

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تقرير مدقي الحسابات المستقلين
إلى مساهمي شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. قمنا بتحديد الأمور التالية كأمر تدقيق هامة خلال تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم الموحدة ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فترة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فأُن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار عليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١. الاعتراف بإيرادات المسافرين والشحن الجوي	
إن الإفصاحات الخاصة بإيرادات المسافرين والشحن الجوي مبينة في إيضاح (٢٤) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام
<p>يتم الاعتراف بإيرادات المسافرين والشحن الجوي في قائمة المركز المالي الموحدة كإيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بالإيراد عند تقديم الخدمة. يتم الاعتراف بإيرادات مبيعات التذاكر التي لم يتم إستخدامها من قبل العملاء بعد ١٢ شهراً من تاريخ الإصدار. يتم التركيز على الاعتراف بالإيرادات لانها جوهرية ولاعتمادها بشكل كبير على الأنظمة الآلية.</p> <p>فيما يتعلق ببرامج الولاء الممنوحة للعملاء، يتم تسجيل النقاط الممنوحة بموجب برامج الولاء للعملاء كبنود منفصل عن المبيعات التي تم بموجبها منح هذه النقاط بحيث يتم تخصيص جزء من المبالغ المقبوضة من عملية البيع للنقاط الممنوحة وتأجيل الاعتراف بذلك الجزء كإيراد الى الفترات التي يتم فيها استغلال تلك النقاط. يتم تقدير القيمة العادلة للنقاط عن طريق تقدير القيمة العادلة للعوائد الممكن الحصول عليها من خلال هذه النقاط مطروحا منها القيمة العادلة للنقاط التي من المتوقع ان لا يتم استخدامها. تقوم المجموعة بالاجتهاد في تحديد الفرضيات التي يتم تطبيقها على طريقة احتساب عدد النقاط التي من المتوقع ان لا يتم استخدامها وذلك من خلال تطبيق تقنيات إحصائية والرجوع لبيانات تاريخية تساعد في تحديد القيمة العادلة للنقاط الممنوحة.</p>	<p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للإعتراف بالإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥). كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الإعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الإعتراف بالإيرادات. بالإضافة لذلك قمنا باختيار عينة قبل وبعد نهاية السنة الحالية لتقييم ما اذا تم الاعتراف بالإيراد بالفترة الصحيحة كما قمنا بإجراء تحليلات مفصلة للإيرادات باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. بالإضافة لذلك، قمنا باختبار عينة تمثيلية من القيود اليومية. لقد قمنا بدراسة وفهم الآلية المتبعة من قبل الادارة لتحديد انواع مصادر الإيرادات.</p>

<p>٢. تصنيف عقود الإيجار إن الإفصاحات الخاصة بعقود الإيجار مبينة في إيضاح (١٩) وإيضاح (٣١) حول القوائم المالية الموحدة.</p>	
<p>أمر التدقيق الهام</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p>
<p>نظراً لأهمية عقود الإيجار التي وقعتها المجموعة ونظراً لطبيعة أعمال الطيران، تم اعتبار عقود الاستئجار كأحد أمور التدقيق الهامة.</p>	<p>تتضمن اجراءات التدقيق الحصول على عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. لقد قمنا بالحصول على عقود الإيجار الجديدة التي تمت خلال السنة وتحققنا من صحة التصنيف والتسجيل والعرض.</p>
<p>٣. قطع غيار و لوازم أخرى بطيئة الحركة إن الإفصاحات الخاصة بقطع الغيار واللوازم الأخرى بطيئة الحركة مبينة في إيضاح (١٣) حول القوائم المالية الموحدة.</p>	
<p>أمر التدقيق الهام</p>	<p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p>
<p>تظهر قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل. يتم التركيز على هذا الامر لوجود مخاطر تقادم في المخزون. يتم تحديد مخصصات تقادم قطع الغيار واللوازم بالرجوع الى مواد محددة في المخزون ويتم مراجعتها بشكل دوري بتاريخ القوائم المالية الموحدة لتحديد مخصصات التقادم اللازمة.</p>	<p>تتضمن إجراءات التدقيق دراسة فرضيات احتساب مخصص تقادم المخزون ومدى ملائمتها لتقديرات الإدارة حيث قمنا بدراسة الآلية التي تم إتباعها لتحديد المخزون بطيء الحركة والنسب التاريخية لهذه المخصصات.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية لعام ٢٠١٨

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. ان الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. اننا نتوقع ان يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. ان رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي اي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيّم فيما اذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع القوائم المالية الموحدة او من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار. و إذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف و إنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية و التي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

وضاح عصام برفاوي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ آذار ٢٠١٩

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٩٢,٢٥٠	٢٦٦,٨٥٢	٨	ممتلكات ومعدات
٣٥,٩٩٣	٥,٢٥٤	٩	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
٥,٩٩٢	٥,٩٦٧	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٧١٥	١٧,٦٨٠	١١	استثمار في شركات حليفة
٢٨,٤٦٩	٣٢,٨٨١		مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي
١٤,٩٢٠	١٤,٩٢٠	٣٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٣٩٤,٣٣٩	٣٤٣,٥٥٤		
			موجودات متداولة
٢٧,٠٤٨	٢٥,٥٧٥	١٢	أرصدة مدينة أخرى
١١,١٩٣	٦,٢٥٦	١٣	قطع غيار ولوازم، بالصفافي
٣٥,٦١٧	٤١,٣٣٩	١٤	ذمم مدينة، بالصفافي
١٠١,٣٩٣	٩٢,٠١٢	١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٧٥,٢٥١	١٦٥,١٨٢		
-	٨,٦٣١	١٦	موجودات متاحة للبيع
٥٦٩,٥٩٠	٥١٧,٣٦٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الاسهم
١٤٦,٤٠٥	٢٤٦,٤٠٥	١٧	رأس المال
-	(٦١,٠٠٠)	١٧	خصم اصدار الاسهم
٢٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	١٧	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٣,٥٠٩	١٣,٥٠٩	١٧	احتياطي إجباري
٣,٧٧١	٣,٧٧١		احتياطي القيمة العادلة
(٨٨,٦٠٧)	(٩٤,٤٨٣)		خسائر متراكمة
١٠٠,٠٧٨	١١٦,٢٠٢		
٢٥٧	٢٧٦		
١٠٠,٣٣٥	١١٦,٤٧٨		حقوق غير المسيطرين
			صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١١٨,٦٨٥	٧١,٦٢٦	١٨	قروض طويلة الأجل
١١٤,٥٣٤	١٠٥,٢٨١	١٩	التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي طويلة الأجل
١٦,٧٦٤	-	٢٢	دائنون
٤٣٣	٤٠٤	٢٠	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٢٥٠,٤١٦	١٧٧,٣١١		
			مطلوبات متداولة
٣٨,٠٩٩	٤٧,٠٥٩	١٨	أقساط قروض طويلة الاجل تستحق الدفع خلال عام
٦١,٤٣٢	٦٦,١١٥	٢١	مصاريف مستحقة
٦١,٩٢٣	٥٠,٧٣٥	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤	-	٣٣	مخصص ضريبة الدخل
٤٦,٥٠٧	٤٦,٧١٣	٢٣	إيرادات مؤجلة
١٠,٨٤٤	٩,٢٥٣	١٩	التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي قصيرة الاجل
٢١٨,٨٣٩	٢١٩,٨٧٥		
-	٣,٧٠٣	١٦	التزامات مرتبطة بموجودات متاحة للبيع
٤٦٩,٢٥٥	٤٠٠,٨٨٩		مجموع المطلوبات
٥٦٩,٥٩٠	٥١٧,٣٦٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدينانير)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
٦٠٥,٧٨١	٦٥٣,٣٠٠	٢٤	الإيرادات
(٥٢٦,٣٣٠)	(٥٦٢,٩٠٩)	٢٥	تكاليف الإيرادات
٧٩,٤٥١	٩٠,٣٩١		اجمالي الربح
(٢٠,٤٧٢)	(٢٠,٣٧٢)	٢٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٤,٤٦٣)	(٤٥,٧١٦)	٢٨	مصاريف بيع و تسويق
(١,٥٦٩)	(٥,٢٩٢)	١٤, ١٣	مخصصات مختلفة
١٢,٩٤٧	١٩,٠١١		صافي الربح التشغيلي
١,٠٧٢	٢,٢٤٢	١١	حصة الشركة من ارباح اعمال الشركات الحليفة
٥١١	(٤,٤٥٧)	٢٦	صافي (مصاريف) إيرادات أخرى
(٣٧)	٧٤٧		أرباح (خسائر) بيع ممتلكات ومعدات
(١,٢٤٣)	(١,٨٧٤)	٣٠	مخصص التسريح الإختياري
٢٠٦	(٤,٢٤٨)	٣٨	(خسائر) أرباح فروقات عملة
(١٤,٤٨٢)	(١٦,٢٣٨)	٢٩	تكاليف التمويل
٢,٤٤٩	٢,٨٥٠		إيرادات فوائد
١,٤٢٣	(١,٩٦٧)		صافي (الخسارة) الربح التشغيلي من الأنشطة المستمرة قبل الضريبة
(١٩٤)	(٣٩)	٣٣	مخصص ضريبة الدخل
١,٢٢٩	(٢,٠٠٦)		صافي (الخسارة) الربح التشغيلي من الأنشطة المستمرة بعد الضريبة
(٩٥٥)	(٣,٨٥١)	١٦	الأنشطة غير المستمرة
٢٧٤	(٥,٨٥٧)		خسارة السنة من الأنشطة غير المستمرة (بالصافي بعد الضريبة)
			(خسارة) ربح السنة
			العائد إلى:
٢٤٦	(٥,٨٧٦)		مساهمي الشركة
٢٨	١٩		حقوق غير المسيطرين
٢٧٤	(٥,٨٥٧)		
			حصة السهم من (الخسارة) الربح
دينار ٠,٠٠١٧	دينار (٠,٠٢٥٠)	٣٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة
			الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة التشغيلي من الأنشطة
دينار ٠,٠٠٨٢	دينار (٠,٠٠٨٦)	٣٢	المستمرة بعد الضريبة العائد الى مساهمي الشركة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير)

