

الإشارة : م ح / ر ق م / 111 / 2018
التاريخ : 2018 / 7 / 31

عطوفة المدير التنفيذي - بورصة عمان المحترم
عمان - الأردن

تحية وبعد،

أرفق بطيه، نسخة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة) لشركة عالية - الخطوط
الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة كما في 30 حزيران 2018.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢١ تموز ٢٠١٨

الرقم التسلسلي: 3905

رقم الملف: 31213

الجهة المختصة: المدير العام

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

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

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية وشركتها التابعة (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات النقدية المرحلية الموحدة للسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار التقارير المالي الدولي / معيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل الى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

النتيجة

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

إرنست ويونغ إل إم
مستشارون قانونيون
مضروب رقم ١١٤٠
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
وضاح عسلم برقأوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٩ تموز ٢٠١٨

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة

٣٠ حزيران ٢٠١٨

(آلاف الدنانير)

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (متفق)	٢٠ حزيران ٢٠١٨ (غير متفق)	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٢٩٢,٢٥٠	٢٨٤,٨٦١	٤	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
٣٥,٩٩٣	٥,٠٨١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥,٩٩٢	٥,٩٩٢		استثمار في شركات حليفة
١٦,٧١٥	١٧,٢٦٣		مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي
٢٨,٤٦٩	٣١,٣٢٣		موجودات ضريبية مؤجلة
١٤,٩٢٠	١٤,٩٢٠		
٣٩٤,٣٣٩	٣٥٩,٤٤٠		
			موجودات متداولة
			أرصدة مدينة أخرى
٢٧,٠٤٨	٣١,٧٦٠		قطع غيار ولوازم، بالصفافي
١٢,٥٠٨	١١,٦٢٠		ذمم مدينة، بالصفافي
٣٥,٦١٧	٤٩,٣٦١	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٠١,٣٩٣	١٣٦,٨٥٤		
١٧٦,٥٦٦	٢٢٩,٥٩٥		
٥٧٠,٩٠٥	٥٨٩,٠٣٥		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حق ملكية حملة الاسهم
			رأس المال
١٤٦,٤٠٥	٢٤٦,٤٠٥	٨	خصم إصدار
-	(٦١,٠٠٠)	٨	دفعات على حساب زيادة رأس المال
٢٥,٠٠٠	-	٨	احتياطي اجباري
١٣,٥٠٩	١٣,٥٠٩	٨	احتياطي القيمة العادلة
٣,٧٧١	٣,٧٧١		خسائر متراكمة
(٨٨,٦٠٧)	(١٠١,٢٧٣)		
١٠٠,٠٧٨	١٠١,٤١٢		
٢٥٧	٢٦٨		
١٠٠,٣٣٥	١٠١,٦٨٠		
			حقوق غير المسيطرين
			صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
١١٨,٦٨٥	٩٥,٦٠٤	٦	التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي طويلة الأجل
١١٤,٥٣٤	١٠٩,٩٥٦	٧	دائنون
١٦,٧٦٤	٦,٩٧٢		مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٤٣٣	٤٣٣		
٣٥٠,٤١٦	٢١٢,٩٦٥		
			مطلوبات متداولة
			اقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
٢٨,٠٩٩	٤١,٦٧٣	٦	مصاريف مستحقة
٦٢,٧٤٧	٨٥,٣٥٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦١,٩٢٣	٦٠,٤٨١		مخصص ضريبة الدخل
٣٤	١٤		إيرادات مؤجلة
٤٦,٥٠٧	٧٧,٨٠٤		التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي قصيرة الأجل
١٠,٨٤٤	٩,٠٥٩	٧	
٢٢٠,١٥٤	٢٧٤,٣٩٠		
٤٧٠,٥٧٠	٤٨٧,٣٥٥		
٥٧٠,٩٠٥	٥٨٩,٠٣٥		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

للتلاثة وللسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)

