

الإشارة : م ح / ر ق م / 73 / 2017

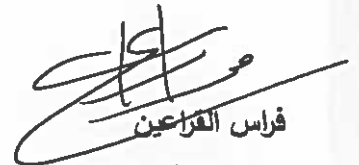
التاريخ : 2017/04/02

عطوفة المدير التنفيذي - بورصة عمان المحترم
عمان - الاردن

تحية وبعد،

أرفق بطيه، نسخة القوائم المالية الموحدة لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الاردنية المساهمة العامة المحدودة
كما في 31 كانون الأول 2016.

وتفضلوا معاليكم بقبول فائق الاحترام ،،،


فراس الفراعين
رئيس القطاع المالي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان
٢٠١٧ ني ٢
الرقم المتسلسل: 1797
رقم الملف: 31213
الجهة المختصة: 211/161

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

**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 ٢٠١٦ 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 ٢٠١٦ 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 الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

التقييم الجوهري لمبدأ الاستمرارية

كما هو مبين في إيضاح رقم (١٧) و (٣٩) حول القوائم المالية الموحدة، بلغت خسائر المجموعة ٢٤,٦ مليون، من ضمنها خسائر تقييم فروقات عملة بمبلغ ٢٠,٥ مليون دينار (إيضاح ٣٨) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبلغت خسائر المجموعة المتراكمة مبلغ ٨٨,٧ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ أي ما نسبته ٦٠,٦٪ من رأس المال. إن هذه الظروف والأحداث قد تثير الشك بقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وافقت الهيئة العامة على زيادة رأس المال بالشرية الأولى حيث تم زيادته خلال عام ٢٠١٦ بمبلغ ١٠٠ مليون دينار. هذا وسيتم زيادة رأس المال بالشرية الثانية والبالغة ١٠٠ مليون دينار خلال الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨. إن رأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الموضوع.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. 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 فترة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية. بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار عليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

الاعتراف بإيرادات المسافرين والشحن الجوي

يتم الاعتراف بإيرادات المسافرين والشحن الجوي في قائمة المركز المالي الموحدة كإيرادات مؤجلة ويتم الاعتراف بالإيراد عند تقديم الخدمة. يتم الاعتراف بإيرادات مبيعات التذاكر المتوقع عدم استخدامها من قبل العملاء بعد ١٢ شهراً من تاريخ الإصدار. يتم التركيز على الاعتراف بالإيرادات لأنها جوهرية ولاعتمادها بشكل كبير على الأنظمة الآلية.

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 إلى 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 أن لا يتم استخدامها. تقوم المجموعة بالاجتهاد في تحديد الفرضيات التي يتم تطبيقها على طريقة احتساب عدد النقاط التي من المتوقع أن لا يتم استخدامها وذلك من خلال تطبيق تقنيات إحصائية والرجوع لبيانات تاريخية تساعد في تحديد القيمة العادلة للنقاط الممنوحة.

تضمنت اجراء التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للإعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الإعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الإعتراف بالإيرادات. بالإضافة لذلك قمنا باختيار عينة قبل وبعد نهاية السنة الحالية لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد بالفترة الصحيحة كما قمنا بإجراء تحليلات مفصلة للإيرادات باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. بالإضافة لذلك، قمنا باختيار عينة تمثيلية من القيود اليومية.

إن تفاصيل إيرادات المسافرين والشحن الجوي تظهر في إيضاح (٢٤) حول القوائم المالية الموحدة.

تصنيف عقود الإيجار

نظراً لأهمية عقود الإيجار الجديدة التي وقعتها المجموعة ونظراً لطبيعة أعمال الطيران، تم اعتبار عقود الاستئجار كأحد أمور التدقيق الهامة.

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.

إن تفاصيل الاستئجار التمويلي والتشغيلي تظهر في إيضاح (١٩) وإيضاح (٣١) حول القوائم المالية الموحدة.

قطع غيار ولوازم أخرى بطيئة الحركة

تظهر قطع الغيار واللوازم بسعر الكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما 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.

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.

إن تفاصيل قطع غيار ولوازم أخرى بطيئة الحركة تظهر في إيضاح (١٣) حول القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية لعام ٢٠١٦.

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. إذا تبين من خلال الإجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

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، و كذلك 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 ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية و الايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

• التوصل الى نتيجة حول ملائمة 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 إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في 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 الافصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

