

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية  
المساهمة العامة المحدودة  
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
٣١ آذار ٢٠١٨

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
إلى مجلس ادارة شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (الملكية الأردنية)  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار التقارير المالي الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ان مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. ان نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي لا تمكنا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فاننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم تسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم اعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ الأردن  
محاسبون قانونيون  
عضو في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠١٨

شركة عالية الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة  
٣١ آذار ٢٠١٨  
(آلاف الدنانير)

| ٣١ كانون الأول<br>٢٠١٧<br>(مدققة) | ٣١ آذار<br>٢٠١٨<br>(غير مدققة) | إيضاحات | الموجودات  |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------|--|
|                                   |                                |         | <b>موجودات غير متداولة</b>                               |
|                                   |                                |         | ممتلكات ومعدات   |
| ٢٩٢,٢٥٠                           | ٢٨٨,٧٤٠                        | ٤       | دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات                        |
| ٣٥,٩٩٣                            | ٣٦,٠٨٠                         |         | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٥,٩٩٢                             | ٥,٩٩٢                          |         | استثمار في شركات حليفة                                   |
| ١٦,٧١٥                            | ١٦,٩٥٦                         |         | مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي                   |
| ٢٨,٤٦٩                            | ٢٩,٣٠٩                         |         | موجودات ضريبية مؤجلة                                     |
| ١٤,٩٢٠                            | ١٤,٩٢٠                         |         |  |
| ٣٩٤,٣٣٩                           | ٣٩١,٩٩٧                        |         |  |
|                                   |                                |         | <b>موجودات متداولة</b>                                   |
|                                   |                                |         | أرصدة مدينة أخرى   |
| ٢٧,٠٤٨                            | ٢٧,٥٣٦                         |         | قطع غير ولوازم، بالصفافي                                 |
| ١٢,٥٠٨                            | ١٢,١٤١                         |         | ذمم مدينة، بالصفافي                                      |
| ٣٥,٦١٧                            | ٣٦,٥٤٩                         | ٥       | نقد وأرصدة لدى البنوك                                    |
| ١٠١,٣٩٣                           | ١١٦,٩٥٥                        |         |  |
| ١٧٦,٥٦٦                           | ١٩٣,١٨١                        |         |  |
| ٥٧٠,٩٠٥                           | ٥٨٥,١٧٨                        |         | <b>مجموع الموجودات</b>                                   |
|                                   |                                |         | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                           |
|                                   |                                |         | حق ملكية حملة الاسهم                                     |
| ١٤٦,٤٠٥                           | ٢٤٦,٤٠٥                        | ٨       | رأس المال  |
| -                                 | (٦١,٠٠٠)                       | ٨       | خصم إصدار  |
| ٢٥,٠٠٠                            | -                              | ٨       | دفعات على حساب زيادة رأس المال                           |
| ١٣,٥٠٩                            | ١٣,٥٠٩                         | ٨       | احتياطي إجباري   |
| ٣,٧٧١                             | ٣,٧٧١                          |         | احتياطي القيمة العادلة                                   |
| (٨٨,٦٠٧)                          | (١٠٢,٤٥٨)                      |         | خسائر متراكمة  |
| ١٠٠,٠٧٨                           | ١٠٠,٢٢٧                        |         |  |
| ٢٥٧                               | ٢٥٦                            |         | حقوق غير المسيطرين                                       |
| ١٠٠,٣٣٥                           | ١٠٠,٤٨٣                        |         | صافي حقوق الملكية  |
|                                   |                                |         | <b>المطلوبات</b>   |
|                                   |                                |         | مطلوبات غير متداولة                                      |
| ١١٨,٦٨٥                           | ١٠٧,٥٢٨                        | ٦       | قروض طويلة الأجل   |
| ١١٤,٥٣٤                           | ١١٢,٢٥٧                        | ٧       | التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي طويلة الأجل           |
| ١٦,٧٦٤                            | ١٧,١٤٥                         |         | دائنون   |
| ٤٣٣                               | ٤٣٣                            |         | مطلوبات أخرى طويلة الأجل                                 |
| ٢٥٠,٤١٦                           | ٢٣٧,٣٦٣                        |         |  |
|                                   |                                |         | <b>مطلوبات متداولة</b>                                   |
| ٣٨,٠٩٩                            | ٣٨,٩٨١                         | ٦       | أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام              |
| ٦٢,٧٤٧                            | ٧٢,٠٢٩                         |         | مصاريف مستحقة  |
| ٦١,٩٢٣                            | ٦٢,٤٤١                         |         | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                                 |
| ٣٤                                | ٣٤                             |         | مخصص ضريبة الدخل   |
| ٤٦,٥٠٧                            | ٦٣,٨٨٨                         |         | إيرادات مؤجلة  |
| ١٠,٨٤٤                            | ٩,٩٥٩                          | ٧       | التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي قصيرة الأجل           |
| ٢٢٠,١٥٤                           | ٢٤٧,٣٣٢                        |         |  |
| ٤٧٠,٥٧٠                           | ٤٨٤,٦٩٥                        |         | <b>مجموع المطلوبات</b>                                   |
| ٥٧٠,٩٠٥                           | ٥٨٥,١٧٨                        |         | <b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>                     |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدنانير)

