

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

**تقرير مدققي 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 ٢٠١٧ 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 الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 مدققي 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 الملزمة 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 وملئمة وتوفر 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 لإبداء رأينا حول هذه القوائم ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن 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 استخدامها 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 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 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 اجراء التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات. بالإضافة لذلك قمنا باختبار 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.</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 الجديدة التي وقعتها المجموعة ونظراً لطبيعة أعمال الطيران، تم اعتبار عقود الاستئجار كأحد أمور التدقيق الهامة.</p>	<p>تتضمن إجراءات 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 ولوازم أخرى بطينة الحركة إن الإفصاحات الخاصة بقطع الغيار واللوازم الأخرى بطينة 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 أو 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 ٢٠١٧

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، و تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية و ملائمة 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 و ذلك 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 الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

• التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة 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 الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا اذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية 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 وتوقيته 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 والامور الاخرى التي تظهر على انها 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 اصولية تتفق مع القوائم المالية ونوصي بالمصادقة عليها

إرنست ويونغ / الأردن
إرنست ويونغ
محاويعناح قناار بوقاري
عملنا
لرخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

١٨ آذار ٢٠١٨

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدينانير)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
٢٢٦,٥٢٠	٢٩٢,٢٥٠	٨	ممتلكات ومعدات
٥٩,٧٣١	٣٥,٩٩٣	٩	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
٦,٠٢٢	٥,٩٩٢	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧,٤٥٢	١٦,٧١٥	١١	استثمار في شركات حليفة
٢٥,٢٤٣	٢٨,٤٦٩		مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي
١٥,٠٨٠	١٤,٩٢٠	٣٣	موجودات ضريبية مؤجلة
<u>٣٥٠,٠٤٨</u>	<u>٣٩٤,٣٣٩</u>		
موجودات متداولة			
٣٢,٨٥٠	٢٧,٠٤٨	١٢	أرصدة مدينة أخرى
١١,٠٠٨	١٢,٥٠٨	١٣	قطع غيار ولوازم، بالصافي
٣٣,٨٧٢	٣٥,٦١٧	١٤	نعم مدينة، بالصافي
١٤١,٩٧٤	١٠١,٣٩٣	١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٢١٩,٧٠٤</u>	<u>١٧٦,٥٦٦</u>		
١,٠٦٤	-	١٦	ممتلكات ومعدات معدة للبيع
<u>٥٧٠,٨١٦</u>	<u>٥٧٠,٩٠٥</u>		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الاسهم			
١٤٦,٤٠٥	١٤٦,٤٠٥	١٧	رأس المال
-	٢٥,٠٠٠	١٧	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٣,٤٥٥	١٣,٥٠٩	١٧	احتياطي إجباري
٣,٧٧١	٣,٧٧١		احتياطي القيمة العادلة
(٨٨,٧٤٩)	(٨٨,٦٠٧)		خسائر متراكمة
<u>٧٤,٨٨٢</u>	<u>١٠٠,٠٧٨</u>		
٢٢٩	٢٥٧		حقوق غير المسيطرين
<u>٧٥,١١١</u>	<u>١٠٠,٣٣٥</u>		صافي حقوق الملكية
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١٤٣,٣٠٨	١١٨,٦٨٥	١٨	قروض طويلة الأجل
٦٣,٢٦٦	١١٤,٥٣٤	١٩	إلتزامات بموجب عقود استئجار تمويلي طويلة الأجل
٧١,٤٤٥	١٦,٧٦٤	٢٢	دائنون
٧٨٩	٤٣٣	٢٠	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
<u>٢٧٨,٨٠٨</u>	<u>٢٥٠,٤١٦</u>		
مطلوبات متداولة			
٣٥,٠٦٧	٣٨,٠٩٩	١٨	أقساط قروض طويلة الاجل تستحق الدفع خلال عام
٧٠,٢٣٢	٦٢,٧٤٧	٢١	مصاريف مستحقة
٦٩,٥٩٠	٦١,٩٢٣	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٣	٣٤	٢٣	مخصص ضريبة الدخل
٣٠,٢٠٥	٤٦,٥٠٧	٢٣	إيرادات مؤجلة
١١,٧٤٠	١٠,٨٤٤	١٩	إلتزامات بموجب عقود استئجار تمويلي قصيرة الاجل
<u>٢١٦,٨٩٧</u>	<u>٢٢٠,١٥٤</u>		
<u>٤٩٥,٧٠٥</u>	<u>٤٧٠,٥٧٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>٥٧٠,٨١٦</u>	<u>٥٧٠,٩٠٥</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الديناتير)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
٥٩٨,٢٧١	٦٢٣,٢٣١	٢٤	الإيرادات
(٥٢٧,٦٦٨)	(٥٤٣,٧٨٣)	٢٥	تكاليف الإيرادات
٧٠,٦٠٣	٧٩,٤٤٨		مجمل الربح
(٢٠,٥٩٠)	(٢٢,٧٩٥)	٢٧	مصاريف إدارية
(٤٥,٠٤٥)	(٤٤,٤٦٣)	٢٨	مصاريف بيع و تسويق
(١٣٣)	(٢٥٤)		مخصصات مختلفة
٤,٨٣٥	١١,٩٣٦		صافي الربح التشغيلي
٢,٣٩٧	١,٠٧٢	١١	حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
٧,٢٧٤	٣,٠٢١	٢٦	صافي إيرادات أخرى
(٣٩٥)	-		خسائر ممتلكات ومعدات معدة للبيع
(١٢)	(٣٧)		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٥٠١)	(١,٢٤٣)	٣٠	مخصص التسريح الإختياري
(٢٠,٤٦٨)	٢٠٦		أرباح (خسائر) فروقات عملة
(١٤,٦٢١)	(١٤,٤٨٧)	٢٩	تكاليف التمويل
(٢٤,٤٩١)	٤٦٨		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٨٠)	(١٩٤)	٣٣	مخصص ضريبة الدخل
(٢٤,٥٧١)	٢٧٤		ربح (خسارة) السنة
			العائد إلى:
(٢٤,٦٠٥)	٢٤٦		مساهمي الشركة
٣٤	٢٨		حقوق غير المسيطرين
(٢٤,٥٧١)	٢٧٤		
٠,١٦٨ دينار	٠,٠٠١٧ دينار	٣٢	حصة السهم الاساسية و المخفضة من ربح (خسارة) السنة العائد الى مساهمي الشركة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير)

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٢٤,٥٧١)	٢٧٤	ربح (خسارة) السنة
		بضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم تحويلها الى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة:
١٧٨	-	صافي الربح من تحوطات التدفقات النقدية
(٢٤,٣٩٣)	٢٧٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
		العائد إلى:
(٢٤,٤٢٧)	٢٤٦	مساهمي الشركة
٣٤	٢٨	حقوق غير المسيطرين
(٢٤,٣٩٣)	٢٧٤	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(الألف الدنانير)

حقوق ملكية حملة الأسهم

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المبطلين	المجموع	الخصائر المتراكمة	تحوطات التقلبات النقدية	احتياطي القيمة المعادلة	الاحتياطي الإجمالي	دفعات على حساب زيادة رأس المال	رأس المال
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	١٠٠,٠٧٨	(٨٨,٦٠٧)	-	٣,٧٧١	١٣,٥٠٩	٢٥,٠٠٠	١٤٦,٤٠٥