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٧٤	(٥,٨٥٧)
-	-
٢٧٤	(٥,٨٥٧)
٢٤٦	(٥,٨٧٦)
٢٨	١٩
٢٧٤	(٥,٨٥٧)

(خسارة) ربح السنة
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة
مجموع الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:
مساهمي الشركة
حقوق غير المسيطرين

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(الآلاف الدنانير)

مجموع حقوق الملكية	حق ملكية حملة الأسهم							
	حقوق غير المسيطرين	المجموع	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي الإيجاري	دفعات على حساب زيادة رأس المال	خصم اصدار رأس المال	رأس المال
١٠٠,٣٣٥	٢٥٧	١٠٠,٥٧٨	(٨٨,٦٠٧)	٣,٧٧١	١٣,٥٥٩	٢٥,٠٠٠	-	١٤٦,٤٠٥
(٥,٨٥٧)	١٩	(٥,٨٣٦)	(٥,٨٣٦)	-	-	-	-	-
٢٢,٠٠٠	-	٢٢,٠٠٠	-	-	-	٢٢,٠٠٠	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣٩,٠٠٠)	(٦١,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠
١١٦,٤٧٨	٢٧٦	١١٦,٢٠٢	(٩٤,٤٨٣)	٣,٧٧١	١٣,٥٥٩	٨,٠٠٠	(٦١,٠٠٠)	٢٤٦,٤٠٥
٧٥,١١١	٢٢٩	٧٤,٨٨٢	(٨٨,٧٤٩)	٣,٧٧١	١٣,٤٥٥	-	-	١٤٦,٤٠٥
٢٧٤	٢٨	٢٤٦	٢٤٦	-	-	-	-	-
-	-	-	(٥٤)	-	٥٤	-	-	-
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	-	-	٢٥,٠٠٠	-	-
(٥٠)	-	(٥٠)	(٥٠)	-	-	-	-	-
١٠٠,٣٣٥	٢٥٧	١٠٠,٥٧٨	(٨٨,٦٠٧)	٣,٧٧١	١٣,٥٥٩	٢٥,٠٠٠	-	١٤٦,٤٠٥

٢٠١٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
مجموع الدخل الشامل للسنة
دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٧)
زيادة رأس المال

٢٠١٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
مجموع الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي الإيجاري
دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٧)
تكاليف زيادة رأس المال

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الانشطة التشغيلية
١,٤٢٣	(١,٩٦٧)		(الخسارة) الربح من الأنشطة المستمرة قبل الضريبة
(٩٥٥)	(٣,٨٥١)	١٦	الخسارة من الأنشطة غير المستمرة قبل الضريبة
٤٦٨	(٥,٨١٨)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
٣٥,٩٣٨	٣٨,٧٣٦	٨	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(١,٠٧٢)	(٢,٢٤٢)	١١	حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
١٤,٤٨٢	١٦,٢٣٨		تكاليف التمويل
١٢	٨٢٠	١٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٥٥٧	٤,٤٧٢	١٣	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٧	(٧٤٧)		(أرباح) خسائر بيع ممتلكات ومعدات
١,٢٤٣	١,٨٧٤	٣٠	مخصص التسريح الإختياري
٨٢	١٧	٢٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٠٠)	(٣٠٠)		إطفاء إيرادات مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
-	٢٩٤		مخصصات أخرى
(٢,٤٤٩)	(٢,٨٥٠)		إيرادات فوائد
			تغيرات رأس المال العامل
(١,٧١٧)	(٧,٧٨٦)		ذمم مدينة
(١,٧٤٢)	٤٦٥		قطع غيار ولوازم
٦,٧٥٠	٢,٧٩٤		أرصدة مدينة أخرى
١٦,٦٠٢	٥٠٦		إيرادات مؤجلة
(٣٧,٣٣٨)	(٢٦,٥٦٣)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩,٨١٤)	٦,٤٥٦		مصاريف مستحقة
(٤٣٨)	(٤٦)	٢٠	مخصصات نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٢١٧)	(١,٨٠٧)	٣٠	المدفوع من مخصص التسريح الإختياري
(٦٣)	(٧٣)	٣٣	ضريبة الدخل المدفوعة
٢١,٠٢١	٢٤,٤٤٠		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الانشطة الاستثمارية
١,٨٠٩	١,٢٧٧	١١	توزيعات أرباح من شركات حليفة
(٤,٤٨٥)	(١٨,٩٢٥)		شراء ممتلكات ومعدات
٤١١	-	٧	النقد المتحصل من تملك شركات تابعة
٣٠	٢٥		بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢	٨١٥		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
١,٨٣٠	١,٥٦٥		إيراد فوائد مقبوضة
(٣,٢٢٦)	(٤,٤١٢)		التغير في مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي
٤٢٦	٤٢٦		المتحصل من بيع ممتلكات معدة للبيع
(٨,٣٧٦)	٢٩,٩٠٢		المسترد من (دفعات) على حساب شراء وتعديل طائرات
٢٠,٦٢٦	٢,٦٤٨		ودائع قصيرة الأجل
٩,٠٥٧	١٣,٣٢١		صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			الانشطة التمويلية
(٢١,٥٩١)	(٣٨,٨٧٩)		تسديد قروض
-	٢٢,٠٠٠		زيادة رأس المال
(٥٠)	-		تكاليف زيادة رأس المال
(١٤,٨٩٨)	(١٠,٨٤٤)		عقود استئجار تمويلي
(١٣,٤٩٤)	(١٥,٧٦٤)		فوائد مدفوعة
(٥٠,٠٣٣)	(٤٣,٤٨٧)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٩,٩٥٥)	(٥,٧٢٦)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٩٢,٨٧٤	٧٢,٩١٩		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٢,٩١٩	٦٧,١٩٣	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة او "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.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس ادارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ آذار ٢٠١٩.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.
- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.
- إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة.

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

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

نسبة الملكية	بلد التأسيس
شركة الاجنحة الملكية - تحت التصفية (إيضاح ١٦)	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 عوائدها.

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 إبتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد إيرادات ومصاريف الشركات 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 لتتماشى 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 منت ترينينج - الشرق الأوسط، والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ما نسبته ٧٦,٤% و ٩,١٤% و ٥,٩٤% على التوالي من أسهم الشركة (٢٠١٧: ٦٠% و ١٥% و ١٠% على التوالي). هذا وكما هو مشار إليه في إيضاح (١٧)، قد تم استكمال إجراءات الاكتتاب لجزء من اسهم الشريحة الثانية من رفع رأسمال الشركة خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٩ لتصبح حصة حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بشركة إدارة المساهمات الحكومية ٧٨,٨% من اسهم الشركة.

(٤) التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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 الإيرادات الناتجة عن 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 بالإيراد. 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. لم ينتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) أثر على الأرباح المدورة. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) على السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيراد كما يلي:

بالمقارنة مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، فإن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتطلب أيضًا تقديرات واقتراضات جديدة، خاصة فيما يتعلق بمدة العقد الملزمة والسعر الإجمالي المتوقع للمعاملة والسعر المرجعي لمكونات المعاملة. قام معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بتغيير المؤشرات المستخدمة لتحديد ما إذا كانت الشركة تعمل كموكل أو وكيل هذا ولم تؤثر هذه التغييرات على تقديرات المجموعة السابقة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات 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 ومحاسبة التحوط.

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

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 من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة الى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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

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.

لم ينتج أثر جوهري عن تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على القوائم المالية للمجموعة.

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

يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي 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 الاولي 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 الموحدة 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 تغيير 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 بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. ليس لدي المجموعة اي معاملات دفع على أساس الأسهم مقابل تسوية الالتزامات الضريبية المقطعة ولم يجر اي تعديلات على احكام وشروط معاملات دفع على أساس الأسهم. لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع 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 بقياس 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:

- الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك.
- الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.
- الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

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

(٥) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضا على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وبشكل خاص يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

إن أهم التقديرات مفصلة تاليا:

العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم ادارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي اذا كان في اعتقاد الادارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الاعتراف بالإيراد - نقاط برامج الولاء للعملاء

تقوم ادارة المجموعة بتقدير القيمة العادلة للنقاط الممنوحة بموجب برامج الولاء للعملاء من خلال تطبيق تقنيات إحصائية تتضمن القيام بفرضيات واجتهادات حول نسب الاسترداد المتوقعة والوجهات المفضلة لدى العملاء. إن هذه التقديرات مبنية على درجة متفاوتة من التقدير وعدم التيقن. بلغت الالتزامات المتوقعة للنقاط التي لم يتم استردادها ٥,٥٧٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥,٩٥٣ دينار).

(٦) أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم الأسس المحاسبية المطبقة:

تملك شركات تابعة و الشهرة

يتم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة التملك. يتم احتساب كلفة التملك بالقيمة العادلة للمبالغ الممنوحة بتاريخ التملك بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة.

يتم تسجيل حقوق غير المسيطرين في الشركة المملوكة بقيمتها العادلة او بحصتهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل الشهرة بالكلفة، والتي تمثل زيادة المبالغ الممنوحة بالإضافة الى قيمة حقوق غير المسيطرين عن صافي الموجودات المملوكة والالتزامات المتكبدة.