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار |              | إيضاحات |   |
|----------------------------------|--------------|---------|---|
| ٢٠١٧                             | ٢٠١٨         |         |   |
| ١٢٦,٥٦٩                          | ١٤٣,٤٨٤      | ٩       | الإيرادات   |
| (١٣٣,١٤٠)                        | (١٣٣,٧٣٣)    |         | تكاليف الإيرادات  |
| (٦,٥٧١)                          | ٩,٧٥١        |         | مجمل الربح (الخسارة)  |
| (٤,٨٨٠)                          | (٥,٢٤٩)      |         | مصاريف إدارية   |
| (١٠,٤٦٨)                         | (١١,٦٥٩)     |         | مصاريف بيع وتسويق   |
| (١١٠)                            | -            |         | مخصصات مختلفة   |
| (٢٢,٠٢٩)                         | (٧,١٥٧)      |         | صافي الخسارة التشغيلية  |
| ٦٤٢                              | ٦٩٨          |         | حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة                           |
| ٣٤٠                              | (٢,١٧٤)      |         | صافي (مصاريف) إيرادات أخرى  |
| (٨٥٧)                            | (١,٣٠٨)      | ١٤      | مخصص التسريح الاختياري  |
| ٣٢٦                              | (٣١)         |         | (خسائر) أرباح فروقات عملة   |
| (٤,٦٨٩)                          | (٣,٨٨٠)      |         | تكاليف التمويل  |
| (٢٦,٢٦٧)                         | (١٣,٨٥٢)     |         | خسارة الفترة  |
| -                                | -            |         | يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة                           |
| (٢٦,٢٦٧)                         | (١٣,٨٥٢)     |         | مجموع الخسارة والدخل الشامل للفترة                                  |
| (٢٦,٢٦٧)                         | (١٣,٨٥١)     |         | العائد إلى:   |
| -                                | (١)          |         | مساهمي الشركة   |
| (٢٦,٢٦٧)                         | (١٣,٨٥٢)     |         | حقوق غير المسيطرين  |
| دينار (٠,١٣)                     | دينار (٠,٠٧) |         | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد لمساهمي الشركة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة  
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
 (الآلاف الدنانير)

| حقوق الملكية       | حق ملكية حملة الأسهم |          |                   |                         |                                |           |          |         |
|--------------------|----------------------|----------|-------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------|----------|---------|
|                    | حقوق غير المسيطرين   | المجموع  | الخسائر المتراكمة | احتياطي التقييم العادلة | دفعات على حساب زيادة رأس المال | رأس المال |          |         |
| مجموع حقوق الملكية | حقوق غير المسيطرين   | المجموع  | الخسائر المتراكمة | احتياطي التقييم العادلة | دفعات على حساب زيادة رأس المال | رأس المال |          |         |
| ١٠٠,٣٣٥            | ٢٥٧                  | ١٠٠,٥٩٢  | (٨٨,٦٠٧)          | ٣,٧٧١                   | ١٣,٥٠٩                         | ٢٥,٠٠٠    | -        | ١٤٦,٤٠٥ |
| (١٣,٨٥٢)           | (١)                  | (١٣,٨٥٣) | (١٣,٨٥١)          | -                       | -                              | -         | -        | -       |
| ١٤,٠٠٠             | -                    | ١٤,٠٠٠   | -                 | -                       | ١٤,٠٠٠                         | -         | -        | -       |
| -                  | -                    | -        | -                 | -                       | (٣٩,٠٠٠)                       | (٦١,٠٠٠)  | ١٠٠,٠٠٠  | -       |
| ١٠٠,٤٨٣            | ٢٥٦                  | ١٠٠,٧٣٩  | (١٠٢,٤٥٨)         | ٣,٧٧١                   | ١٣,٥٠٩                         | -         | (٦١,٠٠٠) | ٢٤٦,٤٠٥ |
| ٧٥,١١١             | ٢٢٩                  | ٧٤,٨٨٢   | (٨٨,٧٤٩)          | ٣,٧٧١                   | ١٣,٤٥٥                         | -         | -        | ١٤٦,٤٠٥ |
| (٢٦,٢٦٧)           | -                    | (٢٦,٢٦٧) | (٢٦,٢٦٧)          | -                       | -                              | -         | -        | -       |
| ٤٨,٨٤٤             | ٢٢٩                  | ٤٨,٦١٥   | (١١٥,٠١٦)         | ٣,٧٧١                   | ١٣,٤٥٥                         | -         | -        | ١٤٦,٤٠٥ |