لارنس ويونغ / الأردن

أرنست ويونغ

محاسبين قانونيين

عمان - الأردن

وضاح عصام برقايوي

ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٨ آذار ٢٠١٧

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(آلاف الدنانير)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
١٢٢,٦٨٩	٢٢٦,٥٢٠	٧	ممتلكات ومعدات
٢٥٦	٦٧٤	٨	مشاريع تحت التنفيذ
٤٩,٩٤٨	٥٩,٧٣١	٩	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
٦,٠٢٠	٦,٠٢٢	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦,٨٤٩	١٧,٤٥٢	١١	استثمار في شركات حليفة
٢٠,٣٢١	٢٥,٢٤٣		مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي
١٥,٠٨٠	١٥,٠٨٠	٣٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٣١,١٦٣	٣٥٠,٧٢٢		
موجودات متداولة			
٥٠,٠٠٠	—	١٧	مبالغ محتجزة
٤٦,٩٠٤	٣٢,٨١٥	١٢	أرصدة مدينة أخرى
١١,٤٧٤	١١,٠٠٨	١٣	قطع غيار ولوازم، بالصافي
٣٦,٦٢٠	٣٣,٢٣٣	١٤	ذمم مدينة، بالصافي
٧١,٩٨٥	١٤١,٩٧٤	١٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢١٦,٩٨٣	٢١٩,٠٣٠		
—	١,٠٦٤	١٦	ممتلكات ومعدات معدة للبيع
٤٤٨,١٤٦	٥٧٠,٨١٦		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حق ملكية حملة الاسهم			
٤٦,٤٠٥	١٤٦,٤٠٥	١٧	رأس المال
٥٠,١٥٤	—	١٧	دفعات على حساب زيادة رأس المال
١٣,٤٥٥	١٣,٤٥٥	١٧	احتياطي إجباري
٣,٧٧١	٣,٧٧١		احتياطي القيمة العادلة
(١٧٨)	—		تحوطات التدفقات النقدية
(٦٤,٠٩٤)	(٨٨,٧٤٩)		خسائر متراكمة
٤٩,٥١٣	٧٤,٨٨٢		
١٩٥	٢٢٩		
٤٩,٧٠٨	٧٥,١١١		حقوق غير المسيطرين
صافي حقوق الملكية			
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
١٢,٦٧٢	١٤٣,٣٠٨	١٨	قروض طويلة الأجل
٩,٤٠٣	٦٣,٢٦٦	١٩	إلتزامات بموجب عقود استئجار تمويلي طويلة الأجل
—	٧١,٤٤٥	٢٢	دائنون
١,٠٦٥	٧٨٩	٢٠	مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٢٣,١٤٠	٢٧٨,٨٠٨		
مطلوبات متداولة			
١٧,٨٩٦	—	١٨	بنوك دائنة
٤٦,٢٣٣	٣٥,٠٦٧	١٨	أقساط قروض طويلة الاجل تستحق الدفع خلال عام
٦٨,٤١٨	٧٠,٢٣٢	٢١	مصاريف مستحقة
٢٠٦,٧٠٧	٦٩,٥٩٠	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٢	٦٣	٢٣	مخصص ضريبة الدخل
٢٨,٣٢٨	٣٠,٢٠٥	٢٣	إيرادات مؤجلة
٧,٤٨٤	١١,٧٤٠	١٩	إلتزامات بموجب عقود استئجار تمويلي قصيرة الاجل
٣٧٥,٢٩٨	٢١٦,٨٩٧		
٣٩٨,٤٣٨	٤٩٥,٧٠٥		مجموع المطلوبات
٤٤٨,١٤٦	٥٧٠,٨١٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤١ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(آلاف الديناتير)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
٦٥٨,٠٥٥	٥٩٨,٢٧١	٢٤	الإيرادات
(٥٥٩,١٤٦)	(٥٢٧,٦٦٨)	٢٥	تكاليف الإيرادات
٩٨,٩٠٩	٧٠,٦٠٣		مجمّل الربح
(٢١,١١٩)	(٢٠,٥٩٠)	٢٧	مصاريف إدارية
(٤٦,٨٨١)	(٤٥,٠٤٥)	٢٨	مصاريف بيع و تسويق
(١,٢٧٦)	(١٣٣)		مخصصات مختلفة
٢٩,٦٣٣	٤,٨٣٥		صافي الربح التشغيلي
٢,٤٣٨	٢,٣٩٧	١١	حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
٣,٠٠٦	٧,٢٧٤	٢٦	صافي إيرادات أخرى
-	(٣٩٥)	١٦	خسائر ممتلكات ومعدات معدة للبيع
(٣٨٥)	(١٢)		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٣)	-		الجزء غير الفعال من عقود خيارات شراء وقود
(١٦١)	-		الجزء غير الفعال من عقود مقايضة اسعار الفوائد
-	(٣,٥٠١)	٣٠	مخصص التسريح الاختياري
(٤,٥٥٢)	(٢٠,٤٦٨)		خسائر فروقات عملة
(٨,٩٤٩)	(١٤,٦٢١)	٢٩	تكاليف التمويل
٢١,٠٢٧	(٢٤,٤٩١)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٤,٩٩٤)	(٨٠)	٣٣	مخصص ضريبة الدخل
١٦,٠٣٣	(٢٤,٥٧١)		(خسارة) ربح السنة
			العائد إلى:
١٦,٠٠٨	(٢٤,٦٠٥)		مساهمي الشركة
٢٥	٣٤		حقوق غير المسيطرين
١٦,٠٣٣	(٢٤,٥٧١)		
			حصة السهم الاساسية و المخفضة من (خسارة) ربح السنة العائد الى
٠,٣٤٥ دينار	(٠,١٦٨١) دينار	٣٢	مساهمي الشركة

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(آلاف الدينانير)

٢٠١٥	٢٠١٦
١٦,٠٣٣	(٢٤,٥٧١)

(خسارة) ربح السنة

يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:

بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم تحويلها الى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة:

٣٥٦	١٧٨
١٦,٣٨٩	(٢٤,٣٩٣)

صافي الربح من تحوطات التدفقات النقدية

مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

١٦,٣٦٤	(٢٤,٤٢٧)
٢٥	٣٤
١٦,٣٨٩	(٢٤,٣٩٣)

مساهمي الشركة

حقوق غير المسيطرين

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(الآلاف الدنانير)

حق ملكية حملة الأسهم									
مجموع حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية	المجموع	الخسائر المتراكمة	تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي الإيجاري	دفعات على حساب زيادة رأس المال	رأس المال	
٤٩,٧٠٨	١٩٥	٤٩,٥١٣	(٦٤,٠٩٤)	(١٧٨)	٣,٧٧١	١٣,٤٥٥	٥٠,١٥٤	٤٦,٤٠٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
(٢٤,٣٩٣)	٣٤	(٢٤,٤٢٧)	(٢٤,٦٠٥)	١٧٨	-	-	-	-	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
١٣,٧٠٢	-	١٣,٧٠٢	-	-	-	-	١٣,٧٠٢	-	دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٧)
٣٦,١٤٤	-	٣٦,١٤٤	-	-	-	-	(٦٣,٨٥٦)	١٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٥٠)	-	(٥٠)	(٥٠)	-	-	-	-	-	تكاليف زيادة رأس المال
٧٥,١١١	٢٢٩	٧٤,٨٨٢	(٨٨,٧٤٩)	-	٣,٧٧١	١٣,٤٥٥	-	١٤٦,٤٠٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

- ٢٠١٥

(١٥,٨٣٥)	١٧٠	(١٦,٠٠٥)	(١١٤,٩٩٥)	(٥٣٤)	٣,٧٧١	١١,٣٨٠	-	٨٤,٣٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
١٦,٣٨٩	٢٥	١٦,٣٦٤	١٦,٠٠٨	٣٥٦	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	٣٧,٩٦٨	-	-	-	-	(٣٧,٩٦٨)	تخفيض رأس المال (إيضاح ١٧)
-	-	-	(٢,٠٧٥)	-	-	٢,٠٧٥	-	-	تحويلات
٥٠,١٥٤	-	٥٠,١٥٤	-	-	-	-	٥٠,١٥٤	-	دفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٧)
(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	تكاليف زيادة رأس المال
٤٩,٧٠٨	١٩٥	٤٩,٥١٣	(٦٤,٠٩٤)	(١٧٨)	٣,٧٧١	١٣,٤٥٥	٥٠,١٥٤	٤٦,٤٠٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤١ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(آلاف الدنانير)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
الانشطة التشغيلية		
٢١,٠٢٧	(٢٤,٤٩١)	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
تعديلات:		
٢٨,٣٧٥	٢٥,٩٧٥	٧ استهلاكات ممتلكات ومعدات
(٢,٤٣٨)	(٢,٣٩٧)	١١ حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
٨,٩٤٩	١٤,٦٢١	تكاليف التمويل
١,٢٧٦	١٣٣	١٤ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٨٥	١٢	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	٣٩٥	١٦ خسائر ممتلكات ومعدات معدة للبيع
-	٣,٥٠١	٣٠ مخصص التسريح الاختياري
٢	١٢	٢٠ مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٠٠)	(٣٠٠)	اطفاء ايراد مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
٣	-	الجزء غير الفعال من عقود خيارات شراء وقود
١٦١	-	الجزء غير الفعال من عقود مقايضة أسعار الفوائد
تغيرات رأس المال العامل		
٩,٣٠٧	٣,٢٥٤	ذمم مدينة
١,٣٣٤	٤٦٦	قطع غيار ولوازم
(١٨,١٤٩)	١٤,٠٨٩	أرصدة مدينة أخرى
٣	-	شراء موجودات مشتقات مالية
(٧,٦٢٨)	٢,١٧٧	إيرادات مؤجلة
٨٣,٨٧٩	(٦٥,٤٩٤)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,١٤٩)	١,٦٧٥	مصاريف مستحقة
-	(٣,٣٦٢)	٣٠ مخصصات نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٦١)	(٢٨٨)	٢٠ المدفوع من مخصص التسريح الاختياري
(٢٦٦)	(٢٤٩)	٣٣ ضريبة الدخل المدفوعة
١١٣,٥١٠	(٣٠,٢٧١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الانشطة التشغيلية
الانشطة الاستثمارية		
٢,٠٦٤	١,٧٩٤	١١ توزيعات ارباح من شركات حليفة
(٩,٩٤٦)	(٣٥,٩٩٧)	شراء ممتلكات ومعدات
١٤	(٢)	(شراء) بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣٤)	(٤١٨)	مشاريع تحت التنفيذ
(١,٣٢٨)	(٤,٩٢٢)	التغير في مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي
(٣٥,٨٤٤)	(٣٩,٤٦١)	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
(٢,٧٤٢)	(٢٩,٥٨٢)	ودائع قصيرة الأجل
(٤٧,٩١٦)	(١٠٨,٥٨٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الانشطة الاستثمارية
الانشطة التمويلية		
-	١٥١,٠٦٤	المتحصل من القروض
(٤٧,٤٥١)	(٣١,٥٩٤)	تسديد قروض
١٥٤	٩٩,٨٤٦	زيادة رأس المال
(١,٠٠٠)	(٥٠)	تكاليف زيادة رأس المال
(٧,٠٢٨)	(٧,٤٨٣)	عقود استئجار تمويلي
(٨,٩٤٩)	(١٤,٦٢١)	فوائد مدفوعة
(٦٤,٢٧٤)	١٩٧,١٦٢	صافي التدفق النقدي من (المستخدم في) الانشطة التمويلية
١,٣٢٠	٥٨,٣٠٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٣,٢٥١	٣٤,٥٧١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٤,٥٧١	٩٢,٨٧٤	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 إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.
- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء المشتقات المالية والموجودات 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 ٢٠١٦:

نسبة الملكية	بند التأسيس
شركة الاجنحة الملكية	الأردن ١٠٠٪
شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر	الأردن ٨٠٪

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

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة. يتم توحيد 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 الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

المساهمون الذين لديهم تأثير جوهري على المجموعة

تملك حكومة المملكة الأردنية الهاشمية وشركة منت تريدينج - الشرق الأوسط، والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي ما نسبته ٦٠٪ و ١٥٪ و ١٠٪ على التوالي من أسهم الشركة (٢٠١٥: ٢٦٪ و ١٩٪ و ١٠٪ على التوالي).

(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 ٢٠١٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)

تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية

تعالج هذه التعديلات الأمور التي نتجت من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الايرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنتيجة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة

تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات كذلك ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل نطاق هذا المعيار على الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الإستحواذ عند بداية المشروع المشترك أو في حال الحصول على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

(٥) استخدام التقديرات

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

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.

القيمة العادلة للمشتقات المالية

تحدد القيمة العادلة للمشتقات المالية باستخدام اساليب تقييم من ضمنها تحليل التدفق النقدي المخصوم. يتم أخذ المدخلات لتلك التحليلات بالرجوع إلى أسواق نشطة إن أمكن، أما إذا لم يكن ذلك عملياً فإن درجة من الاجتهاد والتقدير مطلوبة لتحديد القيمة العادلة. إن الاجتهاد والتقدير يتضمن الأخذ بعين الاعتبار المدخلات كمخاطر السيولة، مخاطر الائتمان وعدم الثبات، إن التغير في فرضيات تلك العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة للمشتقات المالية المفصّل عنها.

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 ٦,١٦٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦,٣٢٦ 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.

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

طائرات مسافرين وشحن مملوكة وطائرات مستأجرة بعقود استئجار	
تمويلي والمحركات وقطع رئيسية للطائرات	٥,٥ - ٤
آلات ومعدات	١٥-١٠
حاسب آلي	٢٥
أثاث ومفروشات	١٠
سيارات	٢٠-١٥
مباني	١٠-٢,٥

الفترة

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

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.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الانشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة.

لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل المجموعة عند الانتهاء من إنشائها حتى تصبح جاهزة للاستخدام.

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 التدني. يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات في شركات حليفة

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

إن 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 ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة.

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

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

قطع غيار ونوازم أخرى

تظهر قطع الغيار والنوازم بسعر الكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقدّر 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 أو أقل 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 فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد خسارة التدني.

يتم تحديد مبلغ التدني كما يلي:

- تدني قيمة الموجودات المالية التي تظهر بالكلفة المطفأة: 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 للفاخرة.

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 إلزام 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 لاحتمال التقييم مع العقود والمستندات اللازمة.

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

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

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

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

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

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

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

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

الاستئجار التمويلي

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

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

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

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

مخصصات

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

القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالقيمة العادلة وينزل منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض. ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة 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 المسافرين 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 المستأجرة 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 للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل لأغراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المعمول بها في المملكة الأردنية الهاشمية.

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقعة 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 كمصروف خلال فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

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

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٦ كانون الأول
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٧) الممتلكات والمعدات

٢٠١٦	٢٠١٦									
	طائرات مملوكة بموجب عقود استئجار تمويلي	طائرات	محركات	طائرات مرسمة	قطع رئيسية للطائرات	آلات ومعدات	حاسب إلي	أثاث ومفروشات	سيارات	أراضي ومباني
الكلفة										المجموع
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٨١,٢٨٤	١٢٦,٣٤٤	٢,٤٩٠	٢٧,٧٦٧	٤٦,٦١٩	٥٦,١٩١	١٧,١١٩	٩,٢٣٥	١٠,٦٠٨	٤٢,٥٨١
إضافات خلال السنة	٧٢,٢٩٩	-	٢٦,٨٧٣	٢٤,٥٥١	٨٥٦	٥,٥٣٢	٨٨١	٩٠	١٨٠	١٥
إستبعادات خلال السنة	-	(٤٨,٢١٣)	-	(٨,٥١٠)	-	(١١)	(١٦)	(٤)	(١١٨)	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١٥٣,٥٨٣	٧٨,١٣١	٢٩,٣٦٣	٤٣,٨٠٨	٤٧,٤٧٥	٦١,٧١٢	١٧,٩٨٤	٩,٣٢١	١٠,٦٧٠	٤٩٤,٦٤٣
الاستهلاك المتراكم										
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	٢٨,١٨٥	١١٧,٩٧٢	٢,٤٩٠	١٧,٧٠٠	٤١,٢٦٢	٤٩,٥٤٧	١٤,٨٢٥	٧,٣٩١	٩,٦٠٩	٨,٥٦٨
إستهلاك السنة	٤,١٣٢	٢,٣١٣	٣٤	١٢,٥٤٠	٢,٠٢٤	١,٨٩٧	٩٨٧	٣٤٦	٣٨٢	١,٣٢٠
إستبعادات خلال السنة	-	(٤٦,٧٥٤)	-	(٨,٥١٠)	-	(٩)	(١٦)	(٤)	(١٠٨)	-
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٣٢,٣١٧	٧٣,٥٣١	٢,٥٢٤	٢١,٧٣٠	٤٣,٢٨٦	٥١,٤٣٥	١٥,٧٩٦	٧,٧٣٣	٩,٨٨٣	٩,٨٨٨
صافي القيمة الدفترية										
٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١٢١,٢٦٦	٤,٦٠٠	٢٦,٨٣٩	٢٢,٠٧٨	٤,١٨٩	١٠,٢٧٧	٢,١٨٨	١,٥٨٨	٧٨٧	٣٢,٧٠٨
										٢٢٦,٥٢٠