تقوم المجموعة بمراجعة الموجودات والمطلوبات المالية للشركة المملوكة للتأكد من أن تصنيفها قد تم وفقاً للظروف الاقتصادية والشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

التدني في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار لقيمة الشهرة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة اذا كانت هناك مؤشرات على ان قيمة الشهرة قد تدنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة اقل من القيمة الدفترية ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) عندما تكون جاهزة للاستخدام بطريقة القسط الثابت بعد تنزيل القيمة المتبقية المقدرة. ان نسب وفترة الإستهلاك المستخدمة هي كما يلي:

النسبة المئوية

٥ - ٥,٥	طائرات مسافرين وشحن مملوكة وطائرات مستأجرة بعقود استئجار
١٥-١٠	تمويلي والمحركات وقطع رئيسية للطائرات
٢٥	آلات ومعدات
١٠	حاسب آلي
٢٠-١٥	أثاث ومفروشات
١٠-٢,٥	سيارات
	مباني

الفترة

٢٤ - ١٢٠ شهر	مصاريف صيانة مرسلة
--------------	--------------------

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

ممتلكات و معدات معدة للبيع

يتم تصنيف الممتلكات والمعدات كموجودات معدة للبيع اذا كان استرداد كلفتها سوف يتم عن طريق عملية بيع محتملة جدا و عند توفر الشروط التالية:

- على ادارة المجموعة ان تكون ملتزمة ببيع الموجودات خلال عام من تاريخ تصنيفها كموجودات معدة للبيع
- ان تكون الموجودات متوفرة للبيع بوضعها الحالي

يتم الاعتراف بالموجودات غير المتداولة المعدة للبيع بالكلفة او القيمة العادلة مطروحا منها كلفة البيع، ايهما اقل.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني. يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات في شركات حليفة

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعترافات المستخدمة لتحديد السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعترافات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم اثبات استثمار المجموعة في الشركة الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركة الحليفة لاثبات حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم اجراء اختبار للتدني لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أي تغيرات في قائمة الدخل الشامل لهذا الاستثمار، ويتم تصنيفه ضمن قائمة الدخل الشامل للمجموعة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة.

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج الأرباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة وحقوق غير المسيطرين في الشركة التابعة للشركة الحليفة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة بنفس الفترة المالية للمجموعة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

قطع غيار ولوازم اخرى

تظهر قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح او صافي القيمة البيعية ايهما اقل.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المخصصات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات عقود العملاء. وفقا لتلك الطريقة لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في المخاطر الائتمانية للعملاء ولكنها تقوم بتاريخ القوائم المالية الموحدة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الذمم. قامت المجموعة بأعداد جدول بنسب الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقا للخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية مع الاخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة اشهر او اقل بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للمجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة الى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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

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 بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

لم ينتج أي أثر جوهري عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية في إيضاح ٣٦.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لتسوية إلترام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تتم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات.

في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

تحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة.

تقوم المنشأة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الموجودات بأفضل طريقة أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الموجودات بأفضل طريقة.

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

بتاريخ إعداد التقارير المالية، تقوم إدارة المجموعة بتحليل التحركات التي تمت على قيمة الموجودات والمطلوبات التي تتطلب إعادة تقييم أو إعادة قياس بما يتناسب مع السياسات المحاسبية للمجموعة. لغايات هذا التحليل، تقوم لجنة التقييم بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم تم من خلال مطابقة البيانات والمعلومات المستخدمة لاحتساب التقييم مع العقود والمستندات اللازمة.

تقوم المجموعة باستخدام الترتيب التالي لأساليب وبدائل التقييم وذلك في تحديد وعرض القيمة العادلة للأدوات المالية:

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءً على أدنى مستوى للمدخلات التي لديها تأثير مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

تقوم المجموعة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر الجوهرية على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تقوم إدارة المجموعة وبالتنسيق مع المقيمين الخارجيين للمجموعة بمقارنة التغيرات والمعلومات الخارجية ذات الصلة التي تمت على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لتحديد مدى معقولية التغيرات.

لغايات إيضاح القيمة العادلة، تقوم المجموعة بتحديد تصنيفات الموجودات والمطلوبات حسب طبيعتها ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى القيمة العادلة.

الاستئجار التمويلي

تقوم المجموعة بتسجيل قيمة الموجودات والمطلوبات بموجب عقود الاستئجار التمويلي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تنتقل المخاطر والمنافع الرئيسية المتعلقة بالموجودات المستأجرة للمجموعة وذلك بقيمة تعادل القيمة العادلة للموجودات المستأجرة عند بداية عقد الاستئجار أو صافي القيمة الحالية لدفعات الاستئجار المستقبلية، أيهما أقل.

تتكون دفعات الاستئجار التمويلي من أقساط سداد الرصيد القائم للالتزام بموجب عقود الاستئجار التمويلي ومن مصروف الفائدة الذي يتم قيده في قائمة الدخل الموحدة ويحتسب على أساس الرصيد القائم للالتزام.

يتم استهلاك الموجودات المرسلة بموجب عقود الاستئجار التمويلي على مدى العمر الانتاجي المتوقع لها أو مدة عقد الاستئجار أيهما أقصر في حال عدم التأكد من امتلاك المجموعة للموجودات عند نهاية مدة الاستئجار التمويلي.

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات القانونية والتعاقدية الخاصة بتعويض نهاية الخدمة للموظفين عن مدة الخدمة المتراكمة بتاريخ القوائم المالية الموحدة للموظفين الغير مسجلين في المؤسسة العامة للضمان الاجتماعي.

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

يتم اثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو فعلي) ناتج عن حدث سابق، وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تحميل فوائد القروض على قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي يتم فيها تحقق هذه الفوائد والتي تشمل فترة السماح، إن وجدت.

الإيرادات

يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناء على تأدية التزام الأداء.

يتم تحقق إيرادات نقل المسافرين والشحن عند تقديم خدمة النقل. يتم تسجيل قيمة التذاكر المباعة ومبيعات الشحن ضمن حساب الإيرادات المؤجلة في قائمة المركز المالي الموحدة إلى حين تحقق الإيراد.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تقديم الخدمة.

تقدم الشركة برنامج المسافر الدائم (Royal plus) والذي يتيح لمسافريها الدائمين تجميع النقاط التي تخولهم الحصول على تذاكر سفر مجانية أو فرصة السفر على درجة كراون بدلا من الدرجة السياحية. يتم تسجيل النقاط الممنوحة بموجب برامج الولاء للعملاء كبند منفصل عن المبيعات التي تم بموجبها منح هذه النقاط بحيث يتم تخصيص جزء من المبالغ المقبوضة من عملية البيع للنقاط الممنوحة وتأجيل الاعتراف بذلك الجزء كإيراد إلى الفترات التي يتم فيها إستغلال تلك النقاط.

إن معظم إيرادات المجموعة تقع ضمن نطاق تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لمجموعة من العملاء بموجب عقود تذاكر السفر. يتم الاعتراف بالإيراد بعد خصم الضرائب التي يتم تحصيلها نيابة عن الحكومة.

مصاريف الصيانة والتصليلات

يتم قيد مصاريف الصيانة الدورية للطائرات والمحركات المستأجرة والملوكة في قائمة الدخل الموحدة حين تحققها.

يتم رسملة مصاريف الصيانة الرئيسية للطائرات والمحركات وقطع الطائرات على الممتلكات والمعدات، ويتم استهلاكها على الفترة الزمنية حتى الموعد التالي للصيانة الرئيسية.

تكاليف التمويل

يتم إثبات تكاليف التمويل كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة عند تحققها. يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالاستحواذ أو انشاء أو انتاج الأصول المؤهلة.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزليل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

يتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً.

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف إيجار الطائرات التي تعود لجميع مخاطرها ومنافعها للمؤجر كإيجار تشغيلي. ويتم قيد قيمة الدفعات المتعلقة بالإيجار التشغيلي كمصروف خلال فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات، كما يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٧) تملك شركة تابعة

٢٠١٧

قرر مجلس إدارة الشركة خلال شهر آذار ٢٠١٧ شراء كامل اسهم شركة المشرق لخدمات الطيران المساهمة الخاصة المحدودة بسعر دينار أردني واحد فقط بحيث أصبحت المجموعة المالكة الوحيدة لكامل أسهم شركة المشرق لخدمات الطيران.

بلغت القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة المشرق لخدمات الطيران بتاريخ التملك كما يلي:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
٣٠	٣٠	الموجودات
٤٠	٤٠	ممتلكات ومعدات
١٣٣	١٣٣	ذمم مدينة
٤١١	٤١١	أرصدة مدينة أخرى
٦١٤	٦١٤	نقد وأرصدة لدى بنوك
		مجموع الموجودات
		المطلوبات
١,٥٤٧	١,٥٤٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٤٧	١,٥٤٧	مجموع المطلوبات
(٩٣٣)	(٩٣٣)	(العجز) في صافي الموجودات المملوكة
	٩٣٣	الشهرة الناتجة من التملك

ساهمت الشركة المملوكة بخسائر بلغت ١٠٥ دينار للفترة من تاريخ التملك في ١٢ آذار ٢٠١٧ ولغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. فيما لو تمت عملية التملك في بداية السنة لزادت إيرادات ومصاريف المجموعة بمبلغ ١,٣٢٧ دينار و ١,٦١٢ دينار على التوالي وبلغ صافي ربح المجموعة قبل الضريبة ٢٨٨ دينار. قامت المجموعة باخذ مخصص تدني للشهرة بمبلغ ٦٣٩ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وبالتالي بلغت صافي قيمة الشهرة ٢٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وتم تسجيلها ضمن بند أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢). هذا وقد تم أخذ مخصص بالمبلغ المتبقي خلال عام ٢٠١٨.