(الآلاف الديناري)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨٤,٢٥٢	٣١٦,٩٢٩	١٥٧,٦٨٣	١٧٣,٤٤٥	٩ الإيرادات
(٢٧١,٤٠٣)	(٢٨٣,٤٠٦)	(١٣٨,٢٦٣)	(١٤٩,٦٧٣)	تكاليف الإيرادات
١٢,٨٤٩	٣٣,٥٢٣	١٩,٤٢٠	٢٣,٧٧٢	اجمالي الربح
(٩,٧٥٧)	(١٠,٤٠٦)	(٤,٧٦٧)	(٥,١٥٧)	مصاريف إدارية
(٢١,٣٣٩)	(٢٣,٤٩٠)	(١٠,٨٧١)	(١١,٨٣١)	مصاريف بيع وتسويق
(١٨,٢٤٧)	(٣٧٣)	٣,٧٨٢	٦,٧٨٤	صافي الربح (الخسارة) التشغيلية
٩٤٣	١,١٨٦	٣٠١	٤٨٨	حصة الشركة من نتائج أعمال الشركات الحليفة
٢٩٨	(١,٧١١)	(٤٢)	٤٦٣	صافي إيرادات (مصاريف) أخرى
(١,٢٤٣)	(١,٤٥٩)	(٣٨٦)	(١٥١)	١٤ مخصص التصريح الاختياري
٨٧١	(٢,١٠٥)	٥٤٥	(٢,٠٧٤)	(خسائر) أرباح فروقت عملة
(٨,٩٦١)	(٨,١٨٠)	(٤,٢٧٢)	(٤,٣٠٠)	تكاليف التمويل
(٢٦,٣٣٩)	(١٢,٦٤٢)	(٧٢)	١,٢١٠	ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة
(١٠)	(١٣)	(١٠)	(١٣)	١٠ مخصص ضريبة الدخل
(٢٦,٣٤٩)	(١٢,٦٥٥)	(٨٢)	١,١٩٧	ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	يضاف بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة
(٢٦,٣٤٩)	(١٢,٦٥٥)	(٨٢)	١,١٩٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
				العائدة إلى:
(٢٦,٣٧٥)	(١٢,٦٦٦)	(١٠٨)	١,١٨٥	مساهمي الشركة
٢٦	١١	٢٦	١٢	حقوق غير المسيطرين
(٢٦,٣٤٩)	(١٢,٦٥٥)	(٨٢)	١,١٩٧	
دينار (٠,١٨)	دينار (٠,٠٦)	دينار (٠,٠٠)	دينار ٠,٠١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح (خسارة) الفترة العائد لمساهمي الشركة

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

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرجعية الموحدة
 للفترة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)
 (الألف الدينايير)

حقوق ملكية حملة الأسهم		حقوق غير		حقوق غير		حقوق غير		حقوق غير		حقوق غير	
حقوق الملكية	حقوق السيطرين	المجموع	الخصم	المشاركة	القيمة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
مجموع	حقوق غير	المجموع	الخصم	المشاركة	القيمة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
حقوق الملكية	حقوق غير	المجموع	الخصم	المشاركة	القيمة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
١٠٠,٣٣٥	٢٥٧	١٠٠,٥٩٢	(٨٨,٦٠٧)	٣,٧٧١	١٣,٥٠٩	٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	١٤٦,٤٠٥
(١٢,٦٥٥)	١١	(١٢,٦٤٤)	(١٢,٦٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	-	-	-	١٤,٠٠٠	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٣٩,٠٠٠)	(٦١,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	-	-
١٠١,٦٨٠	٢٦٨	١٠١,٩٤٨	(١٠١,٢٧٣)	٣,٧٧١	١٣,٥٠٩	-	(٦١,٠٠٠)	٢٤٦,٤٠٥	-	-	١٤٦,٤٠٥
٧٥,١١١	٢٢٩	٧٤,٨٨٢	(٨٨,٧٤٩)	٣,٧٧١	١٣,٤٥٥	-	-	١٤٦,٤٠٥	-	-	١٤٦,٤٠٥
(٢٦,٣٤٩)	٢٦	(٢٦,٣٢٣)	(٢٦,٣٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٨,٧٦٢	٢٥٥	٤٩,٠١٧	(١١٥,١٢٤)	٣,٧٧١	١٣,٤٥٥	-	-	١٤٦,٤٠٥	-	-	١٤٦,٤٠٥