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٥٦	٦٧٤	مشاريع متنوعة تحت التنفيذ

(٩) دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٩,٩٤٨	٥٩,٧٣١	دفعات على حساب شراء طائرات بوينج ٧٨٧

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥,٣٨٦	٥,٣٨٦	شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
٦١١	٦١١	سندات استثمار سيتا للاتصالات
٢٣	٢٥	أخرى
٦,٠٢٠	٦,٠٢٢	

(١١) استثمار في شركات حليفة

قيمة الاستثمار		نسبة الملكية		بلد التأسيس	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
٤,٧٩٩	٥,١٩٤	%٣٠	%٣٠	الأردن	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
٨,٦٤٠	٨,٦٠٦	%٢٠	%٢٠	الأردن	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٣,٤١٠	٣,٦٥٢	%٢٠	%٢٠	الأردن	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
-	-	%٤٩	%٤٩	الأردن	المشرق لخدمات الطيران
١٦,٨٤٩	١٧,٤٥٢				

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
الرصيد في بداية السنة	١٦,٨٤٩	١٦,٤٧٥
حصة الشركة من أرباح شركات حليفة	٢,٣٩٧	٢,٤٣٨
توزيعات أرباح	(١,٧٩٤)	(٢,٠٦٤)
	١٧,٤٥٢	١٦,٨٤٩

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

قائمة المركز المالي

	الشركة الأردنية لتموين الطائرات		الشركة الأردنية لصيانة الطائرات		الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي		شركة المشرق لخدمات الطيران		المجموع	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
موجودات متداولة	٦,٩٦٦	٧,١٣٢	١٧,٧٦٩	١٩,١٨٥	٢,١٥٦	٢,١٦٧	٥,٩٤٨	٧٣٩	٣٢,٨٣٩	٢٩,٢٢٣
موجودات غير متداولة	١,٤٨٤	١,٨٩٦	١٨,٥٥٠	١٩,٧٦٩	٢٢,٦٠٣	٢١,٨٣٥	١,٨٧٥	١٦٦	٤٤,٥١٢	٤٣,٦٦٦
مطلوبات متداولة	(٣,٩٤٧)	(٣,٦٨٨)	(٧,١٧٩)	(٨,٤٤٠)	(٢,٤٤٩)	(٢,٦٤٤)	(٢,٤٠٣)	(٢٤٢)	(١٥,٩٧٨)	(١٥,٠١٤)
مطلوبات غير متداولة	-	-	(١٣,٨٩٥)	(١٥,١٠٥)	(٧,٤٩١)	(٧,٧٤٢)	(٩,٧١٣)	(١,٥٥١)	(٣١,٠٩٩)	(٢٤,٣٩٨)
صافي الموجودات	٤,٥٠٣	٥,٣٤٠	١٥,٢٤٥	١٥,٤٠٩	١٤,٨١٩	١٣,٦١٦	(٤,٢٩٣)	(٨٨٨)	٣٠,٢٧٤	٣٣,٤٧٧
نسبة ملكية المجموعة	%٣٠	%٣٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٤٩	%٤٩	-	-
الاستثمار في الشركة الحليفة	١,٣٥١	١,٦٠٢	٣,٠٤٩	٣,٠٨١	٢,٩٦٤	٢,٧٢٣	-	-	٧,٣٦٤	٧,٤٠٦

قائمة الدخل الشامل

	الشركة الأردنية لتموين الطائرات		الشركة الأردنية لصيانة الطائرات		الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي		شركة المشرق لخدمات الطيران		المجموع	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
الإيرادات	٢٠,٨٥٧	٢١,٣١٩	٣٦,٥٤٤	٣٦,٣٢١	٦,٥٤٢	٤,٩٨٠	١,٣٩٧	١,٣٧٧	٦٥,٣٤٠	٦٣,٩٩٧
تكلفة المبيعات	(١٥,٠١٨)	(١٥,٢٣٠)	(٢٤,٥٥١)	(٢٣,٠١٦)	(٣,٩٨٧)	(٣,١٨٤)	(١,٠٥١)	(١,٥٩٠)	(٤٤,٦٠٧)	(٤٣,٠٢٠)
إيرادات ومصاريف أخرى	(٥٩٩)	(٦٢٧)	(٩,٠٦٥)	(٩,٨٧٠)	(١,٣٥٣)	(١,٢٩١)	(٩١٢)	(٣٦٨)	(١١,٩٢٩)	(١٢,١٥٦)
الربح (الخسارة) قبل الضريبة	٥,٢٤٠	٥,٤٦٢	٢,٩٢٨	٣,٤٣٥	١,٢٠٢	٥٠٥	(٥٦٦)	(٥٨١)	٨,٨٠٤	٨,٨٢١
ضريبة الدخل	(٥)	٣٩	-	-	-	-	-	-	(٥)	٣٩
الربح (الخسارة)	٥,٢٣٥	٥,٥٠١	٢,٩٢٨	٣,٤٣٥	١,٢٠٢	٥٠٥	(٥٦٦)	(٥٨١)	٨,٧٩٩	٨,٨٦٠
حصة المجموعة من ربح السنة	١,٥٧١	١,٦٥٠	٥٨٦	٦٨٧	٢٤٠	١٠١	-	-	٢,٣٩٧	٢,٤٣٨

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدينار، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣,٩٠١	٧,٢٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٢٦	١,٠٠١	تأمينات مستردة
٢١,٠٥٥	١٠,٧٣٩	ذمم مؤجري الطائرات - مطالبات الصيانة
١,٥٥٧	١,٥٥٨	ذمم الموظفين
٨,٦٨٢	١٠,٣٣٩	دفعات مقدمة للموردين
٦٨٣	١,٩٣١	أخرى
٤٦,٩٠٤	٣٢,٨١٥	

(١٣) قطع غيار ولوازم

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥,٤٥٥	١٤,٩٨٩	قطع غيار ولوازم
(٣,٩٨١)	(٣,٩٨١)	مخصص تدني أسعار مخزون
١١,٤٧٤	١١,٠٠٨	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٩٨١	٣,٩٨١	الرصيد في بداية السنة
-	-	المخصص للسنة
٣,٩٨١	٣,٩٨١	الرصيد في نهاية السنة

(١٤) ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥١,٨٩٦	٤٨,٦٣٣	ذمم مدينة
(١٥,٢٧٦)	(١٥,٤٠٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٣٦,٦٢٠	٣٣,٢٣٣	