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
 في ٣١ آذار ٢٠١٨

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨  
 مجموع العسارة والدخل الشامل للفترة  
 دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ٨)  
 زيادة رأس المال

الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
 في ٣١ آذار ٢٠١٧

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧  
 مجموع العسارة والدخل الشامل للفترة  
 الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرطبة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدنانير)

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار                                   |          | إيضاحات |
|--|----------|---------|
| ٢٠١٧   | ٢٠١٨     |         |
| <b>الانشطة التشغيلية</b>   |          |         |
| خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل                                       |          |         |
| (٢٦,٢٦٧)   | (١٣,٨٥٢) |         |
| تعديلات:   |          |         |
| ١١٠  | ١٠٧      |         |
| ٨,٢٤٢  | ١٠,٠٦١   |         |
| (٦٤٢)  | (٦٩٨)    |         |
| ٤,٦٨٩  | ٣,٨٨٠    |         |
| ٤٨٩  | (٥)      |         |
| -  | ٧٥       |         |
| ٨٥٧  | ١,٣٠٨    | ١٤      |
| (٧٥)   | (٧٥)     |         |
| مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة                                  |          |         |
| استهلاكات ممتلكات ومعدات   |          |         |
| حصة الشركة من ارباح شركات حليفة                                    |          |         |
| تكاليف التمويل   |          |         |
| (أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات                                   |          |         |
| مخصصات أخرى  |          |         |
| مخصص التسريح الاختياري   |          |         |
| إطفاء إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات                 |          |         |
| <b>تغيرات رأس المال العامل</b>                                     |          |         |
| ذمم مدينة  |          |         |
| (٩,٥٢٧)  | (١,٣٥٨)  |         |
| ٩٧٠  | ٢٦٠      |         |
| ٢٦٨  | (٢,٠٦٦)  |         |
| ١٦,٠٧١   | ١٧,٤٥٦   |         |
| (٩,٦٤٧)  | ٨٩٩      |         |
| ٤,٣٣٣  | ٦,٨٧٤    |         |
| (٢٦)   | -        |         |
| (٤١)   | (١٦١)    |         |
| (١٠,١٩٦)   | ٢٢,٧٠٥   |         |
| صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية          |          |         |
| <b>الانشطة الاستثمارية</b>   |          |         |
| شراء ممتلكات ومعدات  |          |         |
| (٦١٧)  | (٤,٩٢٥)  |         |
| -  | ١٢       |         |
| -  | ٤٢٦      |         |
| -  | (٨٧)     |         |
| (٥٨٥)  | (٨٤٠)    |         |
| ٢  | -        |         |
| (٧)  | ١,٤١١    |         |
| ٥٥٤  | ٤٥٧      |         |
| (٦٥٣)  | (٣,٥٤٦)  |         |
| بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر |          |         |
| ودائع قصيرة الأجل  |          |         |
| توزيعات ارباح من شركات حليفة                                       |          |         |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية             |          |         |
| <b>الانشطة التمويلية</b>   |          |         |
| تسديد قروض   |          |         |
| (٨,٧٦٧)  | (١٠,٤٠٥) |         |
| (٢,٩٨٦)  | (٣,١٦٢)  |         |
| (٣,٨٠١)  | (٢,٦١٩)  |         |
| -  | ١٤,٠٠٠   |         |
| (١٥,٥٥٤)   | (٢,١٨٦)  |         |
| (٢٦,٤٠٣)   | ١٦,٩٧٣   |         |
| ٩٢,٨٧٤   | ٧٢,٩١٩   |         |
| ٦٦,٤٧١   | ٨٩,٨٩٢   | ٥       |
| صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية               |          |         |
| صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه                          |          |         |
| النقد وما في حكمه في بداية الفترة                                  |          |         |
| النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                                  |          |         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق

## (١) عام

تأسست شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة "الشركة" كخلف قانوني لمؤسسة عالية - الملكية الأردنية بتاريخ ٥ شباط ٢٠٠١. وتقع مكاتب الإدارة العامة للشركة في عمان - الأردن.

من غايات الشركة القيام بكافة عمليات النقل الجوي داخل المملكة وخارجها والقيام بعمليات إستقبال وترحيل الطائرات التي تهبط في وتقلع من مطارات المملكة.

قامت سلطة الطيران المدني - الأردن بمنح الشركة حقوق حصرية لتشغيل رحلات دولية جوية منتظمة من عمان بتاريخ شباط ٢٠٠٢ ولمدة أربع سنوات. تم تمديد المدة بتاريخ ٥ شباط ٢٠٠٦ لأربع سنوات أخرى وانتهت بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٠.

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٨.

