

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣١ آذار ٢٠١٩

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 ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للثلاثة 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 تمكننا 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

محمد إبراهيم الكركي
مستخلص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ نيسان ٢٠١٩

شركة عالية-الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٣١ آذار ٢٠١٩
(آلاف الدنانير)

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاحات	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			حق استخدام الموجودات
			ممتلكات ومعدات
			دفعات على حساب ايجار وتعديل طائرات
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			استثمار في شركات حليفة
			مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار
			موجودات ضريبية مؤجلة
			موجودات متداولة
			أرصدة مدينة أخرى
			قطع غيار ولوازم، بالصافي
			ذمم مدينة، بالصافي
			نقد وأرصدة لدى البنوك
			موجودات متاحة للبيع
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الاسهم
			رأس المال
			خصم اصدار الأسهم
			دفعات على حساب زيادة رأس المال
			احتياطي إجباري
			احتياطي القيمة العادلة
			تحولات التدفقات النقدية
			خسائر متراكمة
			حقوق غير المسيطرين
			مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
			التزامات عقود ايجار طويلة الأجل
			مطلوبات أخرى طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة
			أقساط قروض طويلة الاجل تستحق الدفع خلال عام
			مصاريف مستحقة
			دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			مخصص ضريبية الدخل
			إيرادات مؤجلة
			التزامات عقود ايجار قصيرة الاجل
			التزامات مرتبطة بموجودات متاحة للبيع
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدينانير)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
١٤١,٣٢٠	١٤٥,٥٣٦	٨	الإيرادات
(١٣١,١٧٢)	(١٢٣,٢٥٢)		تكاليف الإيرادات
١٠,١٤٨	٢٢,٢٨٤		مجمّل الربح
(٥,١٣٥)	(٤,٩٥٧)		مصاريّف إدارية
(١١,٦٥٩)	(١١,٩٨٨)		مصاريّف بيع وتسويق
(١٠٧)	(١٩٤)		مخصصات مختلفة
(٦,٧٥٣)	٥,١٤٥		صافي الربح (الخسارة) التشغيلية
٦٩٨	٦٩٠		حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
(٢,٧٥٤)	(١,٢٥٨)		صافي مصاريّف أخرى
(١,٣٠٨)	-	١٣	مخصص التسريح الاختياري
(٣١)	(٦٤١)		خسائر فروقات عملة
(٣,٨٧٨)	(٨,٥٤٢)		تكاليف التمويل
٥٧٨	٤٩٧		إيرادات فوائد
(١٣,٤٤٨)	(٤,١٠٩)		صافي الخسارة التشغيلية من الأنشطة المستمرة قبل الضريبة
-	(٦)	٩	مخصص ضريبة الدخل
(١٣,٤٤٨)	(٤,١١٥)		صافي الخسارة التشغيلية من الأنشطة المستمرة بعد الضريبة
(٤٠٤)	(١,٠٨٣)		الأنشطة غير المستمرة
(١٣,٨٥٢)	(٥,١٩٨)		الخسارة للفترة من الأنشطة غير المستمرة (بالصافي بعد الضريبة)
-	(١٤٢)		خسارة الفترة
(١٣,٨٥٢)	(٥,٣٤٠)		يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى (بالصافي بعد الضريبة)
			الخسارة من تحوطات التدفقات النقدية
			مجموع الدخل الشامل للفترة
			العائد إلى:
(١٣,٨٥١)	(٥,٣٣٨)		مساهمي الشركة
(١)	(٢)		حقوق غير المسيطرين
(١٣,٨٥٢)	(٥,٣٤٠)		

الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة العائد إلى مساهمي الشركة
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من خسارة الفترة التشغيلية من الأنشطة
المستمرة بعد الضريبة العائد إلى مساهمي الشركة

دينار (٠,٠٦٩٧) دينار (٠,٠١٩٤)
دينار (٠,٠٦٧٧) دينار (٠,٠١٥٤)