٢٠١٨

٤١١
-
٤١١

التدفق النقدي عند التملك:
صافي التدفق المملوكة مع الشركة التابعة
النقد المدفوع
صافي النقد المملوكة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالولار الأمريكي)

(٨) المتاعك والمعدات

المجموع	مصاريف					طائرات ملكية				
	أراضي ومباني	مباني	أثاث ومفروشات	حاسب آلي	آلات ومعدات	قطع رئيسية للطائرات	طائرات مرسمة	مركبات	طائرات	استحار تمويلي
٥٩٢,٦١٨	٤٢,٨٠٤	١٠,٧٧٤	٩,٣٣٤	١٨,٥٣٣	٦٩,١٢٨	٤٧,٨٨٠	٤٩,٩٣٠	٤٠,٣٦٨	١١٨,٥٨٧	١٨٥,٣٨٠
١٩,٨٦٧	٢٦٢	٤٤١	٥٠	٦٢٩	٢,٤٩٦	٥٦٧	١٤,٣٣١	١,٠٩١	-	-
(٨,٢٦٩)	-	(٢٩٥)	(٣٧)	(٤٠)	(٢٣٣)	-	(٢,١٩٠)	-	(٥,٤٧٤)	-
(٣٧,٦٩٢)	-	(٢٢٧)	(٧٤٧)	-	(٤٨٣)	-	(٥,٨٢٤)	-	(٣٠,٤١١)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٨٣١	(٤٠,٨٣١)
٥٦٦,٥٢٤	٤٣,٠٦٦	١٠,٦٩٣	٨,٦٠٠	١٩,١٢٢	٧٠,٩٠٨	٤٨,٤٤٧	٥٦,٢٤٧	٤١,٣٥٩	١٢٣,٥٣٣	١٤٤,٥٤٩
٣٠٠,٣٦٨	١٠,٧٨٤	١٠,١٦٤	٨,٠٢٦	١٦,٤٦٦	٥٤,٦٢٤	٤٤,٤٨٤	٣٣,٥٣٩	٤,١٥١	٩٤,١٩٩	٢٣,٩٣١
٣٨,٧٣٦	١,٨٥٣	٢٨٩	٢٩٨	٥٩٢	٣,٣٥١	١,٢٧١	١٦,١١٣	٢,٢٧٩	٣,٧٣٧	٨,٩٥٣
(٨,٢٠١)	-	(٧٨٤)	(١٨)	(١٢)	(٢٢٣)	-	(٢,١٩٠)	-	(٥,٤٧٤)	-
(٣١,٢٣١)	-	(٢٢٧)	(٧٠٤)	-	(٤٦٢)	-	(٢,٩٨٧)	-	(٢٦,٨٥١)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠,٨٢١	(٢٠,٨٢١)
٢٩٩,١٧٢	١٢,٦٣٧	٩,٩٤٢	٧,٦٠٢	١٧,٠٤٦	٥٧,٢٩٠	٤٥,٧٥٥	٤٤,٤٧٥	٦,٤٣٠	٨٦,٤٣٢	١٢,٠٦٣
٢٦٦,٨٥٢	٣٠,٤٢٩	٧٥١	٩٩٨	٢٠,٧٦٦	١٣,٦١٨	٢,٦٩٢	١١,٧٧٢	٣٤,٩٢٩	٣٧,١٠١	١٣٢,٤٨٦

صافي القيمة التقريبية كما في

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ بسداد الأقساط المستحقة على طائرتي اميرت E 175 رقم ٢٢٣ و ٢٢٢ بالكامل وتم استكمال إجراءات فك الرهن ونقل ملكية الطائرتين الى الشركة وبالتالي تم تحويلهما

الى بند طائرات (إيضاح ١٩).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(الربح الدائري، باستثناء المبالغ بالعملة الأمريكية)

	٢٠١٧										
	مصاريف					مصاريف					
	أراضي	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب آلي	آلات ومعدات	قطع رئيسية للطائرات	صيانة محركات طائرات وقطع طائرات مرسلة	محركات	طائرات	طائرات مملوكة بموجب عقد استئجار تمويلي	
المجموع	٤٩٤,٦٤٣	٤٢,٥٩٦	١٠,٦٧٠	٩,٣٢١	١٧,٩٨٤	٦١,٧١٢	٤٣,٨٠٨	٢٩,٣٦٣	٧٨,١٣١	١٥٣,٥٨٣	٢٠١٧ كانون الثاني
	١٠١,٧١٧	٦٥٨	١٥٤	٣٤	٦١٠	٧,٤٣٩	٩,٢٥٩	١٠,٩٠٥	-	٧٢,٢٥٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
	(٣,٧٤٢)	(٤٥٠)	(٥٠)	(٢١)	(٦١)	(٢٣)	(٣,١٣٧)	-	-	-	إضافات خلال السنة
	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٤٥٦	(٤٠,٤٥٦)	إستبعادات خلال السنة
	٥٩٢,٦١٨	٤٢,٨٠٤	١٠,٧٧٤	٩,٣٣٤	١٨,٥٣٣	٦٩,١٢٨	٤٩,٩٣٠	٤٠,٢٦٨	١١٨,٥٨٧	١٨٥,٣٨٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
	٢٦٨,١٢٣	٩,٨٨٨	٩,٨٨٣	٧,٧٣٣	١٥,٧٩٦	٥١,٤٣٥	٢١,٧٣٠	٢,٥٢٤	٧٣,٥٣١	٣٢,٣١٧	الاستهلاك المتراكم
	٣٥,٩٣٨	١,٢٩٩	٣٢٩	٣١٤	٧٣١	٣,٢١٢	١٤,٩٤٦	١,٦٢٧	١,٧١٣	١٠,٥٦٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
	(٣,٦٩٣)	(٤٠٣)	(٤٨)	(٢١)	(٦١)	(٢٣)	(٣,١٣٧)	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٩٥٥	(١٨,٩٥٥)	تحويلات
	٣٠٠,٣٦٨	١٠,٧٨٤	١٠,١٦٤	٨,٠٢٦	١٦,٤٦٦	٥٤,٦٢٤	٣٣,٥٣٩	٤,١٥١	٩٤,١٩٩	٢٣,٩٣١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
	٢٩٢,٢٥٠	٣٢,٠٢٠	٦١٠	١,٣٠٨	٢,٠٦٧	١٤,٥٠٤	٣,٣٩٦	١٦,٣٩١	٣٦,١١٧	٢٤,٣٨٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧ بسداد الأقساط المستحقة على طائرتي اميرير E 195 رقم ١٠٧ و ١٣١ بالكامل وتم استكمال إجراءات فك الرهن ونقل ملكية الطائرتين الى الشركة وبالتالي تم تحويلهما الى بند طائرات (إيصاح ١٩).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٩) دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٥,٩٩٣	٥,٢٥٤

دفعات على حساب شراء طائرات بوينج ٧٨٧

(١٠) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧	٢٠١٨
٥,٣٨٦	٥,٣٨٦
٥٨٣	٥٥٨
٢٣	٢٣
٥,٩٩٢	٥,٩٦٧

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
سندات استثمار سيتا للاتصالات
أخرى

(١١) استثمار في شركات حليفة

قيمة الاستثمار		نسبة الملكية		بلد التأسيس	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
٤,٩٧٦	٥,١١٢	%٣٠	%٣٠	الأردن	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
٨,٢٥٩	٨,٨٩٤	%٢٠	%٢٠	الأردن	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٣,٤٨٠	٣,٦٧٤	%٢٠	%٢٠	الأردن	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
١٦,٧١٥	١٧,٦٨٠				

فيما يلي ملخص الحركة التي تمت على قيمة الاستثمار في شركات حليفة:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٧,٤٥٢	١٦,٧١٥
١,٠٧٢	٢,٢٤٢
(١,٨٠٩)	(١,٢٧٧)
١٦,٧١٥	١٧,٦٨٠

الرصيد في بداية السنة
حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
توزيعات أرباح

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

يبين الجدول التالي ملخص القوائم المالية لاستثمارات المجموعة في الشركات الحليفة:

قائمة المركز المالي

المجموع		شركة المشرق لخدمات الطيران		الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي		الشركة الأردنية لصيانة الطائرات		الشركة الأردنية لتموين الطائرات		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,٧٦٦	٣١,٣٦١	-	-	١,٢٩٦	٢,٨٠٣	١٧,٦٠٢	٢٢,٤٠٩	٥,٨٦٨	٦,١٤٩	موجودات متداولة
٤١,٥٦٣	٣٨,١٥٦	-	-	٢١,٧٠٢	١٧,٧٧٣	١٨,٥٣٠	١٩,٢٥٥	١,٣٣١	١,١٢٨	موجودات غير متداولة
(١٥,١٥٥)	(١٨,٠٤٨)	-	-	(٢,٣٦٣)	(١,٧٢٥)	(٩,٢٩٣)	(١٣,٠٨٢)	(٣,٤٩٩)	(٣,٢٤١)	مطلوبات متداولة
(١٩,٩٤١)	(١٥,٩٥٢)	-	-	(٦,٦٦٩)	(٤,٠٦٤)	(١٣,٢٧٢)	(١١,٨٨٨)	-	-	مطلوبات غير متداولة
٣١,٢٣٣	٣٥,٥١٧	-	-	١٣,٩٦٦	١٤,٧٨٧	١٣,٥٦٧	١٦,٦٩٤	٣,٧٠٠	٤,٠٣٦	صافي الموجودات
		%١٠٠	%١٠٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٣٠	%٣٠	نسبة ملكية المجموعة
٦,٦١٦	٧,٥٠٧	-	-	٢,٧٩٣	٢,٩٥٧	٢,٧١٣	٣,٣٣٩	١,١١٠	١,٢١١	الاستثمار في الشركة الحليفة