## (٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج أعمال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

## التغيرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

## معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبني للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت المجموعة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الادوات المالية، ولم تقم المجموعة بتعديل ارقام المقارنة.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من الشركة تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين بالكلفة المطفاة.

تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال الأرباح المدورة بقائمة حقوق الملكية. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لألية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

#### التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للمجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية بنموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. أن سياسة الشركة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين على فترة ١٢ شهر.

ان أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) غير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

#### معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجًا من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيرادات. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) غير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

#### تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف بالاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف بالاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية

توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية. تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (أو في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.



تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم- بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبية ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية. عند تطبيق التعديلات لا يجب على المجموعة تعديل الفترات السابقة ، ولكن يسمح بتطبيقها باثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. ان السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالدفع على أساس الأسهم مقابل النقد متفقة مع الطريقة الموضحة في التعديلات. بالاضافة إلى ذلك ، ليس لدي المجموعة اي معاملات دفع على أساس الأسهم مقابل تسوية الالتزامات الضريبية المقتطعة ولم يجر اي تعديلات علي احكام وشروط معاملات دفع على أساس الأسهم.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة و مشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه اذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار قياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر. اذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في اخر تاريخ عند : أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية ج. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

## (٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (الشركة) والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣١ آذار ٢٠١٨:

| نسبة الملكية                         | بلد التأسيس |
|--------------------------------------|-------------|
| شركة الاجنحة الملكية                 | الأردن      |
| شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر | الأردن      |
| شركة المشرق لخدمات الطيران           | الأردن      |

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).

- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.

- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عواندها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من اقلية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة بعين الاعتبار لتحديد فيما إذا كانت تمتلك سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويتضمن ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها وفي حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير في أحد أو أكثر من عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم وحقوق غير المسيطرين حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق غير المسيطرين. وإذا اقتضت الحاجة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات فيما بين المجموعة والشركات التابعة.

يتم تسجيل الأثر الناتج عن تغيير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة

- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين

- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية

- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة

- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة

- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة

- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

المساهمون الذين لديهم تأثير جوهري على المجموعة

تملك حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بشركة إدارة المساهمات الحكومية وشركة مننت تريدينج - الشرق الأوسط، والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ما نسبته ٧٦,٤% و ٩,١% و ٥,٩% على التوالي من أسهم الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٨. (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٦٠% و ١٥% و ١٠% على التوالي).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٤) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٤,٩٢٥ دينار (٣١ آذار ٢٠١٧: ٨٩,١٥٩ دينار).

(٥) النقد وما في حكمه

| ٣١ كانون<br>الأول ٢٠١٧ | ٣١ آذار<br>٢٠١٨ |   |
|------------------------|-----------------|---|
| (مدققة)                | (غير مدققة)     |   |
| ٢٧,٥١٤                 | ٣٧,٥٩٩          | نقد وأرصدة لدى البنوك                     |
| ٢٨,٧٠٩                 | ٢٥,٧٧٥          | ودائع قصيرة الأجل*                        |
| ١٦,٦٩٦                 | ٢٦,٥١٨          | نقد في الطريق**                           |
| ٧٢,٩١٩                 | ٨٩,٨٩٢          | النقد وما في حكمه                         |
| ٢٨,٤٧٤                 | ٢٧,٠٦٣          | ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر*** |
| ١٠١,٣٩٣                | ١١٦,٩٥٥         |   |

\* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ بمعدل فائدة يتراوح بين ٤,٥٪ - ٥,٢٥٪ (٢٠١٧): ٤,٥٪ - ٥,٥٪.

\*\* يمثل هذا البند النقد المتحصل من مبيعات تذاكر ومبيعات أخرى تمت خلال شهر آذار وتم إيداعها في حسابات المجموعة لدى البنوك خلال شهر نيسان.

\*\*\* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني (٢١,٢١٨ دينار) والجنيه السوداني (٢٠٦,٦٢٢ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٥,٨٤٥ دينار) (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ودائع بالدينار الأردني ٢٠,٧٥٢ والجنيه السوداني ٢١٥,٣٠٢ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٧,٧٢٢ دينار أردني) بمعدل فائدة ٥,١٣٪ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٥,١٣٪) وتستحق خلال فترة خمسة أشهر (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: أربعة أشهر).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٦) قروض

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٧        |                         | ٣١ آذار ٢٠١٨               |                         |
|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
| مدققة                      |                         | غير مدققة                  |                         |
| أقساط القروض               |                         | أقساط القروض               |                         |
| تستحق الدفع<br>طويلة الأجل | تستحق الدفع<br>خلال عام | تستحق الدفع<br>طويلة الأجل | تستحق الدفع<br>خلال عام |
| ١٢٠,٣١٠                    | ٣٨,٨٧٩                  | ١٠٩,٠٢٣                    | ٣٩,٧٦١                  |
| (١,٦٢٥)                    | (٧٨٠)                   | (١,٤٩٥)                    | (٧٨٠)                   |
| ١١٨,٦٨٥                    | ٣٨,٠٩٩                  | ١٠٧,٥٢٨                    | ٣٨,٩٨١                  |