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)
(الآلاف الدنانير)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين		المجموع	الخسائر المتراكمة	تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة		الإجاري	دفعات على حساب زيادة رأس المال		خصم إصدار رأس المال	رأس المال
	حقوق غير المسيطرين	المجموع				الاحتياطي	القيمة العادلة		حساب زيادة رأس المال	رأس المال		
١١٦,٤٧٨	٢٧٦	١١٦,٢٠٢	(٩٤,٤٨٣)	-	-	٣,٧٧١	١٣,٥٠٩	٨,٠٠٠	(٦١,٠٠٠)	٢٤٦,٤٠٥	٢٠١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني للفترة
(٥,٣٤٠)	(٧)	(٥,٣٣٨)	(٥,١٩٦)	(١٤٢)	-	-	-	-	-	-	٢٠١٩	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	٣,٠٠٠	-	-	٢٠١٩	دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	(١١,٠٠٠)	(١٧,٢٠٥)	٢٨,٢٠٥	٢٠١٩	زيادة رأس المال
١١٤,١٣٨	٢٧٤	١١٣,٨٦٤	(٩٩,٦٧٩)	(١٤٢)	-	٣,٧٧١	١٣,٥٠٩	-	(٧٨,٢٠٥)	٢٧٤,٦١٠	٢٠١٩	الرصيد كما في ٣١ آذار
١٠٠,٣٣٥	٢٥٧	١٠٠,٠٧٨	(٨٨,٦٠٧)	-	-	٣,٧٧١	١٣,٥٠٩	٢٥,٠٠٠	-	١٤٦,٤٠٥	٢٠١٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني للفترة
(١٣,٨٥٢)	(١)	(١٣,٨٥١)	(١٣,٨٥١)	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٨	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٤,٠٠٠	-	-	٢٠١٨	دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٩,٠٠٠)	(٦١,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	٢٠١٨	زيادة رأس المال
١٠٠,٤٨٣	٢٥٦	١٠٠,٢٢٧	(١٠,٢٤٨)	-	-	٣,٧٧١	١٣,٥٠٩	-	(١١,٠٠٠)	٢٤٦,٤٠٥	٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ آذار

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨

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 التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
الانشطة التشغيلية		
(١٣,٤٤٨)	(٤,١٠٩)	الخسارة من الأنشطة المستمرة قبل الضريبة
(٤٠٤)	(١,٠٨٣)	الخسارة من الأنشطة غير المستمرة قبل الضريبة
(١٣,٨٥٢)	(٥,١٩٢)	خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
تعديلات:		
١٠٧	١٩٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٠,٠٦١	٥,٣١٤	استهلاكات ممتلكات ومعدات
-	١٦,١٧٦	استهلاكات حق استخدام الموجودات
(٦٩٨)	(٦٩٠)	حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
(٥٧٨)	(٤٩٧)	إيرادات فوائد
٣,٨٧٨	٨,٥٤٢	تكاليف التمويل
(٥)	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٧٥	-	مخصصات اخرى
١,٣٠٨	-	مخصص التسريح الاختياري
(٧٥)	(٧٥)	اطفاء إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتموين الطائرات
تغيرات رأس المال العامل		
(١,٣٥٨)	(١٥,٥٤١)	ذمم مدينة
٢٦٠	(٧١٨)	قطع غيار ولوازم
(١,٥٩٥)	٢,١٦٢	أرصدة مدينة أخرى
١٧,٤٥٦	٢٢,٠٠١	إيرادات مؤجلة
٨٩٩	٢,٩٧٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٨٧٦	١١,٥٨٥	مصاريف مستحقة
(١٦١)	(٣٢)	مخصصات نهاية الخدمة المدفوعة
٢٢,٥٩٨	٤٦,١٩٩	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
(٤,٩٢٥)	(٥,٥٠٨)	٤ شراء ممتلكات ومعدات
١٢	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
٤٢٦	-	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات معدة للبيع
١٠٧	٦٧٩	إيرادات فوائد مقبوضة
(٨٧)	-	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
(٨٤٠)	(٣٩٧)	التغير في مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار
١,٤١١	٨٤٧	ودائع قصيرة الأجل
٤٥٧	٤٩٢	توزيعات ارباح من شركات حليفة
(٣,٤٣٩)	(٣,٨٨٧)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
(١٠,٤٠٥)	(٥,١١٤)	تسديد قروض
(٣,١٦٢)	(١٨,٣٧٤)	دفعات التزامات عقود ايجار
(٢,٦١٩)	(٧,٧٤٨)	فوائد مدفوعة
١٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٢,١٨٦)	(٢٨,٢٣٦)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
١٦,٩٧٣	١٤,٠٧٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٢,٩١٩	٦٧,١٩٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٩,٨٩٢	٨١,٢٦٩	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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(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.

