر تأكيداً وبالتالي ستحدد مدى الحاجة إلى إجراء أي تعديل على خسائر الائتمان المتوقعة في فترات المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة اللاحقة.