قرض تجمع بنكي\*  
ينزل: تكاليف مباشرة متعلقة بالقروض

\* قامت الشركة بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٥ بتوقيع اتفاقية قرض تجمع بنكي بقيمة ١٩٥ مليون دينار (٢٧٥ مليون دولار أمريكي) وبسعر فائدة معدل سعر الاقراض في أسواق لندن لشهر واحد مضافاً إليها ٣٪. يسدد القرض بموجب ٤٩ قسط. استحق القسط الأول والبالغ ٣ مليون دينار بتاريخ ٢٠ كانون الثاني ٢٠١٧ ويستحق القسط الأخير في ٢٠ كانون الثاني ٢٠٢١.

بموجب اتفاقية القرض قامت الشركة بالالتزام بتمويل تحصيلات مبيعات وكلاء السياحة والسفر المحصلة عن طريق اياتا لثلاثة وعشرون محطة الى حسابات الشركة في بنك المشرق لضمان سداد القرض.

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ وما بعد هي كما يلي:

| المبلغ | الفترة                        |
|--------|-------------------------------|
| ٣٩,٧٦١ | أول نيسان ٢٠١٨ – ٣١ آذار ٢٠١٩ |
| ٥٢,٠٠٢ | أول نيسان ٢٠١٩ – ٣١ آذار ٢٠٢٠ |
| ٥٧,٠٢١ | أول نيسان ٢٠٢٠ – ٣١ آذار ٢٠٢١ |

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٧) التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ |         |       | ٣١ آذار ٢٠١٨ |         |       |                      |
|---------------------|---------|-------|--------------|---------|-------|----------------------|
| مدققة               |         |       | غير مدققة    |         |       |                      |
| المجموع             | B-787   | E175  | المجموع      | B-787   | E-175 |                      |
| ١١٤,٥٣٤             | ١١٤,٥٣٤ | -     | ١١٢,٢٥٧      | ١١٢,٢٥٧ | -     | التزامات طويلة الاجل |
| ١٠,٨٤٤              | ٨,٨٦٩   | ١,٩٧٥ | ٩,٩٥٩        | ٨,٩٦٤   | ٩٩٥   | التزامات قصيرة الاجل |
| ١٢٥,٣٧٨             | ١٢٣,٤٠٣ | ١,٩٧٥ | ١٢٢,٢١٦      | ١٢١,٢٢١ | ٩٩٥   |                      |

عقد استئجار طائرة امبرير E-175 رقم ٢٢٣

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٤,٨٩٤ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الاقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ آب ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ مبلغ ٤٩٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٩٨٧ دينار).

عقد استئجار طائرة امبرير E-175 رقم ٢٣٢

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٤,٨٩٤ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الاقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ أيلول ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ مبلغ ٤٩٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٩٨٨ دينار).

عقد استئجار طائرة بوينغ B-787 رقم ٣٧٩٨٤

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠١٦ بمبلغ ٩٢,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٥,٦٠٢ دينار لمدة ١٢ عام ويتم احتساب الفائدة على عقد الإستهجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليه ٣,٢٥٪. يسدد القرض على ٤٨ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ شباط ٢٠١٧. بلغ الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ مبلغ ٦٠,١٨٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٦١,٢٩١).

عقد استئجار طائرة بوينغ B-787 رقم ٣٧٩٨٥

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٧ بمبلغ ٩٢,٥٣١,٢٥٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٥,٢٧٠ دينار لمدة ١٢ عام ويتم احتساب الفائدة على عقد الإستهجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليه ٣,٢٥٪. يسدد القرض على ٤٨ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ نيسان ٢٠١٧. بلغ الرصيد كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ مبلغ ٦١,٠٣٦ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٦٢,١١٢).

قامت الشركة برهن طائرات الأمبرير E-175 وطائرات البوينغ B787 لقاء عقود الإستهجار التمويلي الخاصة بتلك الطائرات.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

إن أرقام الأصل المستحقة على إستتجار الطائرات خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٨ وما بعد هي كما يلي:

| المبلغ  | الفترة                        |
|---------|-------------------------------|
| ٩,٩٥٩   | أول نيسان ٢٠١٨ – ٣١ آذار ٢٠١٩ |
| ٩,٣٥١   | أول نيسان ٢٠١٩ – ٣١ آذار ٢٠٢٠ |
| ٩,٧٥٦   | أول نيسان ٢٠٢٠ – ٣١ آذار ٢٠٢١ |
| ١٠,١٧٨  | أول نيسان ٢٠٢١ – ٣١ آذار ٢٠٢٢ |
| ٨٢,٩٧٢  | أول نيسان ٢٠٢٢ وما بعد        |
| ١٢٢,٢١٦ |                               |