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠١٩.

(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 السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. كما أن نتائج أعمال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود التأجير". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح للإيجارات. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد يؤثر على قائمة المركز المالي.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك المبادئ في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ باستخدام طريقة الانتقال العملية، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ولتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت المجموعة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

إن الأثر على قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة (الزيادة / النقص) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ هي كما يلي:

	موجودات غير متداولة
٤٩٢,٢٧٠	حق استخدام الموجودات
(١٣٢,٤٨٦)	ممتلكات ومعدات، بالصافي
(٤,١٧٤)	مصاريف مدفوعة مقدما
<u>٣٥٥,٦١٠</u>	مجموع الموجودات
	الالتزامات
٣٥٥,٦١٠	التزامات بموجب عقود إيجار
<u>٣٥٥,٦١٠</u>	مجموع الالتزامات

(أ) طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)

لدى المجموعة عقود إيجار لطائرات ومحركات طائرات وعقود إيجار محطات خارجية. قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار التي تمثل فيها الطرف المستأجر عند بدايتها إما كعقود إيجار تمويلية أو كعقود إيجار تشغيلية وذلك قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦). كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى المجموعة بشكل جوهري. وفي حال لم يسمح العقد بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسمة عقود التأجير التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار إيهما أقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن المجموعة تقوم برسمة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت المجموعة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود تأجير تمويلية

لم تقم المجموعة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها مسبقاً كعقود إيجار تمويلية (أي حق استخدام الموجودات والتزامات عقود التأجير مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)). تم تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على هذه العقود ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود تأجير تشغيلية

قامت المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المجموعة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- استخدمت المجموعة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الأجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق.
- استخدمت المجموعة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

ان التسوية ما بين التزامات عقود الإيجار المعترف بها عند التطبيق والتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ هي كما يلي:

التزامات كافة عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٤٢٧,٢٧٠
المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	%٥,٠٨
قيمة التزامات كافة عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	٣٥٨,٨٧٨
ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والمستثناة من تطبيق المعيار	(٣,٢٦٨)
يضاف: التزامات مرتبطة بعقود الإيجار التمويلي (سابقاً)	١١٤,٥٣٤
التزامات عقود الإيجار كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	٤٧٠,١٤٤

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار*	حق استخدام الموجودات			
	المجموع	محرك طائرة	طائرات	
٤٧٠,١٤٤	٤٩٢,٢٧٠	٧,٢١٢	٤٨٥,٠٥٨	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(١٦,١٧٦)	(٢٤٠)	(١٥,٩٣٦)	استهلاكات
٤,١٧٤	-	-	-	تكاليف التمويل
(١٨,٣٧٤)	-	-	-	الدفعات
٤٥٥,٩٤٤	٤٧٦,٠٩٤	٦,٩٧٢	٤٦٩,١٢٢	كما في ٣١ آذار ٢٠١٩

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ هي كما يلي:

المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
٤٥٥,٩٤٤	٣٩٦,٩٦٠	٥٨,٩٨٤

ان قيمة مصروف الإيجار للعقود قصيرة الاجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ بلغت ١,٩٥١ دينار.