بلغ إجمالي الذمم المشكوك في تحصيلها ١٥,٤٠٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ١٥,٢٧٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٤,١٢٤	١٥,٢٧٦	رصيد بداية السنة
١,٢٧٦	١٣٣	المخصص للسنة
(١٢٤)	(٩)	ديون معدومة
١٥,٢٧٦	١٥,٤٠٠	رصيد نهاية السنة

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها						الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
٣٦٠-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠-١	يوم		
المجموع	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم		
٣٣,٢٣٣	٢,٠٦٤	٢,٧٦٨	٢,٥٢٣	٣,٠١٩	٢٠,٠٧٧	٢,٧٨٢	٢٠١٦
٣٦,٦٢٠	٢,٧٦٨	٢,٨٤٦	٢,٧٠٦	٣,٠٦٢	٢٢,٠٩٧	٣,١٤١	٢٠١٥

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

(١٥) النقد وما في حكمه

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٨,٨٦٦	١٢,٩٤٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٦٣٣	٦٢,٢٠٢	ودائع قصيرة الأجل*
١٨,٩٦٨	١٧,٧٢٨	نقد في الطريق**
(١٧,٨٩٦)	-	ينزل: بنوك دائنة
٣٤,٥٧١	٩٢,٨٧٤	النقد وما في حكمه
١٩,٥١٨	٤٩,١٠٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر***
٥٤,٠٨٩	١٤١,٩٧٤	

* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بمعدل فائدة يتراوح بين ٣٪ - ٣,٢٥٪ (٢٠١٥): ٢,٥٪ - ٢,٧٥٪ 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 (٤٠,٠٠٠ دينار) والجنيه السوداني (١٩١,٠٨٤ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٧,٠٢٢ دينار) (٢٠١٥: ١٤٩,٩٤٠ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ١٩,٥١٨ دينار) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بمعدل فائدة ٤,٥٪ (٢٠١٥: ٤,٢٥٪) وتستحق خلال فترة ثمانية أشهر (٢٠١٥: ستة أشهر).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(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 والذي يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للممتلكات و المعدات و القيمة العادلة مطروحاً منها كلفة البيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(١٧) حقوق المساهمين

— رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦
٢٤٦,٤٠٥	٢٤٦,٤٠٥
٤٦,٤٠٥	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 أيار 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.

قامت وزارة المالية الأردنية بتاريخ ٤ آب ٢٠١٥ بالطلب من البنك المركزي الأردني بفتح حساب خاص و تحويل مبلغ ٥٠ مليون دينار لهذا الحساب من حسابات وزارة المالية وقام البنك المركزي بتاريخ ٢٢ تشرين الأول ٢٠١٥ بقيد المبلغ لحساب خاص باسم حصة الحكومة من زيادة رأسمال الملكية الأردنية وقامت المجموعة بتسجيل المبلغ كمبالغ محتجزة ضمن الموجودات المتداولة وقيد القيمة لحساب دفعات على حساب زيادة رأس المال ضمن حقوق الملكية. 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. هذا وسيتم زيادة رأس المال بالشريحة الثانية والبالغة ١٠٠,٠٠٠ دينار خلال الأعوام ٢٠١٧ و 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 ٢٠١٦

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(١٨) قروض

٢٠١٥		٢٠١٦		
أقساط القروض		أقساط القروض		
تستحق الدفع		تستحق الدفع		
طويلة الأجل	خلال عام	طويلة الأجل	خلال عام	
-	-	١٤٥,٧١٣	٣٥,٨٤٧	قرض تجمع بنكي*
-	٨,٢٤٧	-	-	قرض البنك العربي**
٧,٠٩٥	٥,١٠٩	-	-	قرض البنك الأردني الكويتي**
١,٠٤١	١,٧٧٣	-	-	قرض بنك الإستثمار العربي الأردني**
٥,٢١٧	٣١,٣٠٠	-	-	قرض بنك ستاندرد تشارترد**
(٦٨١)	(١٩٦)	(٢,٤٠٥)	(٧٨٠)	ينزل: تكاليف مباشرة متعلقة بالقروض**
١٢,٦٧٢	٤٦,٢٣٣	١٤٣,٣٠٨	٣٥,٠٦٧	

* 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 ٦٠ قسط. يستحق القسط الأول والبالغ ٣ مليون دينار بتاريخ ٢٠ كانون الثاني ٢٠١٧ ويستحق القسط الأخير في ٢٠ كانون الثاني ٢٠٢١.

بموجب اتفاقية القرض قامت الشركة بالالتزام بتحويل تحصيلات مبيعات وكلاء السياحة والسفر والمحصولات عن طريق إياتا لثلاثة وعشرون محطة إلى حسابات الشركة في بنك المشرق كضمان لسداد القرض.

** قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ كانون الثاني ٢٠١٦ بسداد كامل أرصدة هذه القروض وأرصدة البنوك الدائنة.

إن أقساط أصل القرض المستحقة خلال عام ٢٠١٧ وما بعد هي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٧	٣٥,٨٤٧
٢٠١٨	٣٥,٧٧٤
٢٠١٩	٤٣,٧٢٦
٢٠٢٠	٦٠,٩٣٨
٢٠٢١	٥,٢٧٥
	١٨١,٥٦٠

(١٩) التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي

٢٠١٥				٢٠١٦				
المجموع	B-787	E-175	E-195	المجموع	B-787	E-175	E-195	
٩,٤٠٣	-	٥,٧٤٤	٣,٦٥٩	٦٣,٢٦٦	٦١,٢٩٠	١,٩٧٦	-	التزامات طويلة الاجل
٧,٤٨٤	-	٣,٥٤٠	٣,٩٤٤	١١,٧٤٠	٤,٣١٢	٣,٧٧٠	٣,٦٥٨	التزامات قصيرة الاجل
١٦,٨٨٧	-	٩,٢٨٤	٧,٦٠٣	٧٥,٠٠٦	٦٥,٦٠٢	٥,٧٤٦	٣,٦٥٨	

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 الاقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ٢٠ كانون الأول ٢٠٠٧. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ١,٥٧٥ دينار (٢٠١٥: ٣,٥٦٣ دينار).

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 الاقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ٢٠ شباط ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٢,٠٨٣ دينار (٢٠١٥: ٤,٠٤٠ دينار).

عقد استئجار طائرة امبرير E-175 رقم ٢٢٣

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٤,٨٩٤ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الاقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ آب ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦ مبلغ ٢,٨٧٣ دينار (٢٠١٥: ٤,٦٤٢ دينار).

عقد استئجار طائرة امبرير E-175 رقم ٢٣٢

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٤,٨٩٤ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الاقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٠,٧٥٪ سنوياً. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ أيلول ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦ مبلغ ٢,٨٧٣ دينار (٢٠١٥: ٤,٦٤٢ 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 الاستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليه ٣,٢٥٪. يسدد القرض على ٤٨ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ شباط ٢٠١٧. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦ مبلغ ٦٥,٦٠٢ دينار (٢٠١٥: لا يوجد).

قامت الشركة برهن طائرات الأمبرير E-195 و E-175 وطائرة البوينغ B787 لقاء عقود الإستهجار التمويلي.