الفترة الستة أشهر المنتهية
 في ٣٠ حزيران ٢٠١٨
 الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
 مجموع الخصم والاحتياطي الشامل للفترة
 مدفعات على حساب زيادة رأس المال (إيضاح ٨)
 زيادة رأس المال
 الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨

الفترة الستة أشهر المنتهية
 في ٣٠ حزيران ٢٠١٧
 الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧
 مجموع الخصم والاحتياطي الشامل للفترة
 الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٧

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

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		ايضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
		الانشطة التشغيلية
(٢٦,٣٣٩)	(١٢,٦٤٢)	خسارة الفترة قبل ضريبة الدخل
		تعديلات:
١٦,٧١٥	٢٠,٠٠٠	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(٩٤٣)	(١,١٨٦)	حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
٨,٩٦١	٨,١٨٠	تكاليف التمويل
-	(٥)	ارباح بيع ممتلكات ومعدات
-	١٥٠	مخصصات اخرى
١,٢٤٣	١,٤٥٩	١٤ مخصص التسريع الاختياري
٥٥	-	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٥٠)	(١٥٠)	اطفاء ايراد مؤجل - الشركة الأردنية لتموين الطائرات
		تغيرات رأس المال العامل
(١٥,٦٥٩)	(١٤,١٧٠)	نم مدينة
(١,٣٧٥)	٨٨٨	قطع غيار ولوازم
(٦,٩٩١)	(٦,١٠٥)	ارصدة مدينة اخرى
٣٢,٩٢٧	٣١,٤٤٧	ايرادات مؤجلة
(٢٢,١٦١)	(١١,٢٣٤)	داننون وارصدة داننة اخرى
١٠,٣٨٣	٢١,٣١٧	مصاريف مستحقة
(١٨٥)	-	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١,١٧٤)	(١,٤٣٩)	المدفوع من مخصص التسريع الاختياري
(٧٣)	(٣٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٣,٧٦٦)	٣٦,٤٧٧	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٥٣)	(٩,٩٧٥)	شراء ممتلكات ومعدات
-	١٢	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤٢٦	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات معدة للبيع
(٧,٨٩٠)	٢٩,٩٠٢	الممترد من (دفعات) على حساب شراء وتعديل طائرات
٢	-	بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(١,١٤٦)	(٢,٨٥٤)	التغير في مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار
١٩,٧٩٢	١,٧٨٤	ودائع قصيرة الاجل
٦٩٠	٦٣٨	توزيعات ارباح من شركات حليفة
١٠,٤٩٥	١٩,٩٣٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٧,٥٣٣)	(١٩,٨٩٧)	تسديد قروض
(٧,٠٩٧)	(٦,٣٦٣)	عقود استئجار تمويلي
(٧,٠٦٠)	(٦,٩٠٥)	فوائد مدفوعة
-	١٤,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٣١,٦٩٠)	(١٩,١٦٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٤,٩٦١)	٣٧,٢٤٥	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٩٢,٨٧٤	٧٢,٩١٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٧,٩١٣	١١٠,١٦٤	٥ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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

(١) عام

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٩ تموز ٢٠١٨.

(٢) اسس إعداد القوائم المالية

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

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية الموحدة السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. كما أن نتائج أعمال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

التغيرات في السياسات المحاسبية

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

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

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

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

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

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

التنقيح في القيمة

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

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. أن سياسة الشركة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين على فترة ١٢ شهر.

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

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

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

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

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

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تلمسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفوعات المقدمة يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الأولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بـدفوعات مقدّمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفوعات المقدّمة. في حالة وجود عدة دفوعات مقدّمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفوعات مقدّمة.

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

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

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

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

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

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. عند تطبيق التعديلات لا يجب على المجموعة تعديل الفترات السابقة ، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى. ان السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالدفع على أساس الأسهم مقابل النقد متفقة مع الطريقة الموضحة في التعديلات. بالإضافة إلى ذلك ، ليس لدي المجموعة اي معاملات دفع على أساس الأسهم مقابل تسوية الالتزامات الضريبية المقطعة ولم يجر اي تعديلات على احكام وشروط معاملات دفع على أساس الأسهم.