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

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٤٩,٧٠٨	١٩٥	٤٩,٥١٣	(٦٤,٠٩٤)	(١٧٨)	٣,٧٧١	١٣,٤٥٥	٥٠,١٥٤	٤٦,٤٠٥
(٢٤,٣٩٣)	٣٤	(٢٤,٤٢٧)	(٢٤,٦٠٥)	١٧٨	-	-	-	-
١٣,٧٠٢	-	١٣,٧٠٢	-	-	-	-	١٣,٧٠٢	-
٣٦,١٤٤	-	٣٦,١٤٤	-	-	-	-	(١٣,٨٥٦)	١٠٠,٠٠٠
(٥٠)	-	(٥٠)	(٥٠)	-	-	-	-	-
٧٥,١١١	٢٢٩	٧٤,٨٨٢	(٨٨,٧٤٩)	-	٣,٧٧١	١٣,٤٥٥	-	١٤٦,٤٠٥

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٧)
زيادة رأس المال
تكاليف زيادة رأس المال

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

تعتبر الإيضاحات المرتبطة 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 ٢٠١٧

(الآلاف الدنانير)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
		الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٤٩١)	٤٦٨	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
٢٥,٩٧٥	٣٥,٩٣٨	٨ استهلاكات وممتلكات ومعدات
(٢,٣٩٧)	(١,٠٧٢)	١١ حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
١٤,٦٢١	١٤,٤٨٧	تكاليف التمويل
١٣٣	١٢	١٤ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٢٤٢	١٣ مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٢	٣٧	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٣٩٥	-	خسائر ممتلكات ومعدات معدة للبيع
٣,٥٠١	١,٢٤٣	٣٠ مخصص التسريح الاختياري
١٢	٨٢	٢٠ مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٠٠)	(٣٠٠)	إطفاء إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتموين الطائرات
		تغيرات رأس المال العامل
٣,٢٥٤	(١,٧١٧)	نم مدينة
٤٦٦	(١,٧٤٢)	قطع غيار ولوازم
١٣,٦٧١	٦,١٣١	أرصدة مدينة أخرى
٢,١٧٧	١٦,٦٠٢	إيرادات مؤجلة
(٦٥,٤٩٤)	(٣٧,٣٣٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٦٧٥	(٨,٤٩٩)	مصاريف مستحقة
(٢٨٨)	(٤٣٨)	٢٠ مخصصات نهاية الخدمة المدفوعة
(٣,٣٦٢)	(١,٢١٧)	٣٠ المدفوع من مخصص التسريح الاختياري
(٢٤٩)	(٦٣)	٣٣ ضريبة الدخل المدفوعة
(٣٠,٦٨٩)	٢٢,٨٥٦	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١,٧٩٤	١,٨٠٩	١١ توزيعات أرباح من شركات حليفة
(٣٥,٩٩٧)	(٤,٤٨٥)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٤١١	٧ النقد المتحصل من تمك شركات تابعة
(٢)	٣٠	بيع (شراء) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١٢	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٩٢٢)	(٣,٢٢٦)	التغير في مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي
-	٤٢٦	المتحصل من بيع أصول معدة للبيع
(٣٩,٤٦١)	(٨,٣٧٦)	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
(٢٩,٥٨٢)	٢٠,٦٢٦	ودائع قصيرة الأجل
(١٠٨,١٧٠)	٧,٢٢٧	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٥١,٠٦٤	-	المتحصل من القروض
(٣١,٥٩٤)	(٢١,٥٩١)	تسديد قروض
٩٩,٨٤٦	-	زيادة رأس المال
(٥٠)	(٥٠)	تكاليف زيادة رأس المال
(٧,٤٨٣)	(١٤,٨٩٨)	عقود استئجار تمويلي
(١٤,٦٢١)	(١٣,٤٩٩)	فوائد مدفوعة
١٩٧,١٦٢	(٥٠,٠٣٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٥٨,٣٠٣	(١٩,٩٥٥)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٤,٥٧١	٩٢,٨٧٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٢,٨٧٤	٧٢,٩١٩	١٥ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(١) عام

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

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

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

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس ادارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٠ آذار ٢٠١٨.

(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 ٢٠١٧:

<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة الملكية</u>	
الأردن	٪١٠٠	شركة الاجنحة الملكية
الأردن	٪٨٠	شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر
الأردن	٪١٠٠	شركة المشرق لخدمات الطيران

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. ويتم 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 التغير في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً 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 تغير 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 الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف 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 تريدينج - الشرق الأوسط، والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ما نسبته ٦٠% و ١٥% و ١٠% على التوالي من أسهم الشركة (٢٠١٦: ٦٠% و ١٥% و ١٠% على التوالي). هذا وكما هو مشار إليه في إيضاح ١٧، قد تم استكمال إجراءات رفع رأس المال لجزء من اسهم الشريحة الثانية خلال شهر شباط ٢٠١٨ لتصبح حصة حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ممثلة بشركة إدارة المساهمات الحكومية ٧٦,٤% 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 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن الشركة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - "قائمة التدفقات النقدية"- الإفصاحات

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الايضاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغييرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي اثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل": الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها

تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي اثر 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 المتكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

ان اهم 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 ٥,٩٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦,١٦٣ 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 تمويلي والمحركات وقطع رئيسية للطائرات
١٥-١٠	آلات ومعدات
٢٥	حاسب آلي
١٠	أثاث ومفروشات
٢٠-١٥	سيارات
١٠-٢,٥	مباني

الفترة

٢٤ - ١٢٠ شهر	مصاريف صيانة مرسطة
--------------	--------------------

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 قائمة الدخل الشامل الآخر

يتم تسجيل موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد 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 المباعة مباشرة الى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل الموحدة.

لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التنقيح. 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 الاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعتبارات 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 أن 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 بالصافي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، هذا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم يتم شطب الديون عند تحققها.

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 بعد تنزيل ارصدة البنوك الدائنة.

التدني في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم المثبتة للموجودات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة لتحديد فيما اذا كانت هنالك مؤشرات تدل على تدني في قيمتها إفرادياً أو على شكل مجموعة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات فانه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من اجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفاة: يمثل الفرق بين القيم المثبتة في السجلات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

فيما يتعلق بالذمم المدينة، يتم عمل اختبار تدني عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة حسب الشروط الأصلية للفاوتورة.

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 إلتزام 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 المعلنه 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 الجوهري على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تقوم إدارة المجموعة وبالتسويق 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 المرسمة 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 المطوريات 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 او فعلي) ناتج عن حدث سابق، وان 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 المطفأة 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 تحقق الإيرادات عندما يصبح من المحتمل تدفق منافع اقتصادية للمجموعة نتيجة لعملية تبادلية قابلة للقياس بصورة موثوقة.

يتم تحقق إيرادات نقل المسافرين والشحن عند تقديم خدمة النقل ويتم الاعتراف بإيرادات بدل وقود مضافة على أثمان التذاكر عند البيع. 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.

مصاريف الصيانة والتصليلات

يتم قيد مصاريف الصيانة الدورية للطائرات والمحركات والمستأجرة والمملوكة 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.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن 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.

تحسب 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 وتحسب 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 كمصرف 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.

(٧) تملك شركة تابعة

قرر مجلس إدارة الشركة خلال شهر آذار ٢٠١٧ شراء كامل أسهم 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).

تم تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المملوكة بشكل مؤقت بحلول نهاية السنة التي تم فيها التملك وبالتالي فقد تم تحديد المحاسبة المبدئية لعملية التملك بشكل مؤقت وسوف تقوم المجموعة بالاعتراف بآية تعديلات على تلك القيم المؤقتة نتيجة إتمام المحاسبة المبدئية خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ الشراء.