(٨) حقوق المساهمين

– رأس المال

| ٣١ كانون<br>الأول ٢٠١٧<br>(مدققة) | ٣١ آذار<br>٢٠١٨<br>(غير مدققة) |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| ٢٤٦,٤٠٥                           | ٢٤٦,٤٠٥                        |
| ١٤٦,٤٠٥                           | ٢٤٦,٤٠٥                        |

رأس المال المصرح به

٢٤٦,٤٠٥,٣٤٢ سهم، قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد

رأس المال المدفوع

– خصم الإصدار

بلغ خصم الإصدار مبلغ ٦١ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨. وتمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية للسهم.

– دفعات على حساب زيادة رأس المال

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢ ايار ٢٠١٥ على إعادة هيكلة رأسمال الشركة عن طريق اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة برأس المال وزيادته بقيمة ٢٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد. تم الانتهاء من الاكتتاب بالشريحة الأولى من الزيادة والبالغة ١٠٠ مليون دينار خلال عام ٢٠١٦.

قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦ أيلول ٢٠١٧ بالموافقة على قيام حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بشركة إدارة المساهمات الحكومية بالاكتتاب بنسبة ٥٠٪ من الشريحة الثانية من رفع رأسمال الشركة والبالغة ١٠٠ مليون دينار، أي بمبلغ ٥٠ مليون دينار، وأن تقوم الحكومة في حال عدم موافقة المساهمين الرئيسيين على الاكتتاب، بالاكتتاب بنسبة ١٠٠٪. تم سداد قيمة الاكتتاب عن طريق رسملة ديون بمبلغ ٢٥ مليون دينار مستحقة الى شركة إدارة المساهمات الحكومية وعن طريق الدفع النقدي للرصيد المتبقي على أن يتم احتساب قيمة الاكتتاب حسب سعر اغلاق السهم في السوق المالي بتاريخ صدور هذا القرار والبالغ ٠,٣٩٠ دينار للسهم الواحد، وبالتالي تم تصنيف ٢٥ مليون دينار من الذمم المستحقة للحكومة كدفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. هذا وتم الاكتتاب بجزء من الشريحة الثانية خلال شهر شباط ٢٠١٨ ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٢٤٦,٤٠٥ دينار ونتج عن الزيادة في رأس المال خصم إصدار بلغ ٦١ مليون دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨. هذا وقررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٨ زيادة رأسمال الشركة المصرح به بمقدار ٢٨,٢٠٥,١٢٨ سهم ليصبح ٢٧٤,٦١٠,٤٧٠ سهم وذلك استكمالاً للنصف الأول من الشريحة الثانية لرفع رأسمال الشركة والبالغة ٥٠ مليون دينار.

– الاحتياطي الاجباري

يمثل هذا البند ما تم تحويله من الارباح السنوية بنسبة ١٠٪ من الربح قبل ضريبة الدخل وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٩) الإيرادات

| لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار |         |  |
|---------------------------------|---------|--|
| ٢٠١٧                            | ٢٠١٨    |  |
|                                 |         | <b>خدمات منتظمة</b>                                      |
| ٩٩,٦٦٠                          | ١١٢,٦٠٢ | مسافرون  |
| ٧,٨٦٤                           | ٩,٢٥٠   | شحن  |
| ٩٥٤                             | ١,٠٢٤   | أمتعة زائدة  |
| ١,٣٢٣                           | ١,٦٧٦   | بريد جوي   |
| ١٠٩,٨٠١                         | ١٢٤,٥٥٢ | <b>مجموع الخدمات المنتظمة (إيضاح ١٢)</b>                 |
| ٣,٨٩٥                           | ٣,٧٥٥   | تأجير طائرات ورحلات خاصة (إيضاح ١٢)                      |
| ٢,٣٨٤                           | ٢,٤٩٤   | الإيرادات التجارية لاستقبال وترحيل طائرات الشركات الأخرى |
| ٩٢٥                             | ٨٤١     | إيرادات الخدمات الفنية والصيانة المقدمة للشركات الأخرى   |
| ٢,٥٨٢                           | ٣,٧٨٥   | إيرادات مستودع الشحن                                     |
| ٤١٧                             | ٢٤٥     | إيرادات خدمات شركات الطيران الأخرى                       |
| ١,٠١٥                           | ١,١٦٦   | إيرادات بدل خدمات الدرجة الأولى                          |
| ١,٤١١                           | ١,٤٩٣   | إيرادات تغيير حجز  |
| ٨٥٠                             | ٨٥٩     | إيرادات مركز التوزيع الوطني (جاليلو)                     |
| ٣,٢٨٩                           | ٤,٢٩٤   | إيرادات متنوعة   |
| ١٢٦,٥٦٩                         | ١٤٣,٤٨٤ |  |

#### (١٠) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمطالبة الشركة بفروقات ضريبة مبيعات بمبلغ ٧٠١ دينار عن السنوات ٢٠١٢، ٢٠١٣، و ٢٠١٤ وقد قامت الشركة بالطعن لدى محكمة البداية الضريبية ولا تزال القضية منظورة حتى تاريخ إعداد القوائم المرحلية الموحدة المختصرة. بالرغم انه لا يمكن تحديد نتيجة هذه القضية بدقة إلا ان الادارة تعتقد انه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤.