إن أقساط الأصل المستحقة على إستهجار الطائرات خلال العام ٢٠١٧ وما بعد للطائرات المستلمة لغاية ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٧	١١,٧٤٠
٢٠١٨	٦,٤٧٠
٢٠١٩	٤,٦٨٤
٢٠٢٠	٤,٨٨٠
٢٠٢١ وما بعد	٤٧,٢٣٢
	٧٥,٠٠٦

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٧,٣٠٧	٩٣,٤٠٨	مجموع أقساط استئجار طائرات
(٤٢٠)	(١٨,٤٠٢)	فوائد
١٦,٨٨٧	٧٥,٠٠٦	

(٢٠) مطلوبات أخرى طويلة الاجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٠٦٥	٧٨٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٣٢٤	١,٠٦٥	الرصيد في بداية السنة
٢	١٢	المخصص المأخوذ خلال السنة
(٢٦١)	(٢٨٨)	الدفعات خلال السنة
١,٠٦٥	٧٨٩	

(٢١) مصاريف مستحقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٤,٦٣٤	٥٣,٥٩٨	مصاريف مستحقة لعمليات الطيران
١٣٥	-	مصاريف مستحقة تتعلق باتفاقيات النقل مع شركات الطيران الأخرى
١٣,٦٤٩	١٦,٦٣٤	مصاريف مستحقة لعقود استئجار تشغيلي
٦٨,٤١٨	٧٠,٢٣٢	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٢) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥		٢٠١٦	
طويلة الأجل	قصيرة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
-	٩٣,١٧٦	٣٦,٩٢٩	١١,٠٦٢
-	٥,٨٢٦	٣٤,٥١٦	١٦,٢٠٠
-	٧٩,٨٨٥	-	١٠,٩٥٠
-	٢,٢٠٧	-	١,٩١٩
-	٦,٦٢٦	-	٥,٠٠٩
-	١٨,٩٨٧	-	٢٤,٤٥٠
-	٢٠٦,٧٠٧	٧١,٤٤٥	٦٩,٥٩٠

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

تم تسجيل الذمة بالقيمة العادلة والبالغة ٤٦,٣٦١ دينار والتي تم احتسابها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام سعر فائدة ٣,٥٪ والذي يقارب معدل سعر فائدة الإقراض للشركة لعام ٢٠١٦. تم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة وقيمة الذمة والبالغة ٣,٠٧٤ دينار كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الموحدة وسيتم الاعتراف بها كمصروف فوائد خلال السنوات اللاحقة.

(٢٣) إيرادات مؤجلة

٢٠١٥	٢٠١٦
٢٦,٠٠٩	٢٨,٨٨٠
٦٩٤	-
١,٦٢٥	١,٣٢٥
٢٨,٣٢٨	٣٠,٢٠٥

* يمثل هذا البند المبالغ المستلمة من شركة بوينغ خلال عام ٢٠١٠ نتيجة التأخير في موعد تسليم طائرات البوينغ ٧٨٧. تم تسجيل هذه المبالغ كإيرادات مؤجل حيث تم اطفائها حتى تاريخ استلام الطائرة خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧.

** منحت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٠ حصة اضافية بلغت ١٠٪ في الشركة الاردنية لتمويل الطائرات مقابل تجديد عقد خدمات تمويل المسافرين لمدة ١١,٥ سنة. تم تسجيل المنحة كإيرادات 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 ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٤) الإيرادات

٢٠١٥	٢٠١٦	خدمات منتظمة
٥٢٣,٣٥١	٤٧٧,٩٥٧	مسافرون
٤٢,٨٩١	٣٣,٨١١	شحن
٤,٨٨٩	٤,٧٤٢	أمتعة زائدة
٥,٨٢٦	٦,٤٨٠	بريد جوي
٥٧٦,٩٥٧	٥٢٢,٩٩٠	مجموع الخدمات المنتظمة (إيضاح ٣٥)
١٦,٨٧٩	١٥,٨٥١	تأجير طائرات ورحلات خاصة (إيضاح ٣٥)
١١,٦٨٧	٩,٣٥٤	الإيرادات التجارية لاستقبال وترحيل طائرات الشركات الأخرى
٥,١٤١	٤,٦٩٠	إيرادات الخدمات الفنية والصيانة المقدمة للشركات الأخرى
١٠,٨٦٢	١١,١٥٩	إيرادات مستودع الشحن
٤,٨٥٠	٤,٩٦٠	إيرادات بدل خدمات الدرجة الأولى
١,٨٨٦	١,٨٧٠	إيرادات خدمات شركات الطيران الأخرى
٤,٧١٦	٣,٥٥٧	إيرادات مركز التوزيع الوطني (جاليلو)
٧,٤٣٢	٦,٨٢٥	إيرادات تغيير حجز
١٧,٦٤٥	١٧,٠١٥	إيرادات متنوعة
٦٥٨,٠٥٥	٥٩٨,٢٧١	

(٢٥) تكاليف الإيرادات

٢٠١٥	٢٠١٦	تكاليف عمليات الطيران
١٣٦,٧٠٠	١٠٢,٣٧٤	وقود طائرات
٧٢,٢٤٦	٧٣,٩٤٨	تكاليف عمليات الطيران الأخرى
٢٠٨,٩٤٦	١٧٦,٣٢٢	مجموع تكاليف عمليات الطيران
٧٦,٢٩٩	٨٢,١٠٤	صيانة وتصليلات
٨٩,٤١٥	٨٥,٣٨٦	بدل استئجار طائرات
٢٠,٦٥٦	٢٠,٣٤٣	استهلاك الطائرات والمحركات وقطع طائرات ومصاريف تحديث وصيانة مرسلة
٥٩,٠٤٦	٦١,١٨٣	المحطات والخدمات الأرضية
٢١,٠١٥	٢٢,١٩٢	وحدة المناولة الأرضية
٨٣,٧٦٩	٨٠,١٣٨	خدمات المسافرين
٥٥٩,١٤٦	٥٢٧,٦٦٨	

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

تتضمن تكاليف الإيرادات منافع الموظفين التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٦,٠٨٦	٤٦,٤٥١	رواتب وأجور
٢,٧٨٦	٢,٧٤٤	عمل إضافي
١,٤٣٦	١,٦٤٧	تعويض نهاية الخدمة
٥,٥٢٦	٥,٨١٥	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣,٣٤٨	٣,٣٥٠	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
١,٤٥٥	٢,٠٢٢	مصاريف طبية
٢,٤٦١	٢,٥٢٩	منافع أخرى
٦٣,٠٩٨	٦٤,٥٥٨	

(٢٦) صافي إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٨٢٩	٤,٣٨٢	إيراد فوائد
١,١٧٧	٢,٨٩٢	إيرادات أخرى
٣,٠٠٦	٧,٢٧٤	