٢٠١٧
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 ٢٠١٧
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالمولد الأمريكي)

(٨) المستلكت والمعدات

المجموع	أراضي ومباني	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب الآلي	الألات ومعدات	قطع رئيسية للطائرات	مصاريف صيانة محركات		طائرات	مركبات	طائرات	طائرات مملوكة بموجب عقود استئجار تمويلي	القيمة التقديرية
							قطع رئيسية	قطع ومقطع					
٤٩٤,٦٤٣	٤٢,٥٩٦	١٠,٦٧٠	٩,٣٣١	١٧,٩٨٤	٦١,٧١٢	٤٧,٤٧٥	٤٣,٨٠٨	٢٩,٣٦٣	٧٨,١٣١	١٥٣,٥٨٣	٢٠١٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	
١٠١,٧١٧	٦٥٨	١٥٤	٣٤	٦١٠	٧,٤٣٩	٤٠٥	٩,٢٥٩	١٠,٩٠٥	-	٧٢,٢٥٣	٢٠١٧	إضافات خلال السنة	
(٣,٧٤٢)	(٤٥٠)	(٥٠)	(٢١)	(٦١)	(٢٣)	-	(٣,١٣٧)	-	-	-	٢٠١٧	إستبعادات خلال السنة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٤٥٦	(٤٠,٤٥٦)	٢٠١٧	تحويلات *	
٥٩٢,٦١٨	٤٢,٨٠٤	١٠,٧٧٤	٩,٣٣٤	١٨,٥٣٣	٦٩,١٢٨	٤٧,٨٨٠	٤٩,٩٣٠	٤٠,٢٦٨	١١٨,٥٨٧	١٨٥,٣٨٠	٢٠١٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
٢٦٨,١٢٣	٩,٨٨٨	٩,٨٨٣	٧,٧٣٣	١٥,٧٩٦	٥١,٤٣٥	٤٣,٢٨١	٢١,٧٣٠	٢,٥٢٤	٧٣,٥٣١	٣٢,٣١٧	٢٠١٧	الاستهلاك المتراكم	
٣٥,٩٣٨	١,٢٩٩	٣٢٩	٣١٤	٧٣١	٣,٢١٢	١,١٩٨	١٤,٩٤٦	١,٦٢٧	١,٧١٣	١٠,٥٦٩	٢٠١٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	
(٣,٦٩٣)	(٤٠٣)	(٤٨)	(٢١)	(٦١)	(٢٣)	-	(٣,١٣٧)	-	-	-	٢٠١٧	إستبعادات خلال السنة	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٨,٩٥٥	(١٨,٩٥٥)	٢٠١٧	تحويلات	
٣٠٠,٣٦٨	١٠,٧٨٤	١٠,١٦٤	٨,٠٢٦	١٦,٤٦٦	٥٤,١٧٤	٤٤,٤٨٤	٣٣,٥٣٩	٤,١٥١	٩٤,١٩٩	٢٣,٩٣١	٢٠١٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	
٢٩٢,٢٥٠	٣٢,٠٢٠	٦١٠	١,٣٠٨	٢٠,٦٧٧	١٤,٥٠٤	٣,٣٩٦	١٦,٣٩١	٣٦,١١٧	٢٤,٣٨٨	١٦٦,٤٤٩	٢٠١٧	صافي القيمة التقديرية	

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(الألف اللاتين، باستثناء المبالغ بالولار الأمريكي)

المجموع	أراضي ومباني	سيارات	أثاث ومفروشات	حاسب اللي	آلات ومعدات	قطع رئيسية للطائرات	مصاريق		طائرات مملوكة بموجب عقود استئجار تمويلي	٢٠١٦	
							صيانة محركات طائرات وقطع طائرات مرسلنة	محركات طائرات			
٤٢٠,٢٣٨	٤٢,٥٨١	١٠,٦٠٨	٩,٢٣٥	١٧,١١٩	٥٦,١٩١	٤٦,٦١٩	٧٧,٧٦٧	٢,٤٩٠	١٢٦,٣٤٤	٨١,٢٨٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
١٣١,٢٧٧	١٥	١٨٠	٩٠	٨٨١	٥,٥٣٢	٨٥٦	٢٤,٥٥١	٢٦,٨٧٣	-	٧٢,٢٩٩	إضافات خلال السنة إستبعادات خلال السنة
(٥٦,٨٧٣)	-	(١١٨)	(٤)	(١٦)	(١١)	-	(٨,٥١٠)	-	(٤٨,٢١٣)	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٤٩٤,٦٤٣	٤٢,٥٩٦	١٠,٦٧٠	٩,٣٢١	١٧,٩٨٤	٦١,٧١٢	٤٧,٤٧٥	٤٣,٨٠٨	٢٩,٣٦٣	٧٨,١٣١	١٥٣,٥٨٣	الإستهلاك المتراكم
٢٩٧,٥٤٩	٨,٥٦٨	٩,٦٠٩	٧,٣٩١	١٤,٨٢٥	٤٩,٥٤٧	٤١,٢٦٢	١٧,٧٠٠	٢,٤٩٠	١١٧,٩٧٢	٢٨,١٨٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
٢٥,٩٧٥	١,٣٢٠	٣٨٢	٣٤٦	٩٨٧	١,٨٩٧	٢,٠٢٤	١٢,٥٤٠	٣٤	٢,٣١٣	٤,١٣٢	إستهلاك السنة إستبعادات خلال السنة
(٥٥,٤٠١)	-	(١٠٨)	(٤)	(١٦)	(٩)	-	(٨,٥١٠)	-	(٤٦,٧٥٤)	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٢٦٨,١٢٣	٩,٨٨٨	٩,٨٨٣	٧,٧٣٣	١٥,٧٩٦	٥١,٤٣٥	٤٣,٢٨٦	٢١,٧٣٠	٢,٥٢٤	٧٣,٥٣١	٢٢,٣١٧	صافي القيمة المقترية
٢٢٦,٥٢٠	٢٢,٧٠٨	٧٨٧	١,٥٨٨	٢,١٨٨	١٠,٢٧٧	٤,١٨٩	٢٢,٠٧٨	٢٦,٨٣٩	٤,٦٠٠	١٢١,٣٦٦	٣١ كانون الأول ٢٠١٦

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٩) دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٩,٧٣١	٣٥,٩٩٣	دفعات على حساب شراء طائرات بوينج ٧٨٧

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥,٣٨٦	٥,٣٨٦	شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
٦١١	٥٨٣	سندات استثمار ميتا للاتصالات
٢٥	٢٣	أخرى
٦,٠٢٢	٥,٩٩٢	

(١١) استثمار في شركات حليفة

قيمة الاستثمار		نسبة الملكية		بلد التأسيس	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٥,١٩٤	٤,٩٧٦	%٣٠	%٣٠	الأردن	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
٨,٦٠٦	٨,٢٥٩	%٢٠	%٢٠	الأردن	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٣,٦٥٢	٣,٤٨٠	%٢٠	%٢٠	الأردن	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
-	-	%٤٩	%١٠٠	الأردن	المشرق لخدمات الطيران*
١٧,٤٥٢	١٦,٧١٥				

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦,٨٤٩	١٧,٤٥٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٩٧	١,٠٧٢	حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
(١,٧٩٤)	(١,٨٠٩)	توزيعات أرباح
١٧,٤٥٢	١٦,٧١٥	

* قرر مجلس إدارة الشركة خلال شهر آذار ٢٠١٧ شراء كامل أسهم شركة المشرق لخدمات الطيران المساهمة الخاصة المحدودة بسعدينار أردني واحد فقط بحيث أصبحت المجموعة المالكة الوحيدة لكامل أسهم شركة المشرق لخدمات الطيران (إيضاح ٧).