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

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

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

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

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة القوائم المالية لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية (الشركة) والشركات التابعة التالية (ويشار إليهم معاً بالمجموعة) كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨:

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

تحقق 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. وتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عواندها.

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

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

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق تصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الحالية وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

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

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

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

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

- إلغاء 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 ٧٦,٤% و ٩,١% و ٥,٩% على التوالي من أسهم الشركة كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨. (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٦٠% و ١٥% و ١٠% على التوالي).

(٤) ممتلكات ومعدات

قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ بشراء ممتلكات ومعدات بكلفة ٩,٩٧٥ دينار (٣٠ حزيران ٢٠١٧: ٨٩,٩٦٣ دينار).

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

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٢٧,٥١٤	٣١,١٦٨	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٨,٧٠٩	٥١,٦٩٨	ودائع قصيرة الأجل*
١٦,٦٩٦	٢٧,٢٩٨	نقد في الطريق**
٧٢,٩١٩	١١٠,١٦٤	النقد وما في حكمه
٢٨,٤٧٤	٢٦,٦٩٠	ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر***
١٠١,٣٩٣	١٣٦,٨٥٤	

* يمثل هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ بمعدل فائدة يتراوح بين ٤,٢٥% - ٥,٥% (٢٠١٧): ٤,٥% - ٥%.

** يمثل هذا البند النقد المتحصل من مبيعات تذاكر ومبيعات أخرى تمت خلال شهر حزيران وتم إيداعها في حسابات الشركة لدى البنوك خلال شهر تموز.

*** يتضمن هذا البند ودائع لدى البنوك بالدينار الأردني (٢١,٢٥٥ دينار) والجنيه السوداني (٢٠١,٥٢٣ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٥,٤٣٥ دينار) (٣١ كانون الأول ٢٠١٧): ودائع بالدينار الأردني ٢٠,٧٥٢ والجنيه السوداني ٢١٥,٣٠٢ ألف جنيه سوداني أي ما يعادل ٧,٧٢٢ دينار أردني) بمعدل فائدة ٤,٥% (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٥,١٣%) وتستحق خلال فترة خمسة أشهر (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: أربعة أشهر).

(٦) قروض

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مدققة		٣٠ حزيران ٢٠١٨ غير مدققة		
أقساط القروض		أقساط القروض		
طويلة الأجل	تستحق النفع خلال عام	طويلة الأجل	تستحق النفع خلال عام	
١٢٠,٣١٠	٣٨,٨٧٩	٩٦,٨٣٩	٤٢,٤٥٣	قرض تجمع بنكي*
(١,٦٢٥)	(٧٨٠)	(١,٢٣٥)	(٧٨٠)	ينزل: تكاليف مباشرة متعلقة بالقروض
١١٨,٦٨٥	٣٨,٠٩٩	٩٥,٦٠٤	٤١,٦٧٣	

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

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

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

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وما بعد هي كما يلي:

السنة	المبلغ
أول تموز ٢٠١٨ - ٣٠ حزيران ٢٠١٩	٤٢,٤٥٣
أول تموز ٢٠١٩ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٥٦,٩٠١
أول تموز ٢٠٢٠ - ٣٠ حزيران ٢٠٢١	٣٩,٩٣٨

(٧) التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي

٣١ كانون الأول ٢٠١٧			٣٠ حزيران ٢٠١٨			
(مدققة)			(غير مدققة)			
المجموع	B-787	E175	المجموع	B-787	E-175	
١١٤,٥٣٤	١١٤,٥٣٤	-	١٠٩,٩٥٦	١٠٩,٩٥٦	-	التزامات طويلة الاجل
١٠,٨٤٤	٨,٨٦٩	١,٩٧٥	٩,٠٥٩	٩,٠٥٩	-	التزامات قصيرة الاجل
١٢٥,٣٧٨	١٢٣,٤٠٣	١,٩٧٥	١١٩,٠١٥	١١٩,٠١٥	-	

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 ٧٥٪ سنوياً. يسدّد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ آب ٢٠٠٨. قامت المجموعة بسداد كامل رصيد العقد خلال شهر حزيران ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٩٨٧ دينار).