قائمة الدخل الشامل

المجموع		شركة المشرق لخدمات الطيران		الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي		الشركة الأردنية لصيانة الطائرات		الشركة الأردنية لتموين الطائرات		
٢٠١٧	٢٠١٨	١٢ آذار ٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٩,١٤١	٧١,٦٧٧	٢٦٧	-	٥,١٧٥	٤,٦٤٢	٣٣,٩٢٩	٤٧,٩٥٤	١٩,٧٧٠	١٩,٠٨١	الإيرادات
(٤٣,٨٢٦)	(٤٧,٦١٩)	(٤٤٦)	-	(٣,٥٧٨)	(٣,٢١٤)	(٢٥,٨٦٠)	(٣٠,٣٢٣)	(١٣,٩٤٢)	(١٤,٠٨٢)	تكلفة المبيعات
(١٢,٣٨٦)	(١٥,٢٠١)	-	-	(١,٢٤٩)	(٤٥٨)	(٩,٨٠٨)	(١٤,٤٥٠)	(١,٣٢٩)	(٢٩٣)	إيرادات ومصاريف أخرى
٢,٩٢٩	٨,٨٥٧	(١٧٩)	-	٣٤٨	٩٧٠	(١,٧٣٩)	٣,١٨١	٤,٤٩٩	٤,٧٠٦	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ضريبة الدخل
٢,٩٢٩	٨,٨٥٧	(١٧٩)	-	٣٤٨	٩٧٠	(١,٧٣٩)	٣,١٨١	٤,٤٩٩	٤,٧٠٦	الربح (الخسارة)
١,٠٧٢	٢,٢٤٢	-	-	٧٠	١٩٤	(٣٤٨)	٦٣٦	١,٣٥٠	١,٤١٢	حصة الشركة من ربح السنة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠,٢٩٢	٩,٨١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٨٣١	٧,٤٣٩	ذمم مؤجري الطائرات - مطالبات الصيانة
٣,٠٥٦	٤,٥٣٥	دفعات مقدمة للموردين
٩٤٢	٩١١	تأمينات مستردة
١,٢٧٠	٨٨٢	ذمم الموظفين
-	٣٢٧	مشتقات أدوات مالية*
٢٩٤	-	الشهرة الناتجة عن تملك شركة تابعة (إيضاح ٧)
٢,٣٦٣	١,٦٦٩	أخرى
٢٧,٠٤٨	٢٥,٥٧٥	

* أبرمت الشركة خلال عام ٢٠١٨ عقود خيارات شراء وقود طائرات بغرض إدارة مخاطر تغيرات أسعار الوقود وذلك للحد من مخاطر التغير في أسعار الوقود.

(١٣) قطع غيار ولوازم

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٧٣١	١٦,٢٦٦	قطع غيار ولوازم
(٥,٥٣٨)	(١٠,٠١٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١١,١٩٣	٦,٢٥٦	

إن تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٩٨١	٥,٥٣٨	الرصيد في بداية السنة
١,٥٥٧	٤,٤٧٢	المخصص للسنة
٥,٥٣٨	١٠,٠١٠	الرصيد في نهاية السنة

(١٤) ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٠,٣٨١	٥٤,٣٢٥	ذمم مدينة
(١٤,٧٦٤)	(١٢,٩٨٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٥,٦١٧	٤١,٣٣٩	

بلغ إجمالي مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة ١٢,٩٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ١٤,٧٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

فيما يلي الحركة على مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٧٦١	١٤,٧٦٤	رصيد بداية السنة
١٢	٨٢٠	المخصص للسنة
(٩)	-	ديون معدومة
-	(٢,٥٩٨)	موجودات متاحة للبيع (إيضاح ١٦)
١٤,٧٦٤	١٢,٩٨٦	رصيد نهاية السنة

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					الذمم غير المشكوك في تحصيلها	٢٠١٨	٢٠١٧
	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠-١			
	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم			
٤١,٣٣٩	٢,٨٨٧	٤,١٥٢	١,٤١١	٢,٣٧٤	١٠,٦٨٩	١٩,٨٢٦	٢٠١٨	
٣٥,٦١٧	١,٢٣٨	٣,٣١٧	١,٩٥٨	٢,٨٨٤	١٩,٢٨٤	٦,٩٣٦	٢٠١٧	

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير المشكوك في تحصيلها بالكامل. تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات تتمثل في كفالات بنكية مقابل معظم ذمم وكلاء الشحن والوكلاء العامون. لا تقوم المجموعة بالحصول على ضمانات مقابل باقي الذمم.

(١٥) النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧,٥١٤	٢٣,١٢٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٨,٧٠٩	١٩,٨٠٤	ودائع قصيرة الاجل*
١٦,٦٩٦	٢٣,٢٥٣	نقد في الطريق**
٧٢,٩١٩	٦٦,١٨٦	النقد وما في حكمه
٢٨,٤٧٤	٢٥,٨٢٦	ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة اشهر***
١٠١,٣٩٣	٩٢,٠١٢	

* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمعدل فائدة يتراوح بين ٤,٣٥% - ٥,٧٥% (٢٠١٧: ٤,٥% - ٥%) وتستحق خلال فترة ثلاثة أشهر.

** يمثل هذا البند النقد المتحصل من مبيعات تذاكر ومبيعات أخرى تمت خلال شهر كانون الأول وتم ايداعها في حسابات الشركة لدى البنوك خلال شهر كانون الثاني من السنة التالية.

*** يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني (٢١,٧٨٠ دينار) والجنيه السوداني (٢٠١,٩٩٤ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٢,٨٥٨ دينار) بالإضافة الى مبالغ بالدينار الليبي والليرة السورية بما يعادل ١,١٨٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ودائع بالدينار الأردني ٢٠,٧٥٢ دينار والجنيه السوداني ٢١٥,٣٠٢ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٣,٧٩٩ دينار بالإضافة الى مبالغ بالدينار الليبي والليرة السورية بما يعادل ٣,٩٢٣ دينار) بمعدل فائدة ٥,٥٠% (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٥,١٣%) وتستحق خلال فترة اربعة أشهر (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: أربعة أشهر).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، إن تفاصيل النقد وما في حكمه هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	
٧٢,٩١٩	٦٦,١٨٦	النقد وما في حكمه
-	١,٠٠٧	يضاف: الأنشطة غير المستمرة (إيضاح ١٦)
٧٢,٩١٩	٦٧,١٩٣	

(١٦) الأنشطة غير المستمرة

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ أيلول ٢٠١٨ بالموافقة على بيع أو تصفية شركة الأجنحة الملكية (شركة تابعة)، وبالتالي فقد تم تصنيفها في قائمة المركز المالي الموحدة كموجودات متاحة للبيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٥).

تم تصنيف شركة الأجنحة الملكية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ كموجودات متاحة للبيع وكأنشطة غير مستمرة وتم عرض نتائج الشركة للسنة كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	
١٧,٤٥٠	١٠,٢١٦	الإيرادات
(١٧,١٤٤)	(١١,٨٢٤)	تكاليف الإيرادات
٣٠٦	(١,٦٠٨)	اجمالي (الخسارة) الربح
(١,٣٢٢)	(٢,١٨١)	مصاريف ادارية
٦١	(٦٢)	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
(٩٥٥)	(٣,٨٥١)	الخسارة قبل الضريبة من الأنشطة غير المستمرة
-	-	ضريبة الدخل
(٩٥٥)	(٣,٨٥١)	الخسارة بعد الضريبة من الأنشطة غير المستمرة

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

ان تفاصيل موجودات ومطلوبات شركة الاجنحة الملكية المتاحة للبيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ هي كما يلي:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (غير مدققة)		
٦,٤٦١		الموجودات
١,١٦٣		ممتلكات ومعدات، بالصافي
١,٠٠٧		ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٨,٦٣١		نقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ١٥)
		موجودات متاحة للبيع
		المطلوبات
١,٣٨٩		ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣١٤		مصاريف مستحقة
٣,٧٠٣		المطلوبات المرتبطة بموجودات متاحة للبيع
٤,٩٢٨		صافي موجودات متاحة للبيع
		(١٧) حقوق المساهمين
		- رأس المال
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤٦,٤٠٥	٢٧٤,٦١٠	رأس المال المصرح به - قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد
١٤٦,٤٠٥	٢٤٦,٤٠٥	رأس المال المدفوع
		- خصم الإصدار

بلغ خصم الإصدار مبلغ ٦١ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول 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، وإن تقوم الحكومة في حال عدم موافقة المساهمين الرئيسيين على الاكتتاب، بالاكتتاب بنسبة ١٠٠٪. تم سداد قيمة الاكتتاب عن طريق رسالة ديون بمبلغ ٢٥ مليون دينار مستحقة الى شركة إدارة المساهمات الحكومية وعن طريق الدفع النقدي للرصيد المتبقي البالغ ٢٥ مليون دينار على ان يتم احتساب قيمة الاكتتاب في النصف الأول من الشريحة الثانية 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 كانون الأول 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. تم استكمال إجراءات الاكتتاب خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٩ حيث أصبح رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٢٧٤,٦١٠,٤٧٠ 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.

(١٨) قروض

٢٠١٧		٢٠١٨	
أقساط القروض		أقساط القروض	
تستحق الدفع	تستحق الدفع	تستحق الدفع	تستحق الدفع
طويلة الأجل	طويلة الأجل	طويلة الأجل	طويلة الأجل
خلال عام	خلال عام	خلال عام	خلال عام
١٢٠,٣١٠	٣٨,٨٧٩	٧٢,٤٧١	٤٧,٨٣٩
(١,٦٢٥)	(٧٨٠)	(٨٤٥)	(٧٨٠)
١١٨,٦٨٥	٣٨,٠٩٩	٧١,٦٢٦	٤٧,٠٥٩

قرض تجمع بنكي*

ينزل: تكاليف مباشرة متعلقة بالقروض

* قامت المجموعة بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٥ بتوقيع إتفاقية قرض تجمع بنكي بقيمة ٢٧٥ مليون دولار أمريكي ما يعادل ١٩٥ مليون دينار وبسعر فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن لثلاثة أشهر 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 إتفاقية القرض قامت الشركة بالالتزام بتحويل تحصيلات مبيعات وكلاء السياحة والسفر والمحصلة عن طريق اياتا لثلاثة وعشرون محطة إلى حسابات الشركة في بنك المشرق كضمان لسداد القرض.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

إن أقساط أصل القرض المستحقة خلال عام ٢٠١٩ وما بعد هي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٩	٤٧,٨٣٩
٢٠٢٠	٦٦,٦٩٩
٢٠٢١	٥,٧٧٢
	<u>١٢٠,٣١٠</u>

(١٩) التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي

٢٠١٧			٢٠١٨			
المجموع	B-787	E-175	المجموع	B-787	E-175	
١١٤,٥٣٤	١١٤,٥٣٤	-	١٠٥,٢٨١	١٠٥,٢٨١	-	التزامات طويلة الاجل
١٠,٨٤٤	٨,٨٦٩	١,٩٧٥	٩,٢٥٣	٩,٢٥٣	-	التزامات قصيرة الاجل
<u>١٢٥,٣٧٨</u>	<u>١٢٣,٤٠٣</u>	<u>١,٩٧٥</u>	<u>١١٤,٥٣٤</u>	<u>١١٤,٥٣٤</u>	<u>-</u>	

عقد إستئجار طائرة بوينغ B-787 رقم ٣٧٩٨٤

تم توقيع هذه الإتفاقية 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 الإستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليه ٣,٢٥٪. يسدد القرض على ٤٨ قسط ربع سنوي إبتداءً من ١٥ شباط ٢٠١٧. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٥٦,٧٩٧ دينار (٢٠١٧ : ٦١,٢٩١).