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(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 لتصوين الطائرات		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٢,٨٣٩	٢٤,٧٦٦	٥,٩٤٨	-	٢,١٥٦	١,٢٩٦	١٧,٧٦٩	١٧,٦٠٢	٦,٩٦٦	٥,٨٦٨	موجودات متداولة
٤٤,٥١٢	٤١,٥٦٣	١,٨٧٥	-	٢٢,٦٠٣	٢١,٧٠٢	١٨,٥٥٠	١٨,٥٣٠	١,٤٨٤	١,٣٣١	موجودات غير متداولة
(١٥,٩٧٨)	(١٥,١٥٥)	(٢,٤٠٣)	-	(٢,٤٤٩)	(٢,٣٦٣)	(٧,١٧٩)	(٩,٢٩٣)	(٣,٩٤٧)	(٣,٤٩٩)	مطلوبات متداولة
(٣١,٠٩٩)	(١٩,٩٤١)	(٩,٧١٣)	-	(٧,٤٩١)	(٦,٦٦٩)	(١٣,٨٩٥)	(١٣,٢٧٢)	-	-	مطلوبات غير متداولة
٣٠,٢٧٤	٣١,٢٣٣	(٤,٢٩٣)	-	١٤,٨١٩	١٣,٩٦٦	١٥,٢٤٥	١٣,٥٦٧	٤,٥٠٣	٣,٧٠٠	صافي الموجودات
		%٤٩	%١٠٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٣٠	%٣٠	نسبة ملكية المجموعة
٧,٣٦٤	٦,٦١٦	-	-	٢,٩٦٤	٢,٧٩٣	٣,٠٤٩	٢,٧١٣	١,٣٥١	١,١١٠	الاستثمار في الشركة الحليفة

قائمة الدخل الشامل

المجموع		شركة المشرق لخدمات الطيران		الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي		الشركة الأردنية لصيانة الطائرات		الشركة الأردنية لتصوين الطائرات		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٥,٣٤٠	٥٩,١٤١	١,٣٩٧	٢٦٧	٦,٥٤٢	٥,١٧٥	٣٦,٥٤٤	٣٣,٩٢٩	٢٠,٨٥٧	١٩,٧٧٠	الإيرادات
(٤٤,٦٠٧)	(٤٣,٨٢٦)	(١,٠٥١)	(٤٤٦)	(٣,٩٨٧)	(٣,٥٧٨)	(٢٤,٥٥١)	(٢٥,٨٦٠)	(١٥,٠١٨)	(١٣,٩٤٢)	تكلفة المبيعات
(١١,٩٢٩)	(١٢,٣٨٦)	(٩١٢)	-	(١,٣٥٣)	(١,٢٤٩)	(٩,٠٦٥)	(٩,٨٠٨)	(٥٩٩)	(١,٣٢٩)	إيرادات ومصاريف أخرى
٨,٨٠٤	٢,٩٢٩	(٥٦٦)	(١٧٩)	١,٢٠٢	٣٤٨	٢,٩٢٨	(١,٧٣٩)	٥,٢٤٠	٤,٤٩٩	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٥)	-	ضريبة الدخل
٨,٧٩٩	٢,٩٢٩	(٥٦٦)	(١٧٩)	١,٢٠٢	٣٤٨	٢,٩٢٨	(١,٧٣٩)	٥,٢٣٥	٤,٤٩٩	الربح (الخسارة)
٢,٣٩٧	١,٠٧٢	-	-	٢٤٠	٧٠	٥٨٦	(٣٤٨)	١,٥٧١	١,٣٥٠	حصة المجموعة من ربح السنة

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٩٢٦	١٠,٢٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٠١	٩٤٢	تأمينات مستردة
١٠,٧٣٩	٨,٨٣١	نعم مؤجري الطائرات - مطالبات الصيانة
٨٧٨	١,٢٧٠	نعم الموظفين
٩,٧٠٠	٣,٠٥٦	دفعات مقنمة للموردين
-	٢٩٤	الشهرة الناتجة عن تملك شركة تابعة (إيضاح ٧)
٢,٦٠٦	٢,٣٦٣	أخرى
<u>٣٢,٨٥٠</u>	<u>٢٧,٠٤٨</u>	

(١٣) قطع غيار ولوازم

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤,٩٨٩	١٦,٧٣١	قطع غيار ولوازم
(٣,٩٨١)	(٤,٢٢٣)	مخصص تدني أسعار مخزون
<u>١١,٠٠٨</u>	<u>١٢,٥٠٨</u>	

إن تفاصيل الحركة التي تمت على مخصص تدني أسعار مخزون هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٩٨١	٣,٩٨١	الرصيد في بداية السنة
-	٢٤٢	المخصص للسنة
<u>٣,٩٨١</u>	<u>٤,٢٢٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

(١٤) ذمم مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٨,٦٣٣	٥٠,٣٨١	ذمم مدينة
(١٤,٧٦١)	(١٤,٧٦٤)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
<u>٣٣,٨٧٢</u>	<u>٣٥,٦١٧</u>	

بلغ إجمالي الذمم المشكوك في تحصيلها ١٤,٧٦٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ١٤,٧٦١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

فيما يلي الحركة على مخصص النعم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤,٦٣٧	١٤,٧٦١	رصيد بداية السنة
١٣٣	١٢	المخصص للسنة
(٩)	(٩)	ديون معدومة
١٤,٧٦١	١٤,٧٦٤	رصيد نهاية السنة

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

المجموع	النعم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها					النعم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠-١		
	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم		
٣٥,٦١٧	١,٢٣٨	٣,٣١٧	١,٩٥٨	٢,٨٨٤	١٩,٢٨٤	٦,٩٣٦	٢٠١٧
٣٣,٨٧٢	٢,٧٠٣	٢,٧٦٨	٢,٥٢٣	٣,٠١٩	٢٠,٠٧٧	٢,٧٨٢	٢٠١٦

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

(١٥) النقد وما في حكمه

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢,٩٤٤	٢٧,٥١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٢,٢٠٢	٢٨,٧٠٩	ودائع قصيرة الاجل*
١٧,٧٢٨	١٦,٦٩٦	نقد في الطريق**
٩٢,٨٧٤	٧٢,٩١٩	النقد وما في حكمه
٤٩,١٠٠	٢٨,٤٧٤	ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة اشهر***
١٤١,٩٧٤	١٠١,٣٩٣	

* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بمعدل فائدة يتراوح بين ٤,٥% - ٥% (٢٠١٦): ٣% - ٣,٦٥% 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 (٢٠,٧٥٢ دينار) والجنيه السوداني (٢١٥,٣٠٢ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٧,٧٢٢ دينار) (٢٠١٦): ودائع بالدينار الأردني ٤٠,٠٠٠ دينار والجنيه السوداني ١٩١,٠٨٤ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٧,٠٢٢ دينار) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بمعدل فائدة ٥,١٣% (٢٠١٦): ٤,٥% وتستحق خلال فترة أربعة أشهر (٢٠١٦): ثمانية أشهر).