عقد استئجار طائرة امبرير E-175 رقم ٢٣٢

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٧ أيلول ٢٠٠٧ بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١٤,٨٩٤ دينار لمدة ١٠ أعوام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ٧٥٪ سنوياً. يسدّد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ أيلول ٢٠٠٨. قامت المجموعة بسداد كامل رصيد العقد خلال شهر حزيران ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٩٨٨ دينار).

عقد استئجار طائرة بوينغ B-787 رقم ٣٧٩٨٤

تم توقيع هذه الاتفاقية بتاريخ ١٥ تشرين الثاني ٢٠١٦ بمبلغ ٩٢,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٥,٦٠٢ دينار لمدة ١٢ عام ويتم احتساب الفائدة على عقد الاستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليه ٣,٢٥٪. يسدّد العقد على ٤٨ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ شباط ٢٠١٧. بلغ الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مبلغ ٥٩,٠٦٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٦١,٢٩١ دينار).

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

عقد إستئجار طائرة بوينغ B-787 رقم ٣٧٩٨٥

تم توقيع هذه الإتفاقية بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٧ بمبلغ ٩٢,٠٣١,٢٥٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ٦٥,٢٧٠ دينار لمدة ١٢ عام ويتم احتساب الفائدة على عقد الإستئجار بسعر فائدة معدل الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليه ٣,٣٥٪. يسدد العقد على ٤٨ قسط ربع سنوي ابتداءً من ١٥ نيسان ٢٠١٧. بلغ الرصيد كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ مبلغ ٥٩,٩٤٨ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٦٢,١١٢ دينار).

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

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

إن أقساط الأصل المستحقة على إستئجار الطائرات خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨ وما بعد هي كما يلي:

المبلغ	الفترة
٩,٠٥٩	أول تموز ٢٠١٨ - ٣٠ حزيران ٢٠١٩
٩,٤٥١	أول تموز ٢٠١٩ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٠
٩,٨٦٠	أول تموز ٢٠٢٠ - ٣٠ حزيران ٢٠٢١
١٠,٢٨٧	أول تموز ٢٠٢١ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٢
٨٠,٣٥٨	أول تموز ٢٠٢٢ وما بعد
١١٩,٠١٥	

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٦٥,٣٦١	١٤٩,٤٨٨	مجموع أقساط استئجار طائرات فوائد
(٣٩,٩٨٣)	(٣٠,٤٧٣)	
١٢٥,٣٧٨	١١٩,٠١٥	

(٨) حقوق المساهمين

- رأس المال

٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٢٤٦,٤٠٥	٢٧٤,٦١٠	رأس المال المصرح به ٢٧٤,٦١٠,٤٧٠ سهم، قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد
١٤٦,٤٠٥	٢٤٦,٤٠٥	رأس المال المدفوع

- خصم الإصدار

بلغ خصم الإصدار مبلغ ٦١ مليون دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨. وتمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب الفرق بين سعر الإصدار والقيمة الاسمية للسهم.

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

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

قرر مجلس الوزراء في جلسته المنعقدة بتاريخ ٦ ايلول 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، وان تقوم الحكومة في حال عدم موافقة المساهمين الرئيسيين على الاكتتاب، بالاكتتاب بنسبة ١٠٠٪. تم سداد قيمة الاكتتاب عن طريق رسالة ديون بمبلغ ٢٥ مليون دينار مستحقة الى شركة إدارة المساهمات الحكومية وعن طريق الدفع النقدي للرصيد المتبقي على ان يتم احتساب قيمة الاكتتاب حسب سعر اغلاق السهم في السوق المالي بتاريخ صدور هذا القرار والبالغ ٠,٣٩٠ دينار للسهم الواحد، وبالتالي تم تصنيف ٢٥ مليون دينار من الذمم المستحقة للحكومة كدفعات مقدمة على حساب زيادة رأس المال كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. هذا وتم الاكتتاب بجزء من الشريحة الثانية خلال شهر شباط ٢٠١٨ ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٢٤٦,٤٠٥ دينار ونتج عن الزيادة في رأس المال خصم إصدار بلغ ٦١ مليون دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨. هذا وقررت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠١٨ زيادة رأسمال الشركة المصرح به بمقدار ٢٨,٢٠٥,١٢٨ سهم ليصبح ٢٧٤,٦١٠,٤٧٠ سهم وذلك استكمالاً للنصف الأول من الشريحة الثانية لرفع رأسمال الشركة والبالغة ٥٠ مليون دينار. هذا ولم يتم الإكتتاب بهذه الأسهم حتى تاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