قامت شركة الأجنحة الملكية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٤.

قامت شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤.

قامت شركة المشرق لخدمات الطيران بتقديم كشف تقدير ذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قامت شركة المشرق لخدمات الطيران بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤.

#### (١١) الالتزامات المحتملة والراسمالية

##### - كفالات بنكية:

على المجموعة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٨ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ١٢,٩٥٥ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ١٥,٠٣٤ دينار).

##### - القضايا المقامة على المجموعة:

ان المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت ١٥,٦٢٨ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ١٧,٠٣٨ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتماليات حدوثها. بالرغم انه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة فان الإدارة ومستشاريها القانونيون يعتقدون انه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

##### - الالتزامات الراسمالية

على المجموعة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٨ التزامات راسمالية بمبلغ ٥٠٨,٥٣٩,٩٢٩ دولار أمريكي (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٥٠٨,٥٣٩,٩٢٩ دولار أمريكي) أي ما يعادل ٣٦٠,٦٦٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٣٦٠,٦٦٧ دينار) تتمثل في عقود تم توقيعها لشراء طائرات. ولدى المجموعة الخيار بعدم شراء ثلاث طائرات على ان يتم ابلاغ الشركة المصنعة خلال مدة أقصاها سبعة وثلاثون شهراً قبل تاريخ استلام الطائرات علماً بان قيمة الالتزامات الراسمالية المتعلقة بهذه الطائرات تبلغ ٤٢٣,٧١٤,٩٣٢ دولار أمريكي أي ما يعادل ٣٠٠,٤١٤ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

##### - التزامات الاجار التشغيلي

على شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للالتزامات مستقبلية تتمثل في عقود إستئجار تشغيلية لست طائرات ايربص A-320، طائرتي ايربص A-321، أربع طائرات ايربص A-319، وطائرة امبرير E-175، وخمس طائرات بوينغ B-787.



شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

إن تفاصيل دفعات الإيجار التشغيلي كما يلي:

| الفترة                        | دينار   |
|-------------------------------|---------|
| أول نيسان ٢٠١٨ – ٣١ آذار ٢٠١٩ | ٥٠,٢٨٦  |
| أول نيسان ٢٠١٩ – ٣١ آذار ٢٠٢٠ | ٥٦,٥٦٤  |
| أول نيسان ٢٠٢٠ – ٣١ آذار ٢٠٢١ | ٤٨,٤٧٢  |
| أول نيسان ٢٠٢١ – ٣١ آذار ٢٠٢٢ | ٤٧,٥٢١  |
| أول نيسان ٢٠٢٢ وما بعد        | ١٨٣,٧٥٩ |

(١٢) التوزيع الجغرافي للإيرادات

إن جميع أعمال المجموعة تتعلق بنشاط الطيران وبالتالي ليس لدى المجموعة أية معلومات قطاعية باستثناء التوزيع الجغرافي للإيرادات.

| للتلاثة أشهر المنتهية في<br>٣١ آذار ٢٠١٧ (غير مدققة) |       |                     |         | للتلاثة أشهر المنتهية في<br>٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة) |         |                     |         |                 |
|--|-------|---------------------|---------|--|---------|---------------------|---------|-----------------|
| تأجير الطائرات<br>والرحلات الخاصة                    |       | الخدمات<br>المنتظمة | المجموع | تأجير الطائرات<br>والرحلات الخاصة                    |         | الخدمات<br>المنتظمة | المجموع |                 |
| مساغرون  | شحن   | مساغرون             |         | شحن  | مساغرون | شحن                 |         |                 |
| ١٨,١٠٧   | ٨٨٧   | ٦٦٧                 | ١٦,٥٥٣  | ١٦,٨٩٩   | ١١٩     | ١,٤٤٥               | ١٥,٣٣٥  | المشرق          |
| ٢٨,٣٢٢   | ٢٦٠   | ١,٠٤٠               | ٢٧,٠٢٢  | ٣٣,٩٢٥   | ٤٤٩     | ٤٢١                 | ٣٣,٠٥٥  | أوروبا          |
| ٢٧,٩٤٩   | -     | ١٧٧                 | ٢٧,٧٧٢  | ٣٢,١٨٩   | ٨٠      | -                   | ٣٢,١٠٩  | الخليج العربي   |
| ٢٢,٠٠٩   | ٦٧٧   | -                   | ٢١,٣٣٢  | ٢٦,٤٠٢   | ١,٠٢٠   | -                   | ٢٥,٣٨٢  | أميركا          |
| ١٣,٧٩٧   | -     | ١٨٧                 | ١٣,٦١٠  | ١٤,٢٥٣   | -       | ٢٢١                 | ١٤,٠٣٢  | آسيا            |
| ٣,٥١٢  | -     | -                   | ٣,٥١٢   | ٤,٦٣٩  | -       | -                   | ٤,٦٣٩   | أفريقيا         |
| ١١٣,٦٩٦  | ١,٨٢٤ | ٢,٠٧١               | ١٠٩,٨٠١ | ١٢٨,٣٠٧  | ١,٦٦٨   | ٢,٠٨٧               | ١٢٤,٥٥٢ | مجموع الإيرادات |