(١٦) ممتلكات ومعدات معدة للبيع

قرر مجلس إدارة الشركة خلال عام ٢٠١٦ بيع طائرة الشحن إيرباص A-310، وبالتالي فقد تم تصنيف الطائرة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ كممتلكات ومعدات معدة للبيع وتم إدراجها بمبلغ ١,٠٦٤ دينار والذي يمثل القيمة العادلة لتلك الطائرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مطروحاً منها كلفة البيع، كما تم تسجيل خسارة تدني في قيمة الممتلكات و المعدات في قائمة الدخل الموحدة بمبلغ ٣٩٥ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والذي يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للممتلكات و المعدات و القيمة العادلة مطروحاً منها كلفة البيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ ببيع الطائرة ولم ينتج عن البيع خسائر إضافية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(١٧) حقوق المساهمين

- رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧
٢٤٦,٤٠٥	٢٤٦,٤٠٥
١٤٦,٤٠٥	١٤٦,٤٠٥

رأس المال المصرح به
٢٤٦,٤٠٥ سهم، قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد
رأس المال المدفوع

- دفعات على حساب زيادة رأس المال

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢ ايار ٢٠١٥ على تخفيض رأسمال الشركة بمقدار ٣٧,٩٦٨ دينار عن طريق اطفاء جزء من الخسائر المتراكمة ليصبح رأسمال الشركة بعد التخفيض ٤٦,٤٠٥ دينار، هذا و قد تم استكمال إجراءات تخفيض رأس المال لدى وزارة الصناعة و التجارة بتاريخ ٢٦ تموز ٢٠١٥. كما وافقت الهيئة العامة للشركة على قيام الحكومة بالاكتتاب الخاص و/أو العام بنسبة ٥٠٪ من الشريحة الأولى من زيادة رأس المال المقترحة والبالغة ١٠٠ مليون دينار أي بمبلغ ٥٠ مليون دينار، وفي حال عدم موافقة المساهمين الآخرين على الاكتتاب بنسبة الـ ٥٠٪ الأخرى من هذه الشريحة، تقوم الحكومة بالاكتتاب بالشريحة كاملة بنسبة ١٠٠٪ بمبلغ ١٠٠ مليون دينار. تم خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٦ الاكتتاب بمبلغ ٦٠,١٢٠ دينار ليصبح رأس المال المدفوع ١٠٦,٥ مليون دينار، كما تم زيادته خلال شهر نيسان ٢٠١٦ بمبلغ ٣٩,٩ مليون دينار ليصبح ١٤٦,٤ مليون دينار.

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 حسب نسبة ملكيتها في رأسمال الشركة، وأن تقوم الحكومة في حال عدم موافقة المساهمين الرئيسيين على الاكتتاب، بالاكتتاب بنسبة ١٠٠٪. تم سداد قيمة الاكتتاب عن طريق رسلة ديون بمبلغ ٢٥ مليون دينار مستحقة الى شركة إدارة المساهمات الحكومية وعن طريق الدفع النقدي للرصيد المتبقي على أن يتم احتساب قيمة الاكتتاب حسب سعر اغلاق السهم في السوق المالي بتاريخ صدور هذا القرار والبالغ ٠,٣٩٠ دينار للسهم الواحد، وبالتالي تم تصنيف ٢٥ مليون دينار من الذمم المستحقة للحكومة كدفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. هذا وسيتم الاكتتاب بالمبلغ المتبقي من الشريحة الثانية خلال عام ٢٠١٨.

- الاحتياطي الاجباري

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(١٨) قروض

٢٠١٦		٢٠١٧	
أقساط القروض		أقساط القروض	
تستحق الدفع طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال عام	تستحق الدفع طويلة الأجل	تستحق الدفع خلال عام
١٤٥,٧١٣	٣٥,٨٤٧	١٢٠,٣١٠	٣٨,٨٧٩
(٢,٤٠٥)	(٧٨٠)	(١,٦٢٥)	(٧٨٠)
١٤٣,٣٠٨	٣٥,٠٦٧	١١٨,٦٨٥	٣٨,٠٩٩

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.

إن أقساط أصل القرض المستحقة خلال عام ٢٠١٨ وما بعد هي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٨	٣٨,٨٧٩
٢٠١٩	٤٧,٨٣٩
٢٠٢٠	٦٦,٦٩٩
٢٠٢١	٥,٧٧٢
	١٥٩,١٨٩

(١٩) التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي

٢٠١٦				٢٠١٧				
المجموع	B-787	E-175	E-195	المجموع	B-787	E-175	E-195	
٦٣,٢٦٦	٦١,٢٩٠	١,٩٧٦	-	١١٤,٥٣٤	١١٤,٥٣٤	-	-	التزامات طويلة الاجل
١١,٧٤٠	٤,٣١٢	٣,٧٧٠	٣,٦٥٨	١٠,٨٤٤	٨,٨٦٩	١,٩٧٥	-	التزامات قصيرة الاجل
٧٥,٠٠٦	٦٥,٦٠٢	٥,٧٤٦	٣,٦٥٨	١٢٥,٣٧٨	١٢٣,٤٠٣	١,٩٧٥	-	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

عقد استئجار طائرة امبرير E 195 رقم ١٠٧

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٥,٩٥٧ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدّد العقد على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ٢٠ كانون الأول ٢٠٠٧. قامت المجموعة بسداد كامل رصيد العقد خلال شهر أيلول ٢٠١٧ (بلغ رصيد العقد ١,٥٧٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦).

عقد استئجار طائرة امبرير E 195 رقم ١٣١

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢٢,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٥,٩٥٧ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدّد العقد على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ٢٠ شباط ٢٠٠٨. قامت المجموعة بسداد كامل رصيد العقد خلال شهر كانون الأول ٢٠١٧ (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٢,٠٨٣ دينار).

تم خلال شهر أيلول ٢٠١٧ وكانون الأول ٢٠١٧ استكمال إجراءات فك الرهن لطائرة الامبرير E195 رقم ١٠٧ وطائرة الامبرير E195 رقم ١٣١ حيث قامت المجموعة بسداد كامل رصيد العقد المتعلق بعقود استئجار هذه الطائرات.

عقد استئجار طائرة امبرير E-175 رقم ٢٢٣

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٤,٨٩٤ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدّد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ آب ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٩٨٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٢,٨٧٣ دينار).

عقد استئجار طائرة امبرير E-175 رقم ٢٣٢

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٤,٨٩٤ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدّد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ أيلول ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٩٨٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٢,٨٧٣ دينار).

عقد استئجار طائرة بوينغ B-787 رقم ٣٧٩٨٤

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

عقد استئجار طائرة بوينغ B-787 رقم ٣٧٩٨٥

تم توقيع هذه الاتفاقية 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 الإستهجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليه ٣,٢٥٪. يسدّد العقد على ٤٨ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ نيسان ٢٠١٧. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٦٢,١١٢ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: لا يوجد).

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

إن أقساط الأصل المستحقة على إستجار الطائرات خلال العام ٢٠١٨ وما بعد للطائرات المستلمة لغاية ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٨	١٠,٨٤٤
٢٠١٩	٩,٢٥٣
٢٠٢٠	٩,٦٥٣
٢٠٢١	١٠,٠٧١
٢٠٢٢ وما بعد	٨٥,٥٥٧
	<u>١٢٥,٣٧٨</u>

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩٣,٤٠٨	١٦٥,٣٦١	مجموع أقساط استئجار طائرات فوائد
(١٨,٤٠٢)	(٣٩,٩٨٣)	
<u>٧٥,٠٠٦</u>	<u>١٢٥,٣٧٨</u>	

(٢٠) مطلوبات اخرى طويلة الاجل

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧٨٩	٤٣٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٠٦٥	٧٨٩	الرصيد في بداية السنة
١٢	٨٢	المخصص المأخوذ خلال السنة
(٢٨٨)	(٤٣٨)	الدفعات خلال السنة
<u>٧٨٩</u>	<u>٤٣٣</u>	

(٢١) مصاريف مستحقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٣,٠١١	٤٩,٦٦٠	مصاريف مستحقة لعمليات الطيران
١٧,٢٢١	١٣,٠٨٧	مصاريف مستحقة لعقود إستجار تشغيلي
<u>٧٠,٢٣٢</u>	<u>٦٢,٧٤٧</u>	

(٢٢) دلتون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦		٢٠١٧	
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
٣٦,٩٢٩	١١,٠٦٢	١٦,٧٦٤	١,٨٠٠
٣٤,٥١٦	١٦,٢٠٠	-	٩,٧٠٦
-	١٠,٩٥٠	-	١٢,٠٩٩
-	١,٩١٩	-	١,٥٨١
-	٥,٠٠٩	-	٤,٤٧٣
-	٢٤,٤٥٠	-	٣٢,٢٦٤
٧١,٤٤٥	٦٩,٥٩٠	١٦,٧٦٤	٦١,٩٢٣

موردي وقود *

حكومة المملكة الأردنية الهاشمية** (إيضاح ٣٤)

موردي قطع الغيار ونم داتنة

وزارة المالية (إيضاح ٣٤)

صندوق ادخار موظفي ومستخدمي شركة الملكية الأردنية

أخرى

* 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 الزمة 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 الزمة البالغة ٢,٣٤٦ دينار كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وسيتم الاعتراف بها كمصرف فوائد خلال السنوات اللاحقة.

** قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بتوقيع اتفاقية 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.

تم تسجيل الزمة 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 الزمة 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 ٢,٨٤٧ دينار كمصرف فوائد خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

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

(٢٣) إيرادات مؤجلة

٢٠١٦	٢٠١٧
٢٨,٨٨٠	٤٥,٤٨٢
١,٣٢٥	١,٠٢٥
٣٠,٢٠٥	٤٦,٥٠٧

مبيعات التذاكر والشحن والخدمات الأخرى غير المستغلة

إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات***

*** 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 ١١,٥ سنة. تم تسجيل المنحة كإيراد مؤجل يتم اطفاءه على مدة عقد خدمات التمويل البالغة ١١,٥ سنة والتي ستنتهي خلال عام ٢٠٢١.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٤) الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
		خدمات منتظمة
٤٧٧,٩٥٧	٤٨٧,٣٥١	مسافرون
٣٣,٨١١	٣٤,٦٤٨	شحن
٤,٧٤٢	٤,٣٧٤	أمتعة زائدة
٦,٤٨٠	٦,٦١٩	بريد جوي
٥٢٢,٩٩٠	٥٣٢,٩٩٢	مجموع الخدمات المنتظمة (إيضاح ٣٥)
١٥,٨٥١	٢٧,٢٨٧	تأجير طائرات ورحلات خاصة (إيضاح ٣٥)
٩,٣٥٤	١١,٢٣٥	الإيرادات التجارية لاستقبال وترحيل طائرات الشركات الأخرى
٤,٦٩٠	٣,٩٨٣	إيرادات الخدمات الفنية والصيانة المقدمة للشركات الأخرى
١١,١٥٩	١٣,٩٠٩	إيرادات مستودع الشحن
٤,٩٦٠	٤,٧٢١	إيرادات بدل خدمات الدرجة الأولى
١,٨٧٠	١,٧٤٩	إيرادات خدمات شركات الطيران الأخرى
٣,٥٥٧	٣,٣٣٥	إيرادات مركز التوزيع الوطني (جاليلو)
٦,٨٢٥	٦,٢٦٤	إيرادات تغيير حجز
١٧,٠١٥	١٧,٧٥٦	إيرادات متنوعة
٥٩٨,٢٧١	٦٢٣,٢٣١	

(٢٥) تكاليف الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
		تكاليف عمليات الطيران
١٠٢,٣٧٤	١٢١,٤٥٠	وقود طائرات
٧٣,٩٤٨	٧٨,٩٢٩	تكاليف عمليات الطيران الأخرى
١٧٦,٣٢٢	٢٠٠,٣٧٩	مجموع تكاليف عمليات الطيران
٨٢,١٠٤	٧٣,٧٤٤	صيانة وتصليلات
٨٥,٣٨٦	٨٠,٦٤٧	بدل استئجار طائرات
٢٠,٣٤٣	٢٩,٥٥٠	استهلاك الطائرات والمحركات وقطع طائرات ومصاريق تحديث وصيانة مرسمة
٦١,١٨٣	٦٣,٥٣٦	المحطات والخدمات الأرضية
٢٢,١٩٢	٢٢,٠٨٥	وحدة المناولة الأرضية
٨٠,١٣٨	٧٣,٨٤٢	خدمات المسافرين
٥٢٧,٦٦٨	٥٤٣,٧٨٣	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
 (آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

تتضمن تكاليف الإيرادات منافع الموظفين التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٦,٤٥١	٤٣,٩٤٤	رواتب وأجر
٢,٧٤٤	٢,٤٩٠	عمل إضافي
١,٦٤٧	١,٤٦٢	تعويض نهاية الخدمة
٥,٨١٥	٥,٤٥٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣,٣٥٠	٣,٢٤١	مساهمة الشركة في صندوق الانحار
٢,٠٢٢	١,٩٧٠	مصاريف طبية
٢,٥٢٩	٢,٤٩٣	منافع أخرى
٦٤,٥٥٨	٦١,٠٥٢	

(٢٦) صافي إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٣٨٢	٢,٤٤٩	إيراد فوائد
٢,٨٩٢	٥٧٢	إيرادات أخرى
٧,٢٧٤	٣,٠٢١	

(٢٧) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٥١١	٦,٩٥٧	رواتب وأجر
٢,٧١١	٢,٦٩٤	مصاريف الحاسب الآلي
١,٤٨٧	٢,٤٩٩	استهلاكات
١٦٤	١,٦١٢	تدقيق واستشارات مهنية
٦١٦	٦٢٢	منافع موظفين
٢٨٩	٢٤٦	عمل إضافي
٦٦٤	٥٧٨	مصاريف طبية
٤٢٩	٤٠٣	تعويض نهاية الخدمة
٨٧٤	٧٥٥	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٦٢	٥١١	مساهمة الشركة في صندوق الانحار
٢٠٣	١٩٤	التأمين على الحياة
٣٥٠	٤٣٥	إيجارات
١٠٢	١٩٢	صيانة وتطبيقات
٦٥٤	٥٩٠	مياه، كهرباء وتدفئة
١٣٨	١٧٣	مصاريف اتصالات
٣٨٣	٥٢٧	مصاريف قانونية
٣,٤٥٣	٣,٨٠٧	أخرى
٢٠,٥٩٠	٢٢,٧٩٥	

(٢٨) مصاريف بيع و تسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧,٠٧٣	١٨,٣٨٧	العمولات
١١,٥٠٦	١٠,٩٤٩	رواتب وأجر
٣,٢٩٢	٣,١٥٨	التسويق والإعلانات
٢,٥٦٦	٢,٥٦٦	منافع موظفين أخرى
٢,٠٢٤	٢,٠٠٥	إيجارات
١,٧٩٧	١,٨٠٥	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٩٧	١٩٢	عمل إضافي
٧٩٣	٧٦٥	مصاريف طبية
٦٤٧	١٦٥	تعويض نهاية الخدمة
٣١٦	٢٨٦	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
٦٧	٧٦	التأمين على الحياة
٢١٥	١٨٧	صيانة وتنظيفات
١٩٣	١٩٩	مياه، كهرباء وتدفئة
٣٦٧	٦٥٠	مصاريف الحاسب الآلي
٢٢٩	٢٣١	استهلاكات
٦٧٤	٧٩٣	مصاريف اتصالات
٢٣٨	٢٣٨	مصاريف قانونية
٧١	٧٠	استشارات
٢,٧٨٠	١,٧٤١	أخرى
٤٥,٠٤٥	٤٤,٤٦٣	

(٢٩) تكاليف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢,٧٨٦	٧,٦١٨	فوائد قروض
٥٤٠	٥,٨٦١	فوائد عقود استئجار تمويلي
١,٢٩٥	١,٠٠٨	فوائد ومصاريف بنكية وفوائد أخرى
١٤,٦٢١	١٤,٤٨٧	

(٣٠) مخصص التسريح الاختياري

قامت الشركة خلال شهر آذار ٢٠١٧ 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 ١٥ آذار ٢٠١٧ وانتهت بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٧. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ١,٢٤٣ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ والذي يمثل المبالغ المستحقة للموظفين الراغبين بإنهاء خدماتهم والتي تمت الموافقة عليها من قبل ادارة الشركة (٣١ كانون الأول ٢٠١٦). قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ٣,٥٠١ دينار مقابل إتفاقية عقد العمل الجماعية للفترة من ١ نيسان ٢٠١٦ ولغاية ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦).