عقد إستئجار طائرة بوينغ B-787 رقم ٣٧٩٨٥

تم توقيع هذه الإتفاقية بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٧ بمبلغ ٩٢,٠٣١,٢٥٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٥,٢٧٠ دينار لمدة ١٢ عام ويتم احتساب الفائدة على عقد الإستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليه ٣,٣٥٪. يسدد العقد على ٤٨ قسط ربع سنوي إبتداءً من ١٥ نيسان ٢٠١٧. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٥٧,٧٣٧ دينار (٢٠١٧ : ٦٢,١١٢).

قامت الشركة برهن طائرات البوينغ B787 لقاء عقود الإستئجار التمويلي الخاصة بتلك الطائرات.

تم خلال شهر حزيران ٢٠١٨ استكمال إجراءات فك الرهن لطائرة الامبرير E175 رقم ٢٢٣ وطائرة الامبرير E175 رقم ٢٣٢ حيث قامت المجموعة بسداد كامل رصيد العقد المتعلق بعقود استئجار هذه الطائرات.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

إن أقساط الأصل المستحقة على إستئجار الطائرات خلال العام ٢٠١٩ وما بعد هي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٩	٩,٢٥٣
٢٠٢٠	٩,٦٥٣
٢٠٢١	١٠,٠٧١
٢٠٢٢	١٠,٥٠٧
٢٠٢٣ وما بعد	٧٥,٠٥٠
	<u>١١٤,٥٣٤</u>

إن القيمة الحالية للالتزامات بموجب عقود استئجار تمويلي هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٦٥,٣٦١	١٤٢,٤٨٩
(٣٩,٩٨٣)	(٢٧,٩٥٥)
<u>١٢٥,٣٧٨</u>	<u>١١٤,٥٣٤</u>

مجموع أقساط استئجار طائرات
فوائد

(٢٠) مطلوبات اخرى طويلة الاجل

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٣٣	٤٠٤

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

إن تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٧٨٩	٤٣٣
٨٢	١٧
(٤٣٨)	(٤٦)
<u>٤٣٣</u>	<u>٤٠٤</u>

الرصيد في بداية السنة
المخصص المأخوذ خلال السنة
الدفوعات خلال السنة

(٢١) مصاريف مستحقة

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٨,٣٤٥	٥٣,٣٥٨
١٣,٠٨٧	١٢,٧٥٧
<u>٦١,٤٣٢</u>	<u>٦٦,١١٥</u>

مصاريف مستحقة لعمليات الطيران
مصاريف مستحقة لعقود إستئجار تشغيلي

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٢) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧		٢٠١٨		
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	
١٦,٧٦٤	١,٨٠٠	-	١,٩٦٣	موردي وقود *
-	٩,٧٠٦	-	-	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية **
-	١٢,٠٩٩	-	٧,٨٨٨	موردي قطع الغيار و زخم دائنة
-	١,٥٨١	-	١,٧٠٧	وزارة المالية
-	٤,٤٧٣	-	٤,١٤٤	صندوق ادخار موظفي ومستخدمي شركة الملكية الأردنية
-	٣٢,٢٦٤	-	٣٥,٠٣٣	أخرى
١٦,٧٦٤	٦١,٩٢٣	-	٥٠,٧٣٥	

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية مع شركة مصفاة البترول الأردنية وتم إعادة جدولة مبلغ ٨٣,٠٢٤ دينار بحيث يسدد عن طريق ٦٠ دفعة شهرية متساوية قيمة كل منها ١,٣٨٣.٧ دينار وبسعر فائدة ٤,٤٪. استحققت الدفعة الأولى بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٦.

تم خلال عام ٢٠١٧ تخفيض سعر الفائدة الى ٠,٥٪ وبالتالي تم تسجيل الذمة بالقيمة العادلة والبالغة ٤٥,٤٨٣ دينار والتي تم احتسابها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام سعر فائدة ٤,٤٪ والذي يقارب معدل سعر فائدة الاقتراض للشركة لعام ٢٠١٧ وتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة وقيمة الذمة البالغة ٢,٣٤٦ دينار كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. تم الاعتراف بمبلغ ١,٣٤٩ دينار كمصرف فوائد خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع إتفاقية مع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية- وزارة المالية وتم إعادة جدولة مبلغ ٤٩,٤٣٥ دينار بحيث يسدد عن طريق ٥١ دفعة شهرية متساوية قيمة كل منها ٩٦٩.٣ دينار وبسعر فائدة ٠,٥٪. استحققت الدفعة الأولى بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٦ وتم سداد الدفعة الأخيرة خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٨.

تم تسجيل الذمة بالقيمة العادلة والبالغة ٤٦,٣٦١ دينار والتي تم احتسابها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام سعر فائدة ٣,٥٪ والذي يقارب معدل سعر فائدة الإقراض للشركة لعام ٢٠١٦. تم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة وقيمة الذمة والبالغة ٣,٠٧٤ دينار كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وسيتم الاعتراف بها كمصرف فوائد خلال السنوات اللاحقة. تم الاعتراف بمبلغ ٢٢٧ دينار كمصرف فوائد خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٢,٨٤٧ دينار).

قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦ أيلول ٢٠١٧ بالموافقة على قيام حكومة المملكة الأردنية الهاشمية متمثلة بشركة إدارة المساهمات الحكومية بالاكتتاب بالجزء الأول من الشريحة الثانية من رفع رأسمال الشركة. تم تحويل ٢٥ مليون دينار من الذمة المستحقة على الشركة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية إلى شركة إدارة المساهمات الحكومية. تم تسديد ٢٥ مليون دينار من خلال رسملة جزء من الديون المستحقة على الشركة لصالح شركة إدارة المساهمات الحكومية وبالتالي تم تصنيف ٢٥ مليون دينار من الذمم المستحقة للحكومة كدفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (إيضاح ١٧).

(٢٣) إيرادات مؤجلة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥,٤٨٢	٤٥,٩٨٨	مبيعات التذاكر والشحن والخدمات الأخرى غير المستغلة
١,٠٢٥	٧٢٥	إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات ***
٤٦,٥٠٧	٤٦,٧١٣	

*** منحت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٠ حصة اضافية بلغت ١٠٪ في الشركة الأردنية لتمويل الطائرات مقابل تجديد عقد خدمات تمويل المسافرين لمدة ١١ سنة وستة أشهر. تم تسجيل المنحة كإيراد مؤجل يتم اطفاءه على مدة عقد خدمات التمويل البالغة ١١ سنة وستة أشهر والتي ستنتهي خلال عام ٢٠٢١.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠١٧	٢٠١٨	(٢٤) الإيرادات
		خدمات منتظمة
٤٨٧,٣٥١	٥٢٨,١٦٤	مسافرون
٣٤,٦٤٨	٣٧,٧٠٢	شحن
٤,٣٧٤	٥,٢٥٧	أمتعة زائدة
٦,١٦٨	٧,٨٨٩	بريد جوي
٥٣٢,٥٤١	٥٧٩,٠١٢	مجموع الخدمات المنتظمة (إيضاح ٣٥)
١١,٥٨٥	٨,٤٠٦	تأجير طائرات ورحلات خاصة (إيضاح ٣٥)
١١,٢٣٥	١١,٤٦٩	الإيرادات التجارية لاستقبال وترحيل طائرات الشركات الأخرى
٣,٩٨٣	٣,٩٤٨	إيرادات الخدمات الفنية والصيانة المقدمة للشركات الأخرى
١٤,٣٦٠	١٦,٢٧٥	إيرادات مستودع الشحن
٤,٧٢١	٥,٤٥٩	إيرادات بدل خدمات الدرجة الأولى
٣,٣٣٥	٣,٥٩٩	إيرادات مركز التوزيع الوطني (جاليلو)
١١,٧٢٥	١١,١٨٦	إيرادات تغيير والغاء حجز
١٢,٢٩٦	١٣,٩٤٦	إيرادات متنوعة
٦٠٥,٧٨١	٦٥٣,٣٠٠	

٢٠١٧	٢٠١٨	(٢٥) تكاليف الإيرادات
		تكاليف عمليات الطيران
١٢١,٤٥٠	١٥٩,٣٠١	وقود طائرات
٦١,٧٨٥	٦٤,٤٨٤	تكاليف عمليات الطيران الأخرى
١٨٣,٢٣٥	٢٢٣,٧٨٥	مجموع تكاليف عمليات الطيران
٧٢,٤٣٠	٧٢,٢٣٨	صيانة وتصليلات
٨٠,٦٤٧	٧٦,٩٢٦	بدل استئجار طائرات
٣٠,٥٥٦	٣٣,٢٣٦	استهلاك الطائرات والمحركات وقطع طائرات ومصاريف تحديث وصيانة مرسلة
٦٣,٥٣٦	٦٢,٠٣٢	المحطات والخدمات الأرضية
٢٢,٠٨٥	٢٢,٢٨١	وحدة المناولة الأرضية
٧٣,٨٤١	٧٢,٤١١	خدمات المسافرين
٥٢٦,٣٣٠	٥٦٢,٩٠٩	