(٢٧) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٧,٢٠٨	٧,٠٧٩	رواتب وأجور
٨٢٢	٦١٦	منافع موظفين
٢٨٩	٢٨٩	عمل إضافي
٦٣٧	٥٩٢	مصاريف طبية
٦١١	٤٢٩	تعويض نهاية الخدمة
٨٢٣	٨٧٤	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٥٤	٥٦٢	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
٢٦٩	٢٠٣	التأمين على الحياة
٢٧٨	٢٨٨	إيجارات
١٣٧	٧٢	صيانة وتنظيفات
٤٨٦	٦٢٩	مياه، كهرباء وتدفئة
٢,٦٣٦	٢,٧١١	مصاريف الحاسب الآلي
١,٨٠٣	١,٤٠٧	استهلاكات
٤,٥٦٦	٤,٨٣٩	أخرى
٢١,١١٩	٢٠,٥٩٠	

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٨) مصاريف بيع و تسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٨,٤٦٦	١٧,٠٧٣	العمولات
١١,٢٤٧	١١,٥٠٦	رواتب واجور
٤,٠٣٦	٣,٢٩٢	التسويق والاعلانات
٢,٤٣٩	٢,٥٦٦	منافع موظفين أخرى
٢٠٢	١٩٧	عمل إضافي
٦٦٣	٧٩٣	مصاريف طبية
٤٥٣	٦٤٧	تعويض نهاية الخدمة
١,٧٠٧	١,٧٩٧	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٣١١	٣١٦	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
٣٤	٦٧	التأمين على الحياة
٢,٠٤٤	٢,٠٢٤	إيجارات
٢٤١	٢١٥	صيانة وتنظيفات
١٩٦	١٩٣	مياه، كهرباء وتدفئة
٣٣٠	٣٦٧	مصاريف الحاسب الآلي
٢٤٧	٢٢٩	استهلاكات
٤,٢٦٥	٣,٧٦٣	أخرى
٤٦,٨٨١	٤٥,٠٤٥	

(٢٩) تكاليف التمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦,٣٥٦	١٢,٧٨٦	فوائد قروض
١٩٧	٥٤٠	فوائد عقود استئجار تمويلي
٢,٣٩٦	١,٢٩٥	فوائد ومصاريف بنكية وفوائد أخرى
٨,٩٤٩	١٤,٦٢١	

(٣٠) مخصص التسريح الاختياري

قامت الشركة بتاريخ ٢٧ آذار ٢٠١٦ بتوقيع عقد عمل جماعي مع نقابة العاملين في النقل الجوي والسياحة بناء على طلب بعض الموظفين الراغبين بإنهاء خدماتهم طوعاً. حيث تبدأ هذه الإتفاقية من تاريخ ١ نيسان ٢٠١٦ وتنتهي بتاريخ ٣٠ تشرين الأول ٢٠١٦. وبناءً على ذلك، قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ٣,٥٠١ دينار خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والذي يمثل المبالغ المستحقة للموظفين الراغبين بإنهاء خدماتهم والتي تمت الموافقة عليها من قبل ادارة الشركة.

إن الحركة على مخصص عقد العمل الجماعي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٥٠١	المخصص المأخوذ خلال السنة
-	(٣,٣٦٢)	الدفعات خلال السنة
-	١٣٩	

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٣١) عقود استئجار تشغيلية للطائرات

على شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتاريخ القوائم المالية الموحدة إلتزامات مستقبلية تتمثل في عقود إستئجار تشغيلية لست طائرات إيرباص A-320، طائرتي إيرباص A-321، أربع طائرات إيرباص A-319، طائرتي إيرباص A-330 وطائرة امبرير E-175 وخمس طائرات بوينغ B-787.

ان تفاصيل دفعات الإيجار التشغيلي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٧	٧٠,١٧٦
٢٠١٨	٦٣,٣٠٤
٢٠١٩	٥١,٣٧٢
٢٠٢٠	٤٣,٩٧٠
٢٠٢١ وما بعد	٢٣٦,٩٠٦

(٣٢) حصة السهم من (خسارة) ربح السنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٦,٠٠٨	(٢٤,٦٠٥)	(خسارة) ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة (آلاف الدنانير)
٤٦,٤٠٥	١٤٦,٤٠٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم (آلاف الأسهم)
٠,٣٤٥	(٠,١٦٨١)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح السنة (دينار)

(٣٣) ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٧٤	٨٠	ضريبة دخل السنة الحالية
		موجودات ضريبة مؤجلة
٤,٧٢٠	-	تخفيضات تتعلق بالفروقات الزمنية المؤقتة
٤,٩٩٤	٨٠	مصرف ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة عن الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تمثل ضريبة الدخل التي تم تسجيلها في عام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والبالغ مجموعها ٨٠ دينار و ٢٧٤ دينار الضريبة المستحقة على شركة الأجنحة الملكية ذات المسؤولية المحدودة (شركة تابعة) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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 ولاتزال 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 للعام 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 ٢٠١٣.

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

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٢٤	٢٣٢	رصيد بداية السنة
٢٧٤	٨٠	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
(٢٦٦)	(٢٤٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢٣٢	٦٣	رصيد نهاية السنة

فيما يلي الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٩,٨٠٠	١٥,٠٨٠	رصيد بداية السنة
(٤,٧٢٠)	-	موجودات ضريبية مؤجلة للسنة
١٥,٠٨٠	١٥,٠٨٠	رصيد نهاية السنة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢١,٠٢٧	(٢٤,٤٩١)	(الخسارة) الربح المحاسبية
(٢,٤٣٣)	(١,٧٩٨)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٥,٠٠٤	٢٣,٦٠٩	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(١٠٤,٢٩٤)	(١٢٦,٦٠٨)	خسائر ضريبية من سنوات سابقة
(٨٠,٦٩٦)	(١٢٩,٢٨٨)	الخسارة الضريبية التراكمية
		يعود إلى
(٨١,٦٢١)	(١٢٩,٦٠١)	مجموع الخسارة - للشركة الأم
٩٢٥	٣١٣	مجموع الربح - للشركة التابعة
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية للشركة التابعة
%٢٠	%٢٠	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٢٧٤	٨٠	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة - الشركة التابعة
٤,٩٩٤	٨٠	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:

٢٠١٥		٢٠١٦		
نمم مدينة	نمم مدينة	نمم مدينة	نمم مدينة	
٢,٢٠٧	٣,٧٤٩	٥٢,٦٣٥	٤,٠٢٦	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٦,٦٢٦	-	٥,٠٠٩	-	صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة
١,١٧٩	١٠	-	٦٧٤	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٤,٢٠٤	-	١,٦٥٩	-	الشركة الأردنية لتموين الطائرات
٤٤٣	٢	٤٥٧	٧	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
-	٧٣٣	-	١٠٥	المشرق لخدمات الطيران
١٤,٦٥٩	٤,٤٩٤	٥٩,٧٦٠	٤,٨١٢	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٢٢	١٦٦	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات: إيرادات خدمات منتظمة
(٥,٨٨٠)	(٥,٣٥٢)	مصاريف صيانة وتصليلات
(١٥,٦٥١)	(١٥,٤٢٣)	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات: مصاريف خدمات المسافرين
٨٠	٧٩	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي: إيرادات خدمات منتظمة
(١,٢٨٩)	(١,٥٢٥)	مصاريف تدريب الطيارين

قامت الشركة خلال شهر كانون الثاني ٢٠٠٥ بتوقيع عقد صيانة مدته ٤ سنوات مع الشركة الأردنية لصيانة الطائرات وبالمقابل منحت الشركة حصة بلغت ٢٠٪ في الشركة الأردنية لصيانة الطائرات وتم تمديد العقد سبع سنوات أخرى لنهاية شهر تشرين أول ٢٠١٦. تم تمديد العقد حتى نهاية شهر كانون الثاني ٢٠١٧ وسيتم الاتفاق على تجديد العقد خلال عام ٢٠١٧.