إن الحركة على المخصص كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	١٣٩	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٠١	١,٢٤٣	المخصص المأخوذ خلال السنة
(٣,٣٦٢)	(١,٢١٧)	الدفعات خلال السنة
١٣٩	١٦٥	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدينانير، 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، وطائرة امبرير E-175 وخمس طائرات بوينغ B-787.

ان تفاصيل دفعات الإيجار التشغيلي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٨	٦٧,٩٤٨
٢٠١٩	٥٧,٧٧٥
٢٠٢٠	٥٠,٣٠٩
٢٠٢١	٤٧,٥٢١
٢٠٢٢ وما بعد	١٩٤,٣٣٨

(٣٢) حصة السهم من ربح (خسارة) السنة

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٢٤,٦٠٥)	٢٤٦	ربح (خسارة) السنة العائد الى مساهمي الشركة (آلاف الدينانير)
١٤٦,٤٠٥	١٤٦,٤٠٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (آلاف الأسهم)
(٠,١٦٨)	٠,٠٠١٧	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة (دينار)

(٣٣) ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٠	٣٤	ضريبة دخل السنة الحالية
		موجودات ضريبة مؤجلة
-	١٦٠	اضافات تتعلق بالفروقات الزمنية المؤقتة
٨٠	١٩٤	مصروف ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة عن الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تمثل ضريبة الدخل التي تم تسجيلها في خلال الاعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وبالمبلغ مجموعها ٣٤ دينار و ٨٠ دينار الضريبة المستحقة على شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر وشركة الأجنحة الملكية ذات المسؤولية المحدودة (شركات تابعة) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ 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. بالرغم انه لا يمكن تحديد نتيجة هذه القضية بدقة إلا إن الإدارة تعتقد انه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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 بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٤.

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

قامت شركة المشرق لخدمات الطيران بتقديم كشف التقدير الذاتي للاعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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 ٢٠١٤.

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٣٢	٦٣	رصيد بداية السنة
٨٠	٣٤	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٢٤٩)	(٦٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٦٣	٣٤	رصيد نهاية السنة

فيما يلي الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٥,٠٨٠	١٥,٠٨٠	رصيد بداية السنة
-	(١٦٠)	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
١٥,٠٨٠	١٤,٩٢٠	رصيد نهاية السنة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٢٤,٤٩١)	٤٦٨	الربح (الخسارة) المحاسبية
(١,٧٩٨)	(١,٠٧٢)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٢٣,٦٠٩	١,٥٤٥	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(١٢٦,٦٠٨)	(١٢٩,٢٨٨)	خسائر ضريبية من سنوات سابقة
(١٢٩,٢٨٨)	(١٢٨,٣٤٧)	الخسارة الضريبية التراكمية
		يعود إلى
(١٢٨,٨٣٨)	(١٢٨,٠٣٦)	مجموع الخسارة - للشركة الأم
(٤٥٠)	(٣١١)	مجموع الخسارة - للشركات التابعة
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية للشركات التابعة
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٨٠	٣٤	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة - الشركات التابعة
٨٠	٣٤	مصروف ضريبة الدخل

(٣٤) معاملات مع جهات ذات علاقة

تمثل المعاملات مع جهات ذات علاقة المعاملات التي تمت مع الشركات الحليفة، صندوق 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:

٢٠١٦		٢٠١٧		
نمم دائنة	نمم مدينة	نمم دائنة	نمم مدينة	
٥٢,٦٣٥	٤,٠٢٦	١١,٢٨٧	٣,٨٣٠	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٥,٠٠٩	-	٤,٤٢٣	-	صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة
-	٦٧٤	١٤	٣	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
١,٦٥٩	-	٢,٢٩٤	-	الشركة الأردنية لتموين الطائرات
٤٥٧	٧	٢٦٩	-	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
-	١٠٥	-	-	المشرق لخدمات الطيران
٥٩,٧٦٠	٤,٨١٢	١٨,٢٨٧	٣,٨٣٣	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٢٥,٠٠٠	شركة إدارة المساهمات الحكومية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦٦	١٦٨	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات: إيرادات خدمات منتظمة
(٥,٢١٧)	(٤,٩٥٨)	مصاريف صيانة وتصليات
(١٧,٩٥١)	(١٦,١٦٢)	الشركة الأردنية لتموين الطائرات: مصاريف خدمات المسافرين
٧٩	١١	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي: إيرادات خدمات منتظمة
(١,٥٢٥)	(٧٢١)	مصاريف تدريب الطيارين

قامت الشركة خلال شهر كانون الثاني ٢٠٠٥ بتوقيع عقد صيانة منته 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 شباط ٢٠١٨ وسيتم الاتفاق على تجديد العقد خلال عام ٢٠١٨.

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 ٢٠١٨ وسيتم الاتفاق على تجديد العقد خلال عام ٢٠١٨.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بتجديد عقد خدمات تموين المسافرين مع الشركة الأردنية لتموين الطائرات لمدة ١١,٥ سنة 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٧٢٩	٤,٨٦٠	إيرادات خدمات منتظمة - مسافرون
١,٤٨٠	١,٥٢٠	إيرادات خدمات منتظمة - شحن
٩٩٨	١,٧٧٧	تأجير طائرات ورحلات خاصة
٧,٢٠٧	٨,١٥٧	

- بلغت مساهمة الشركة في صندوق اذخار موظفي ومستخدمي الشركة ٣,٧٠٢ دينار و٤,١٢٧ دينار لعامي ٢٠١٧ و٢٠١٦ على التوالي.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٢٥	٥٥٢	رواتب ومنافع أخرى
٧٠	٥١	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:

٢٠١٦				٢٠١٧				
المجموع	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات المنتظمة	المجموع	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات المنتظمة	
	شحن	مسافرون			شحن	مسافرون		
٧٩,٠٥٨	٢,١٢٦	٤,٦٣٨	٧٢,٢٩٤	٨٧,٦٩٨	٢,٤٩٩	١٣,٢٧٨	٧١,٩٢١	المشرق
١٣٥,٥٤٢	٩٢٩	١,٣٥٧	١٣٣,٢٥٦	١٤٥,٣٨٠	١,٤٦٢	٤,٤٦٧	١٣٩,٤٥١	اروپا
١٢٣,٧٩٦	١٢١	٢٤	١٢٣,٦٥١	١٣١,٣٧٢	٤٩٠	٩٠٨	١٢٩,٩٧٤	الخليج العربي
١٢٢,١١٢	٢,٤٤٠	٣,٨٠٥	١١٥,٨٦٧	١٢٦,٤٧٤	٣,٤٠١	-	١٢٣,٠٧٣	اميركا
٥٩,٦٥٣	-	-	٥٩,٦٥٣	٥٤,٠٦٨	٢٩٨	٣٧٩	٥٣,٣٩١	اسيا
١٨,٦٨٠	١٦٥	٢٤٦	١٨,٢٦٩	١٥,٢٨٧	-	١٠٥	١٥,١٨٢	افريقيا
٥٣٨,٨٤١	٥,٧٨١	١٠,٠٧٠	٥٢٢,٩٩٠	٥٦٠,٢٧٩	٨,١٥٠	١٩,١٣٧	٥٣٢,٩٩٢	مجموع الإيرادات

(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 الاخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والالتزامات 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

يحلل 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
-	٥,٩٩٢	-	٥,٩٩٢

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

موجودات مالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

موجودات مالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الأخر

-	٦,٠٢٢	-	٦,٠٢٢
---	-------	---	-------

(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 ٢٠١٧، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حسابية 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 ٢٠١٧.