تتضمن تكاليف الإيرادات منافع الموظفين التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٢,٤٦١	٤٢,١٤٠	رواتب وأجور
٢,٤٧٤	٢,٣٢٩	عمل إضافي
١,٤٦٢	٩٨٤	تعويض نهاية الخدمة
٥,٢٩٨	٥,١١١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣,١٥٢	٣,١٦٨	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
١,٩٧٠	١,٩١٧	مصاريف طبية
٢,٤٩٣	٢,٥٧٠	منافع أخرى
٥٩,٣١٠	٥٨,٢١٩	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٦) صافي (مصاريف) إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
(٦٤٨)	(١,٨٠٤)
-	(١,٤٣٦)
١,١٥٩	(١,٢١٧)
٥١١	(٤,٤٥٧)

مخصص قضايا
خسارة انتهاء عقد شراء طائرة بوينغ ٧٨٧ (إيضاح ٤٠)
(مصاريف) إيرادات أخرى

(٢٧) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨
٦,٦٨٧	٧,٠٦٧
٢,٦٩٤	٣,٣٢٥
١,٤٢٩	١,٨٢٥
١,٥٣٤	١,٢٦٠
٦٣١	٥٨٣
٢٤٦	٢٣٩
٥٢٣	٦٠٩
٤٠٣	٢٦
٧٥٥	٧٣٦
٥١١	٥٣٢
١٩٤	١١٨
٣٨٨	١٩٨
١٣٨	١٠٤
٥٧١	٦٢٤
١٥٥	١١٨
٥٢٧	٣٠٣
٣,٠٨٦	٢,٧٠٥
٢٠,٤٧٢	٢٠,٣٧٢

رواتب واجور
مصاريف الحاسب الآلي
استهلاكات
اتعاب مهنية
منافع موظفين
عمل إضافي
مصاريف طبية
تعويض نهاية الخدمة
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
مساهمة الشركة في صندوق الادخار
التأمين على الحياة
إيجارات
صيانة وتنظيفات
مياه، كهرباء وتدفئة
مصاريف اتصالات
مصاريف قانونية
أخرى

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٨) مصاريف بيع و تسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٨,٣٨٧	١٧,٠٣٦	العمولات
١٠,٩٤٩	١١,٢٩٨	رواتب واجور
٣,١٥٨	٤,٦٢٢	التسويق والاعلانات
٢,٥٦٦	٢,٤٩١	منافع موظفين أخرى
٢,٠٠٥	١,٩٤٥	إيجارات
١,٨٠٥	١,٧٤٩	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٩٢	٢٠١	عمل إضافي
٧٦٥	٦٩٦	مصاريف طبية
١٦٥	١٧٧	تعويض نهاية الخدمة
٢٨٦	٢٨٧	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
٧٦	٧٣	التأمين على الحياة
١٨٧	١٦٩	صيانة وتطبيقات
١٩٩	١٨٤	مياه، كهرباء وتدفئة
٦٥٠	٦٥٨	مصاريف الحاسب الآلي
٢٣١	١٩٧	استهلاكات
٧٩٣	٩٨٠	مصاريف اتصالات
٢٣٨	٢٥٩	مصاريف قانونية
٧٠	٦٨	استشارات
١,٧٤١	٢,٦٢٦	أخرى
٤٤,٤٦٣	٤٥,٧١٦	

(٢٩) تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٦١٨	٨,٩٤١	فوائد قروض
٥,٨٦١	٦,٦٠٥	فوائد عقود استئجار تمويلي
١,٠٠٣	٦٩٢	فوائد ومصاريف بنكية وفوائد أخرى
١٤,٤٨٢	١٦,٢٣٨	

(٣٠) 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. هذا وقامت الشركة بتمديد هذه الإتفاقية من تاريخ ١ تشرين الثاني ٢٠١٨ ولغاية ٣٠ تشرين الثاني ٢٠١٨ وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ١,٨٧٤ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ والذي يمثل المبالغ المستحقة للموظفين الراغبين بإنهاء خدماتهم والتي تمت الموافقة عليها من قبل ادارة الشركة (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ١,٢٤٣ دينار مقابل إتفاقية عقد العمل الجماعي للفترة من ١٥ آذار ٢٠١٧ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٧).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٣١) عقود استئجار تشغيلية للطائرات

على شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتاريخ القوائم المالية الموحدة إلتزامات مستقبلية تتمثل في عقود إستئجار تشغيلية لست طائرات إيرباص A-320، طائرتي إيرباص A-321، أربع طائرات إيرباص A-319، وخمس طائرات بوينغ B-787.

ان تفاصيل دفعات الإيجار التشغيلي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٩	٦٥,١٨٠
٢٠٢٠	٦٠,٩٤٩
٢٠٢١	٥٧,٨٩٤
٢٠٢٢	٥٦,٣٣٤
٢٠٢٣ وما بعد	١٧٠,٢٤٢

(٣٢) حصة السهم من (خسارة) ربح السنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤٦	(٥,٨٧٦)	(خسارة) ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة (آلاف الدنانير)
١٤٦,٤٠٥	٢٣٤,٦٢٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (آلاف الأسهم)
٠,٠٠١٧	(٠,٠٢٥٠)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح السنة (دينار)
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٢٠١	(٢,٠٢٥)	(خسارة) ربح السنة من الأنشطة المستمرة بعد الضريبة العائد الى مساهمي الشركة (آلاف الدنانير)
١٤٦,٤٠٤	٢٣٤,٦٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (آلاف الأسهم)
٠,٠٠٨٢	(٠,٠٠٨٦)	حصة السهم الأساسية والمخفضة للسهم من (خسارة) ربح السنة التشغيلي من الأنشطة المستمرة بعد الضريبة العائد إلى مساهمي الشركة (دينار)

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٣٣) ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٤	٣٩	ضريبة دخل السنة الحالية
		موجودات ضريبة مؤجلة
١٦٠	-	إضافات تتعلق بالفروقات الزمنية المؤقتة
١٩٤	٣٩	مصروف ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للشركة عن الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وذلك لزيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تمثل ضريبة الدخل التي تم تسجيلها في خلال الاعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ والبالغ مجموعها ٣٩ دينار و ٣٤ دينار الضريبة المستحقة على شركة المشرق لخدمات الطيران وشركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر (شركات تابعة) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي.

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 المالية الموحدة. بالرغم انه لا يمكن تحديد نتيجة هذه القضية بدقة إلا إن الإدارة تعتقد انه لن ينتج عنها أي التزامات مادية. هذا وقد صدر قرار محكمة بداية الضريبة/ العقبة بتاريخ ١٤ آذار ٢٠١٩ بإلغاء المطالبة بالكامل علماً ان المدعي العام له الحق باستئناف القرار خلال شهر من تاريخ الصدور.

قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام من ٢٠١٥ و لغاية ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

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

قامت شركة الأجنحة الملكية بتقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. قامت شركة الأجنحة الملكية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٦.

قامت شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر بتقديم كشف التقدير الذاتي لعام ٢٠١٧ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. قامت شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٦.

قامت شركة المشرق لخدمات الطيران بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. قامت شركة المشرق لخدمات الطيران بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٥.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٣	٣٤	رصيد بداية السنة
٣٤	٣٩	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٦٣)	(٧٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣٤	-	رصيد نهاية السنة

فيما يلي الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٠٨٠	١٤,٩٢٠	رصيد بداية السنة
(١٦٠)	-	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
١٤,٩٢٠	١٤,٩٢٠	رصيد نهاية السنة

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٦٨	(٥,٨١٨)	الربح (الخسارة) المحاسبية
(١,٠٧٢)	(٢,٢٤٢)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١,٥٤٥	١٤,٥٠٠	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(١٢٩,٢٨٨)	(١٢٨,٣٤٧)	خسائر ضريبية من سنوات سابقة
(١٢٨,٣٤٧)	(١٢١,٩٠٧)	الخسارة الضريبية التراكمية
		يعود إلى
(١٢٨,٠٣٦)	(١٢١,٣٤٦)	مجموع الخسارة - للشركة الأم
(٣١١)	(٥٦١)	مجموع الخسارة - للشركات التابعة
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية للشركات التابعة
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٣٤	٣٩	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة - الشركات التابعة
٣٤	٣٩	مصروف ضريبة الدخل

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٣٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة وصندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة وحكومة المملكة الأردنية الهاشمية. هذا ويتم اعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة	
١١,٢٨٧	٣,٨٣٠	١,٧٠٧	٣,٩١٠	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٤,٤٢٣	-	٤,١٤٤	-	صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة
١٤	٣	-	١,١٧٧	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٢,٢٩٤	-	٣,١٩٠	-	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
٢٦٩	-	٦٠	-	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
-	-	-	-	المشرق لخدمات الطيران
١٨,٢٨٧	٣,٨٣٣	٩,١٠١	٥,٠٨٧	

دفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال- ضمن حقوق الملكية-

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٠٠٠	٨,٠٠٠	شركة إدارة المساهمات الحكومية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٨	٢٨١	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات: ايرادات خدمات منتظمة
(٤,٩٥٨)	(٣,٦٨٨)	مصاريف صيانة وتصلحيات
(١٦,١٦٢)	(١٤,٦٤٢)	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات: مصاريف خدمات المسافرين
١١	٢٢	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي: ايرادات خدمات منتظمة
(٧٢١)	(٧٢٨)	مصاريف تدريب الطيارين

قامت الشركة خلال شهر كانون الثاني ٢٠٠٥ بتوقيع عقد صيانة مدته ٤ سنوات مع الشركة الأردنية لصيانة الطائرات وبالمقابل منحت الشركة حصة بلغت ٢٠٪ في الشركة الأردنية لصيانة الطائرات وتم تمديد العقد سبع سنوات أخرى لنهاية شهر تشرين أول ٢٠١٦. تم تمديد العقد حتى نهاية شهر حزيران ٢٠١٩ وسيتم الاتفاق على تجديد العقد خلال عام ٢٠١٩.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

كما قامت الشركة بتوقيع عقد تدريب مع الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي لمدة أربع سنوات ابتداء من شهر تموز ٢٠٠٦، وبالمقابل منحت الشركة حصة بلغت ٢٠٪ في الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي. تم تمديد العقد حتى نهاية شهر كانون الثاني ٢٠٢٠.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بتجديد عقد خدمات تموين المسافرين مع الشركة الأردنية لتموين الطائرات لمدة ١١ سنة وستة أشهر ابتداء من كانون الثاني ٢٠١٠، وبالمقابل منحت الشركة حصة اضافية بلغت ١٠٪ في الشركة الأردنية لتموين الطائرات ليصبح مجموع نسبة الملكية ٣٠٪.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٨٦٠	٣,٨٤٤	إيرادات خدمات منتظمة - مسافرون
١,٥٢٠	١,٣٥٢	إيرادات خدمات منتظمة - شحن
١,٧٧٧	١,٢٧٦	تأجير طائرات ورحلات خاصة
٧,١٥٧	٦,٤٧٢	

- بلغت مساهمة الشركة في صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة ٣,٩٨٧ دينار و ٣,٩٤٩ دينار لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي.