ج) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بحق استخدام الموجودات بالتكلفة، مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني في القيمة، ويتم تعديل قيمتها عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الموجودات قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة الى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحًا منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الموجودات المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات او مدة الإيجار ايهما اقل. يخضع حق استخدام الموجودات إلى اختبار التندني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعات الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضًا القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقا لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقا لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي الى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقا يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرا أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء الاصل). كما تقوم المجموعة أيضا بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥,٠٠٠ دولار سنوياً). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، مع الاخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تطبق المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقا، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار عند حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظرا لأهمية هذه الموجودات في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد غير القابلة للفسخ لبعض هذه الموجودات تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الموجودات.

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 رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩): ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية SPPI) وان يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) أن الموجودات المالية ينطبق عليها نموذج SPPI بغض النظر عن الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضا بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

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

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

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة 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 رقم (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 ان تقوم بتطبيقها على الفترات اللاحقة.

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (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 أيضاً 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 الدخل الشامل المرحلية الموحدة.

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن يشكل، من حيث الجوهر، جزءاً 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 أيضاً 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 رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

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

(٣) 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 ٢٠١٩:

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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 أغلبية 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 عناصر 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 الشامل 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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

المساهمون الذين لديهم تأثير جوهري على المجموعة

تملك حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بشركة إدارة المساهمات الحكومية وشركة منت تريندينج - الشرق الأوسط، والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ما نسبته ٧٨,٨% و ٨,٢% و ٥,٣٣% على التوالي من أسهم الشركة كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٧٦,٤% و ٩,١% و ٥,٩٤% على التوالي).

(٤) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٥,٥٠٨ دينار (٣١ آذار ٢٠١٨: ٤,٩٢٥ دينار). تم إعادة تصنيف مبلغ ١٣٢,٤٨٦ دينار متعلق بطائرات مملوكة بموجب عقد استئجار تمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) من الممتلكات والمعدات الى حق استخدام الموجودات وذلك نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) (إيضاح ٢).

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٢٣,١٢٩	٣٨,٨٣٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٩,٨٠٤	١٣,١٣٨	ودائع قصيرة الاجل*
٢٣,٢٥٣	٢٨,٩٦٣	نقد في الطريق**
٦٦,١٨٦	٨٠,٩٣٦	النقد وما في حكمه
٢٥,٨٢٦	٢٤,٩٧٩	ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر***
٩٢,٠١٢	١٠٥,٩١٥	

* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الاردني كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ بمعدل فائدة يتراوح بين ٤,١% - ٥,٧٥% (٢٠١٨): ٤,٣٥% - ٥,٧٥%.

** 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 (٢١,٧٨٠ دينار) والجنيه السوداني (٢٠٦,٥١٧ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٢,٠٠٣ دينار) بالإضافة الى مبالغ بالدينار الليبي والليرة السورية بما يعادل ١,١٩٦ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ودائع 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 ١,١٨٨ دينار) بمعدل فائدة ٥,٥% (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٥,٥%) وتستحق خلال فترة سبعة اشهر (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: أربعة أشهر).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)	النقد وما في حكمه يضاف: الأنشطة غير المستمرة
٦٦,١٨٦	٨٠,٩٣٦	
١,٠٠٧	٣٣٣	
٦٧,١٩٣	٨١,٢٦٩	

(٦) قروض

٣١ كانون الأول ٢٠١٨		٣١ آذار ٢٠١٩		قروض تجمع بنكي* ينزل: تكاليف مباشرة متعلقة بالقروض
مدققة		غير مدققة		
أقساط القروض		أقساط القروض		
طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال عام	طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال عام	
٧٢,٤٧١	٤٧,٨٣٩	٩١,٧٩٦	٢٣,٤٠٠	
(٨٤٥)	(٧٨٠)	(٢,٠٤٩)	(٥٣٥)	
٧١,٦٢٦	٤٧,٠٥٩	٨٩,٧٤٧	٢٢,٨٦٥	

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

قامت الشركة بتاريخ ٥ شباط ٢٠١٩ بتوقيع اتفاقية إعادة هيكلة للقرض حيث تم تمديد أقساط القرض لغاية عام ٢٠٢٤، يسدد القسط الأول بتاريخ ٥ آذار ٢٠١٩ بقيمة ١,٩ مليون دينار ويسعر فائدة معدل سعر الاقراض في اسواق لندن لشهر واحد مضافاً إليها ٢,٦٥٪.