- ٢٠١٧

العملة	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	٥٠	(١,٤١٠)
دينار أردني	٥٠	٢٤٦

العملة	النقص بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	(٢٥)	٧٠٥
دينار أردني	(٢٥)	(١٢٣)

- ٢٠١٦

العملة	الزيادة بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة
دولار أمريكي	٥٠	١,٣٢٢
دينار أردني	٥٠	(٥١١)

العملة	النقص بسر الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة
دولار أمريكي	(٢٥)	(٦٦١)
دينار أردني	(٢٥)	٢٥٦

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تتجم 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

٢٠١٧ و ٢٠١٦.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٧
(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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدى وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

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 أخرى طويلة الاجل	-	-	-	٤٣٣	٤٣٣
المجموع	٢٠,٢٥٤	١٠٣,٧٩٤	٢١٩,٤١٧	٧٣,٤٢١	٤١٦,٨٨٦
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٧,٥٤٢	٥٢,٦٢٧	٧٣,٢٧٩	-	١٤٣,٤٤٨
قروض	٩,٢٧٥	٢٧,٨٢٦	١٥٠,٨١٣	-	١٨٧,٩١٤
التزامات مقابل عقود استئجار تمويلي	٣,٧١١	١٠,٧٥٠	٣٦,٨٢٩	٤٢,١١٨	٩٣,٤٠٨
مطلوبات أخرى طويلة الاجل	-	-	٣٥٥	٤٣٤	٧٨٩
المجموع	٣٠,٥٢٨	٩١,٢٠٣	٢٦١,٢٧٦	٤٢,٥٥٢	٤٢٥,٥٥٩

مخاطر العملات

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

- ٢٠١٧

العملة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح
يورو	١	٥٠
جنيه إسترليني	١	٣٦
جنيه سوداني	١	٥٩

العملية	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح
يورو	(١)	(٥٠)
جنيه إسترليني	(١)	(٣٦)
جنيه سوداني	(١)	(٥٩)

- ٢٠١٦

العملية	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة
يورو	١	(٣٠)
جنيه إسترليني	١	(١٦)
جنيه سوداني	١	(٧٠)

العملية	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الخسارة
يورو	١	٣٠
جنيه إسترليني	١	١٦
جنيه سوداني	١	٧٠

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

بلغت أرباح فروقات العملة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مبلغ ٢٠٦ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٦: ٢٠,٤٦٨ دينار منها ١٩,٠٠٠ دينار تقريباً نتيجة لتدني سعر الصرف للجنيه السوداني والجنيه المصري نتيجة للقرارات المتخذة في السودان والمتعلقة بفرض حافز على تحويل العملة إضافة لقرار الحكومة المصرية بتعويم سعر صرف الجنيه).

(٣٩) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. كما هو وارد في إيضاح (١٧)، تم زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٠٠ مليون دينار خلال عام ٢٠١٦ كما 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 رأس مال الشركة والبالغ ١٠٠ مليون دينار، أي بمبلغ ٥٠ مليون دينار حسب نسبة ملكيتها في رأس مال الشركة، وأن تقوم الحكومة في حال عدم موافقة المساهمين الرئيسيين على الاكتتاب، بالاكتتاب بنسبة ١٠٠٪. وبالتالي تم تحويل ٢٥ مليون دينار من الذمة المستحقة على الشركة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية إلى شركة إدارة المساهمة الحكومية. تم سداد قيمة الاكتتاب عن طريق رسملة ديون بمبلغ ٢٥ مليون دينار مستحقة إلى شركة إدارة المساهمات الحكومية وعن طريق الدفع النقدي للرصيد المتبقي على أن يتم احتساب قيمة الاكتتاب حسب سعر اغلاق السهم في السوق المالي بتاريخ صدور هذا القرار والبالغ ٠,٣٩٠ دينار للسهم الواحد. وبالتالي تم تصنيف ٢٥ مليون دينار من الذم المستحقة للحكومة كدفعات مقبلة على حساب زيادة رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. هذا وسيتم الاكتتاب بالمبلغ المتبقي من الشريحة الثانية خلال عام ٢٠١٨.

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع ودفعات على حساب زيادة رأس المال والاحتياطي الإيجابي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٩٦,٣٠٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٧١,١١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٤٠) الالتزامات المحتملة والرأسمالية

كفالات بنكية:

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ١٥,٠٣٤ دينار (٢٠١٦: ٢٤,٠٣٠ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة:

ان المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ١٧,٠٣٨ دينار (٢٠١٦: ١٥,٤٦٦ 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 ٢٠١٧ إلتزامات رأسمالية بمبلغ ٥٠٨,٥٣٩,٩٢٩ دولار امريكي (٢٠١٦: ٦٠٤,٣٢٦,١٥٥ دولار أمريكي) أي ما يعادل ٣٦٠,٦٦٧ دينار (٢٠١٦: ٤٢٨,٦٠٠ دينار) تتمثل في عقود استئجار تمويلي تم توقيعها لشراء اربع طائرات جديدة. هذا ولدى المجموعة الخيار بعدم شراء ثلاث طائرات على ان يتم ابلاغ الشركة المصنعة خلال مدة أقصاها سبعة وثلاثون شهراً قبل تاريخ استلام الطائرات علماً بان قيمة الإلتزامات الرأسمالية المتعلقة بهذه الطائرات تبلغ ٤٢٣,٧١٤,٩٣٢ دولار امريكي أي ما يعادل ٣٠٠,٤١٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(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 الإلزامي:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المالية (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط. قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر خلال عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

إن النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط ويعد تعديل أرقام المقارنة أمر غير إلزامي. يتم تطبيق متطلبات محاسبة التحوط عموماً بشكل مستقبلي مع وجود بعض الاستثناءات.

ستقوم المجموعة بتطبيق المراحل المتبقية من المعيار الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

إن القروض والذمم المدينة المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من أصل الدين والفائدة. قامت الشركة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصل إلى أنها تتفق مع مواصفات قياس الكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ولذلك فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوب.

(ب) التدني في القيمة

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من الشركة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر أو على كامل عمر القرض. ستقوم المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير المجموعة، أن المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

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

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل أنواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير أخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الأيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٧ بعمل دراسة لتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. ان هذه الدراسة قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن ان تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم الشركة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨، حيث لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

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 (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى 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 الدولية (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.

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 الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري 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 التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات 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.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. إن الاطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

توضح هذه التعديلات متى يجب على الشركة 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.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عن التطبيق المبكر.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

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.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفرات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

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 تأثر 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 ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

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

(٤٢) أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٦ لنتناسب مع تبويب ارقام القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠١٧. ولم ينتج عن إعادة التبويب أي أثر على الربح وحقوق الملكية لعام ٢٠١٦.