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٥٥	٧٠٢	رواتب ومنافع اخرى
٥١	٤٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(٣٥) التوزيع الجغرافي للإيرادات

إن جميع أعمال المجموعة تتعلق بنشاط الطيران وبالتالي ليس لدى المجموعة أية معلومات قطاعية باستثناء التوزيع الجغرافي للإيرادات، والذي يتم استعماله من قبل الإدارة التنفيذية لقياس أداء المجموعة:

	٢٠١٧			٢٠١٨				
	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات المنتظمة	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات المنتظمة		
	شحن	مسافرون		شحن	مسافرون			
المشرق	٧٥,٦٥٧	٢,٤٩٩	١,٢٧٨	٧١,٨٨٠	٧١,٤٨٣	١,٠٤٦	٥٩٩	٦٩,٨٣٨
أوروبا	١٤٢,٧٨٠	١,٤٦٢	١,٩٤٣	١٣٩,٣٧٥	١٦٧,٥٢٩	١,٦٥٧	٢٣٥	١٦٥,٦٣٧
الخليج العربي	١٣١,٢٨٩	٤٩٠	٩٠٨	١٢٩,٨٩١	١٣٥,٨٦٦	١٠٢	-	١٣٥,٧٦٤
اميركا	١٢٥,٤١٤	٢,٤١٢	-	١٢٣,٠٠٢	١٤٢,٤٨٩	٣,٦٤٧	-	١٣٨,٨٤٢
اسيا	٥٣,٨٥١	٢٩٨	١٩٠	٥٣,٣٦٣	٥٣,٢٢٨	٨٤٢	٢٧٨	٥٢,١٠٨
افريقيا	١٥,١٣٥	-	١٠٥	١٥,٠٣٠	١٦,٨٢٣	-	-	١٦,٨٢٣
مجموع الإيرادات	٥٤٤,١٢٦	٧,١٦١	٤,٤٢٤	٥٣٢,٥٤١	٥٨٧,٤١٨	٧,٢٩٤	١,١١٢	٥٧٩,٠١٢

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينيرات، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٣٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والإلتزامات بموجب عقود الإستئجار التمويلي وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

(٣٧) مستويات القيمة العادلة

يحل الجدول التالي الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة استناداً إلى طريقة التقييم، حيث يتم تعريف المستويات المختلفة على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث: تقنيات تقييم حيث تستخدم مدخلات لها تأثير مهم على القيمة العادلة ولكنها ليست مبنية على معلومات في السوق يمكن ملاحظتها.

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
٣١ كانون الأول ٢٠١٨			
موجودات مالية:			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
-	٥,٩٦٧	-	٥,٩٦٧
الآخر			
٣١ كانون الأول ٢٠١٧			
موجودات مالية:			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
-	٥,٩٩٢	-	٥,٩٩٢
الآخر			

(٣٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة متغير مثل الودائع لدى البنوك وعقود الاستئجار التمويلي والقروض.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

- ٢٠١٨

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة
دولار أمريكي	٥٠	١,١٦٦
دينار أردني	٥٠	(٢٠٨)
العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة
دولار أمريكي	(٢٥)	(٥٨٣)
دينار أردني	(٢٥)	١٠٤

- ٢٠١٧

العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	٥٠	(١,٤١٠)
دينار أردني	٥٠	٢٤٦
العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	(٢٥)	٧٠٥
دينار أردني	(٢٥)	(١٢٣)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم اتجاه المجموعة.

وترى المجموعة بأنها ليست معرضة بدرجة كبيرة لمخاطر الائتمان حيث تقوم بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية رائدة.

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. لا يمثل أي عميل ما نسبته ١٠٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢,٢٦٤	٤٨,٤٧١	-	-	٥٠,٧٣٥
قروض	١٢,٩٥٩	٤٠,٧٣٣	٧٥,١١٧	-	١٢٨,٨٠٩
التزامات مقابل عقود استئجار تمويلي	٣,٩٨٨	١٠,٥٢٩	٧٠,١٩٧	٥٧,٧٧٥	١٤٢,٤٨٩
مطلوبات اخرى طويلة الاجل	-	-	-	٤٠٤	٤٠٤
المجموع	١٩,٢١١	٩٩,٧٣٣	١٤٥,٣١٤	٥٨,١٧٩	٣٢٢,٤٣٧
٣١ كانون الأول ٢٠١٧	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢,٤٧٣	٥٩,٥٢٥	١٦,٦٨٨	-	٧٨,٦٨٦
قروض	١٢,١٤٤	٣٣,١٢٦	١٢٧,١٣٦	-	١٧٢,٤٠٦
التزامات مقابل عقود استئجار تمويلي	٥,٦٣٧	١١,١٤٣	٧٥,٥٩٣	٧٢,٩٨٨	١٦٥,٣٦١
مطلوبات اخرى طويلة الاجل	-	-	-	٤٣٣	٤٣٣
المجموع	٢٠,٢٥٤	١٠٣,٧٩٤	٢١٩,٤١٧	٧٣,٤٢١	٤١٦,٨٨٦

مخاطر العملات

يوضح الجدول التالي مدى تعرض المجموعة لمخاطر العملات كما في ٣١ كانون الأول نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. يبين الجدول أثر التغير الممكن المعقول في سعر صرف الدينار الأردني مقابل العملات الاجنبية على قائمة الدخل الموحدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

- ٢٠١٨

العملة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة
يورو	١	(٩٨)
جنيه إسترليني	١	(٤٥)
جنيه سوداني	١	(٢٩)

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

العملة	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة
يورو	(١)	٩٨
جنيه إسترليني	(١)	٤٥
جنيه سوداني	(١)	٢٩
- ٢٠١٧		
العملة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح
يورو	١	٥٠
جنيه إسترليني	١	٣٦
جنية سوداني	١	٥٩
العملة	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح
يورو	(١)	(٥٠)
جنيه إسترليني	(١)	(٣٦)
جنيه سوداني	(١)	(٥٩)

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

بلغت خسائر فروقات العملة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مبلغ ٤,٢٤٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: أرباح ٢٠٦ دينار).

(٣٩) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأسمال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع ودفعات على حساب زيادة رأس المال وخصم الإصدار والاحتياطي الإيجابي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ١١٢,٤٣١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٩٦,٣٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٤٠) الالتزامات المحتملة والرأسمالية

كفالات بنكية:

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ١٢,١٣٢ دينار (٢٠١٧: ١٥,٠٣٤ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة:

ان المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ١٢,٨٦٦ دينار (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.

التزامات رأسمالية

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ التزامات رأسمالية بمبلغ ٤٢٣,٧١٤,٩٣٢ دولار أمريكي (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٥٠٨,٥٣٩,٩٢٩ دولار أمريكي) أي ما يعادل ٣٠٠,٥٠٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٣٦٠,٦٦٧) تتمثل في عقود تم توقيعها لشراء ثلاث طائرات. ولدى المجموعة الخيار بعدم شراء هذه الطائرات على ان يتم ابلاغ الشركة المصنعة خلال مدة أقصاها سبعة وثلاثون شهراً قبل تاريخ استلامها.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بإنهاء عقد شراء طائرة بوينغ ٧٨٧ ذات الرقم التسلسلي ٣٧٩٨٢. نتج عن عملية الغاء الشراء خسارة بقيمة ١,٤٣٦ دينار (إيضاح ٢٦).

(٤١) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة الصادرة وغير النافذة بعد

إن المعايير المالية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير نافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الالزامي:

معيير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الايجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الايجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) مشابه الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الايجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بأصول والتزامات لجميع عقود الايجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، الا إذا كان الاصل ذو قيمة منخفضة. ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الاصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الايجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية او بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق المجموعة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بإعداد قبيماً مفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. من المتوقع أن يكون أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بزيادة على الموجودات بمبلغ ٣٦٦ مليون دينار وعلى المطلوبات بمبلغ ٣٦٦ مليون دينار.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبة غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبة أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركاته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجحة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. ستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعاله.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المعالجة المحاسبية عندما يحدث تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها خلال السنة المالية. توضح التعديلات أيضًا أن على الشركة أولاً تحديد أي تكلفة خدمة سابقة، أو ربح أو خسارة من التسوية، دون الأخذ بعين الاعتبار تأثير سقف الأصل. يتم إثبات هذا المبلغ في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثم يتم تحديد الأثر على سقف الأصل بعد تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. يتم إثبات أي تغيير، باستثناء المبالغ ضمن صافي الفائدة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

تطبق هذه التعديلات على تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها الذي يحدث في أو بعد بداية فترة التطبيق الأولى في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءًا من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

توضح التعديلات أيضًا أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

(٤٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٧ لتتناسب مع تبويب أرقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٨. ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٧.