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.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ بتجديد عقد خدمات تمويل المسافرين مع الشركة الأردنية لتمويل الطائرات لمدة ١١,٥ سنة ابتداء من كانون الثاني ٢٠١٠، وبالمقابل منحت الشركة حصة اضافية بلغت ١٠٪ في الشركة الأردنية لتمويل الطائرات ليصبح مجموع نسبة الملكية ٣٠٪.

فيما يلي ملخص المعاملات مع الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٩٣	-	تأجير طائرات رحلات خاصة- عضو مجلس إدارة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٦,٦٩٣	٤,٧٢٩	إيرادات خدمات منتظمة - مسافرون
١,٧٠٠	١,٤٨٠	إيرادات خدمات منتظمة - شحن
٨,٣٩٣	٦,٢٠٩	
١,٤٢٨	٩٩٨	تأجير طائرات ورحلات خاصة

- بلغت مساهمة الشركة في صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة ٤,١٢٧ دينار و ٤,١٢٦ دينار لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على التوالي.

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٤١	٤٢٥	رواتب ومنافع أخرى
١٠٣	٧٠	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:

	٢٠١٥			٢٠١٦			
	المجموع	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة	الخدمات المنتظمة	المجموع	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة	الخدمات المنتظمة	
المشرق	٩٧,٢١٩	٢,٠٢٣	٧,٠٦٢	٨٨,١٣٤	٧٩,٠٥٨	٢,١٢٦	٤,٦٣٨
أوروبا	١٤٨,٧٠٨	١,٠٢٥	١,٠٠٩	١٤٦,٦٧٤	١٣٥,٥٤٢	٩٢٩	١,٣٥٧
الخليج العربي	١٤٩,٢٥٧	١٢٢	٢,١٩١	١٤٦,٩٤٤	١٢٣,٧٩٦	١٢١	٢٤
أميركا	١٢٣,٢٨٠	٢,٢٣٤	٩٤٨	١٢٠,٠٩٨	١٢٢,١١٢	٢,٤٤٠	٣,٨٠٥
آسيا	٥٤,٤١٩	-	٢٨	٥٤,٣٩١	٥٩,٦٥٣	-	-
أفريقيا	٢٠,٩٥٣	-	٢٣٧	٢٠,٧١٦	١٨,٦٨٠	١٦٥	٢٤٦
مجموع الإيرادات	٥٩٣,٨٣٦	٥,٤٠٤	١١,٤٧٥	٥٧٦,٩٥٧	٥٣٨,٨٤١	٥,٧٨١	١٠,٠٧٠

(٣٦) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والبنوك 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
-	٦,٠٢٢	-	٦,٠٢٢

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

موجودات مالية:

المجموع موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

موجودات مالية:

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

-	٦,٠٢٠	-	٦,٠٢٠
---	-------	---	-------

(٣٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

- ٢٠١٦

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة
دولار أمريكي	٥٠	١,٠٢٤

العملية	النقص بسرعة الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة
دولار أمريكي	٢٥	(٥١٢)

- ٢٠١٥

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	٥٠	(٣٥٧)

العملية	النقص بسرعة الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	٢٥	١٧٩

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

مخاطر الائتمان

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

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

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. لا يمثل أي عميل ما نسبته ١٠٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

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
٣١ كانون الأول ٢٠١٥	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٣,٠٦٦	١٤٣,٦٤١	-	-	٢٠٦,٧٠٧
بنوك دائنة	١٨,٤٣٢	-	-	-	١٨,٤٣٢
قروض	١٢,٥٩٤	٣٥,٤١٦	١٢,٩٣٨	-	٦٠,٩٤٨
التزامات مقابل عقود استئجار تمويلي	١,٨٦٩	٥,٧٥٤	٩,٦٨٤	-	١٧,٣٠٧
مطلوبات أخرى طويلة الاجل	-	-	٤٧٩	٥٨٦	١,٠٦٥
المجموع	٩٥,٩٦١	١٨٤,٨١١	٢٣,١٠١	٥٨٦	٣٠٤,٤٥٩

مخاطر العملات

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

- ٢٠١٦

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

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

- ٢٠١٥

العملة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح
يورو	١	(١٢)
جنيه إسترليني	١	٧
جنية سوداني	١	١٩٦

العملة	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني (%)	الأثر على الربح
يورو	١	١٢
جنيه إسترليني	١	(٧)
جنيه سوداني	١	(١٩٦)

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

بلغت خسائر فروقات العملة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ 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 رأسمال ملائمة بشكل يدعم نشاط المجموعة ويعظم حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. بلغت خسائر المجموعة ٢٤,٥٧١ دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبلغت خسائر المجموعة المتراكمة ٨٨,٧٤٩ دينار. تم زيادة رأس مال الشركة خلال عام ٢٠١٦ ليصبح ١٤٦,٤٠٥ دينار (إيضاح ١٧).

ان البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع ودفعات على حساب زيادة رأس المال والاحتياطي الإجباري والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٧١,١١١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ٤٥,٩٢٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

(٤٠) الالتزامات المحتملة والرأسمالية

كفالات بنكية:

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ٢٤,٠٣٠ دينار (٢٠١٥: ٢٢,٦٤٧ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة:

ان المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ١٥,٤٦٦ دينار (٢٠١٥: ١٣,٥٢٢ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتماليات حدوثها. بالرغم انه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة فان الإدارة ومستشاريها القانونيون يعتقدون انه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

الالتزامات رأسمالية

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلتزامات رأسمالية بمبلغ ٦٠٤,٣٢٦,١٥٥ دولار امريكي (٢٠١٥: ٧٣٧,١٩٠,١٧٧ دولار امريكي) أي ما يعادل ٤٢٨,٦٠٠ دينار (٢٠١٥: ٥٢٢,٦٦٨ دينار) تتمثل في عقود استئجار تمويلي تم توقيعها لظواهرات جديدة.

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل الشركة:

معييار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحلها خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الالزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

معيار 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) الإيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

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

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

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

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 الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير الدولية رقم (١٦) من المستأجر أن يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - كجزء من مبادرة مجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالإيضاحات والتي تتطلب من المنشأة تزويد مستخدمي القوائم المالية بإيضاحات تمكنهم من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية التي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية. إن التطبيق الأولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات إيضاحية محدودة.

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.

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 التغير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (او في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغير في الاستخدام. إن مجرد التغير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغير في الاستخدام.

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

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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.