(١٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الظاهرة في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة:

| ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  |                      | ٣١ آذار ٢٠١٨             |                          |  |
|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| ذمم دائنة<br>(مدققة) | ذمم مدينة<br>(مدققة) | ذمم دائنة<br>(غير مدققة) | ذمم مدينة<br>(غير مدققة) |  |
| ١١,٢٨٧               | ٣,٨٣٠                | ٨,٤٩٧                    | ٤,١٣٩                    | حكومة المملكة الأردنية الهاشمية                  |
| ٤,٤٢٣                | -                    | ٣,٦٣٥                    | -                        | صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة                |
| ١٤                   | ٣                    | ٨٢٠                      | -                        | الشركة الأردنية لصيانة الطائرات                  |
| ٢,٢٩٤                | -                    | ٢,٢٦٧                    | -                        | الشركة الأردنية لتمويل الطائرات                  |
| ٢٦٩                  | -                    | ٢٦١                      | ٣                        | الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي |
| ١٨,٢٨٧               | ٣,٨٣٣                | ١٥,٤٨٠                   | ٤,١٤٢                    |  |

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة  
٣١ آذار ٢٠١٨ (غير مدققة)  
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

فيما يلي ملخص المعاملات مع الشركات الحليفة الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة:

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار |             |   |
|----------------------------------|-------------|---|
| ٢٠١٧                             | ٢٠١٨        |   |
| (غير مدققة)                      | (غير مدققة) |   |
| ٥١                               | ٦٨          | الشركة الأردنية لصيانة الطائرات:<br>إيرادات خدمات منتظمة          |
| (١,٧٢٩)                          | (١,٨٩٥)     | مصاريف صيانة وتصليلات   |
| (٣,٥٢٨)                          | (٣,٢٩٨)     | الشركة الأردنية لتموين الطائرات:<br>مصاريف خدمات المسافرين        |
| ٤                                | ٨           | الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي:<br>إيرادات أخرى |
| (٢٥٣)                            | (٢٤٩)       | مصاريف تدريب الطيارين   |

فيما يلي ملخص المعاملات مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية الظاهرة في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة:

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار |             |                                 |
|----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| ٢٠١٧                             | ٢٠١٨        |                                 |
| (غير مدققة)                      | (غير مدققة) |                                 |
| ٨٧٠                              | ٨٦٧         | إيرادات خدمات منتظمة - مسافرون  |
| ٣٤٠                              | ٤٩٧         | إيرادات خدمات منتظمة - شحن      |
| ١,٢١٠                            | ١,٣٦٤       |                                 |
| ٦٧٨                              | ٣١٢         | تأجير طائرات رحلات خاصة         |
|                                  |             | منافع الإدارة التنفيذية العليا: |

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

| للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار |             |                                       |
|----------------------------------|-------------|---------------------------------------|
| ٢٠١٧                             | ٢٠١٨        |                                       |
| (غير مدققة)                      | (غير مدققة) |                                       |
| ١٠٥                              | ١٦٠         | رواتب ومنافع أخرى                     |
| ١٠                               | ١٤          | مكافآت/ بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة |

(١٤) مخصص التسريح الاختياري

قامت الشركة خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٨ بتوقيع عقد عمل جماعي مع نقابة العاملين في النقل الجوي والسياحة بناء على طلب بعض الموظفين الراغبين بإنهاء خدماتهم طوعاً. حيث بدأت هذه الإتفاقية من تاريخ ١ شباط ٢٠١٨ وانتهت بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ١,٣٠٨ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ والذي يمثل المبالغ المستحقة للموظفين الراغبين بإنهاء خدماتهم والتي تمت الموافقة عليها من قبل ادارة الشركة (٣١ آذار ٢٠١٧: قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ٨٥٧ دينار مقابل إتفاقية عقد العمل الجماعية للفترة من ١٥ آذار ٢٠١٧ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٧).