تتطلب إتفاقية القرض إلزام الشركة ببعض المؤشرات المالية. حصلت الشركة على كتاب يسمح بتجاوز هذه المؤشرات حتى ٣٠ حزيران ٢٠١٩ لحين انتهاء الشركة من دراسة احتياجاتها فيما يتعلق بمشروع طائرات جديدة قصيرة ومتوسطة المدى حيث سيتم تعديل هذه المؤشرات المالية بما يتوافق مع أنشطة الشركة ولتعكس أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦).

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

إن ألساط أصل القروض المستحقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ وما بعد هي كما يلي:

المبلغ	الفترة
٢٣,٤٠٠	أول نيسان ٢٠١٩ - ٣١ آذار ٢٠٢٠
٢٣,٤٠٠	أول نيسان ٢٠٢٠ - ٣١ آذار ٢٠٢١
٢٣,٤٠٠	أول نيسان ٢٠٢١ - ٣١ آذار ٢٠٢٢
٢٣,٤٧٦	أول نيسان ٢٠٢٢ - ٣١ آذار ٢٠٢٣
٢١,٥٢٠	أول نيسان ٢٠٢٣ وما بعد

(٧) حقوق المساهمين

- رأس المال

٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)	٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)
٢٧٤,٦١٠	٢٧٤,٦١٠
٢٤٦,٤٠٥	٢٧٤,٦١٠

رأس المال المصرح به - قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد

رأس المال المدفوع

- خصم الإصدار

بلغ خصم الإصدار مبلغ ٧٨,٢٠٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٦١,٠٠٠ دينار). 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 أيار ٢٠١٥ على إعادة هيكلة رأسمال الشركة عن طريق إطفاء 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 إلى شركة إدارة المساهمات الحكومية وعن طريق الدفع النقدي للرصيد المتبقي البالغ ٢٥ مليون دينار على أن يتم احتساب قيمة الاكتتاب في النصف الأول من الشريحة الثانية حسب سعر إغلاق 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.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

هذا وتم الاكتتاب بجزء من الشريحة الثانية خلال شهر شباط ٢٠١٨ ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٢٤٦,٤٠٥ ديناراً ونتاج 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 رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع ٢٧٤,٦١٠ سهم/ دينار وبخصم إصدار ٧٨,٢٠٥ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩.

الاحتياطي الاجباري

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

(٨) الإيرادات

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
		خدمات منتظمة
		مسافرون
١١٢,٦٠٢	١١٥,٠٧٣	شحن
٩,٢٥٠	٨,١١١	أمتعة زائدة
١,٠٢٤	١,٥٨٠	بريد جوي
١,٦٧٦	١,٩٣٣	
١٢٤,٥٥٢	١٢٦,٦٩٧	مجموع الخدمات المنتظمة (إيضاح ١١)
١,٨٤٣	٢,١٦٧	تأجير طائرات ورحلات خاصة (إيضاح ١١)
٢,٤٩٤	٢,٧٥١	الإيرادات التجارية لاستقبال وترحيل طائرات الشركات الأخرى
٨٤١	١,١٥٦	إيرادات الخدمات الفنية والصيانة المقدمة للشركات الأخرى
٣,٧٨٥	٣,٧٨٠	إيرادات مستودع الشحن
١,١٦٦	١,٥٥١	إيرادات بدل خدمات الدرجة الأولى
١,٤٩٣	٢,٥٥٨	إيرادات تغيير وإلغاء حجز
٨٥٩	٨٤٦	إيرادات مركز التوزيع الوطني (جاليلو)
٤,٢٨٧	٤,٠٣٠	إيرادات متنوعة
١٤١,٣٢٠	١٤٥,٥٣٦	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٩) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ و ٢٠١٨ وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ وقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ على التوالي.

تمثل ضريبة الدخل التي تم تسجيلها خلال الفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩ والبالغ مجموعها ٦ دينار الضريبة المستحقة على شركة المشرق لخدمات الطيران.

قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام من ٢٠١٥ و لغاية ٢٠١٨ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد 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 ولاتزال القضية منظورة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية 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 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 اعداد القوائم المالية المرحلية 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 اعداد القوائم المالية المرحلية 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 للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة. قامت شركة المشرق لخدمات الطيران بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٥.

(١٠) الالتزامات المحتملة والرأسمالية

- كفالات بنكية:

على المجموعة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٩ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ٩,٥٠٢ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ١٢,١٣٢ دينار).

- القضايا المقامة على المجموعة:

ان المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت ١١,١٨٧ دينار كما في ٣١ آذار ٢٠١٩ (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ١٢,٨٦٦ 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.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

- الالتزامات الرأسمالية

على المجموعة بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٩ التزامات رأسمالية بمبلغ ٤٢٣,٧١٤,٩٣٢ دولار أمريكي (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٤٢٣,٧١٤,٩٣٢ دولار أمريكي) أي ما يعادل ٣٠٠,٥٠٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٨: ٣٠٠,٥٠٧ دينار) 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 استلام الطائرات.

(١١) 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 ٣١ آذار ٢٠١٨				للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩				
تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات	المجموع	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات	المجموع	
شحن	مسافرون	المنتظمة		شحن	مسافرون	المنتظمة		
١٥,٤٥٤	١١٩	-	١٥,٣٣٥	١٩,٢٦٨	٩٩٩	-	١٨,٢٦٩	المشرق
٣٣,٥٣٨	٤٤٩	٣٤	٣٣,٠٥٥	٣٣,٣٣٢	٢٨٦	٢٠١	٣٢,٨٤٥	أوروبا
٣٢,١٠٩	-	-	٣٢,١٠٩	٣١,٥٩٩	-	-	٣١,٥٩٩	الخليج العربي
٢٦,٤٠٢	١,٠٢٠	-	٢٥,٣٨٢	٢٨,٤٧٠	٦٨١	-	٢٧,٧٨٩	أميركا
١٤,٢٥٣	-	٢٢١	١٤,٠٣٢	١٣,٤٢٩	-	-	١٣,٤٢٩	آسيا
٤,٦٣٩	-	-	٤,٦٣٩	٢,٧٦٦	-	-	٢,٧٦٦	أفريقيا
١٢٦,٣٩٥	١,٥٨٨	٢٥٥	١٢٤,٥٥٢	١٢٨,٨٦٤	١,٩٦٦	٢٠١	١٢٦,٦٩٧	مجموع الإيرادات

(١٢) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨		٣١ آذار ٢٠١٩		
نعم مدينة	نعم مدينة	نعم مدينة	نعم مدينة	
(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٧٠٧	٣,٩١٠	١,٥٨٩	٤,١٣٩	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٤,١٤٤	-	٣,٤٣٩	-	صندوق ادخار موظفي ومستخدمى الشركة
-	١,١٧٧	١,٠١٢	-	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٣,١٩٠	-	٣,٤٩٣	١	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
٦٠	-	٧١	٣	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
٩,١٠١	٥,٠٨٧	٩,٦٠٤	٤,١٤٣	

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ آذار		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٨	٧٨	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات: إيرادات خدمات منتظمة
(١,٨٩٥)	(٨٥٢)	مصاريف صيانة وتصليحات
(٣,٢٩٨)	(٣,٢٩٣)	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات: مصاريف خدمات المسافرين
٨	-	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي: إيرادات أخرى
(٢٤٩)	(١٠٠)	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		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٦٧	٩٦٦	إيرادات خدمات منتظمة - مسافرون
٤٩٧	٢٨٦	إيرادات خدمات منتظمة - شحن
١,٣٦٤	١,٢٥٢	
٣١٢	٦٣٧	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		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٦٠	١٢٩	رواتب ومنافع أخرى
١٤	٨	مكافآت/ بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣١ آذار ٢٠١٩ (غير مدققة)

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(١٣) 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.

(١٤) أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨ لتتناسب مع تبويب ارقام القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٩، ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الخسارة وحقوق الملكية للفترة المنتهية في ٣١ آذار ٢٠١٨.