- الاحتياطي الاجباري

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

(٩) الإيرادات

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢٣,٦٦٥	٢٥٠,٢٧٨	١٢٤,٠٠٥	١٣٧,٦٧٦	خدمات منتظمة
١٦,٧٩٧	١٩,١٢٠	٨,٩٢٣	٩,٨٧٠	مسافرون
١,٩١٣	٢,٣٠٠	٩٥٩	١,٢٧٦	شحن
٣,١٣٤	٣,٦٦٥	١,٧٣٢	١,٩٨٩	أمتعة زائدة
٢٤٥,٥٠٩	٢٧٥,٣٦٣	١٣٥,٦٢٩	١٥٠,٨١١	بريد جوي
				مجموع الخدمات المنتظمة (إيضاح ١٢)
١٠,٨٩٩	٨,٣٧٠	٧,٠٠٤	٤,٦١٥	تأجير طائرات ورحلات خاصة (إيضاح ١٢)
٥,١٥٧	٥,٥٩٤	١,٩٤٦	٣,١٠٠	الإيرادات التجارية لاستقبال وترحيل طائرات الشركات الأخرى
١,٩٣٨	١,٨٦٠	١,٠١٣	١,٠١٩	إيرادات الخدمات الفنية والصيانة المقدمة للشركات الأخرى
٥,٩٠٩	٨,٠٧١	٣,٤٤١	٤,٢٨٦	إيرادات مستودع الشحن
٢,١٢٣	٢,٤٩٢	١,٢٨٥	١,٣٢٦	إيرادات بدل خدمات الترقية الأولى
٨٢٢	٤٨٩	٤٠٥	٢٤٤	إيرادات خدمات شركات الطيران الأخرى
٢,٩٢٧	٣,١٠٠	١,٥١٦	١,٦٠٧	إيرادات تغيير حجز
١,٧٤٠	١,٧٤٩	٨٩٠	٨٩٠	إيرادات مركز التوزيع الوطني (جاليلو)
٧,٢٢٨	٩,٨٤١	٤,٥٥٤	٥,٥٤٧	إيرادات متنوعة
٢٨٤,٢٥٢	٣١٦,٩٢٩	١٥٧,٦٨٣	١٧٣,٤٤٥	

(١٠) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص لضريبة الدخل للشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وذلك بسبب زيادة المصاريف المقبولة ضريبياً عن الإيرادات الخاضعة للضريبة ولوجود خسائر ضريبية من سنوات سابقة وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤.

تمثل ضريبة الدخل التي تم تسجيلها للفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧ والبالغ مجموعها ١٣ دينار و ١٠ دينار ضريبة الدخل المستحقة على شركة الأجنحة الملكية ذات المسؤولية المحدودة (شركة تابعة) عن أرباح الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي.

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

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

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

قامت شركة الاجنحة الملكية بتقديم كشف التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

قامت شركة الأجنحة الملكية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام ٢٠١٥.

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 للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

(١١) الالتزامات المحتملة والراسمالية

- كفالات بنكية:

على المجموعة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ١٣,٥٢١ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ١٥,٠٣٤ دينار).

- القضايا المقامة على المجموعة:

ان المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت ١٥,٨٨٩ دينار كما في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ١٧,٠٣٨ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتماليات حدوثها. بالرغم انه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة فان الإدارة ومستشاريها القانونيون يعتقدون انه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

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

- الالتزامات الرأسمالية

على المجموعة بتاريخ ٣٠ حزيران ٢٠١٨ التزامات رأسمالية بمبلغ ٤٢٣,٧١٤,٩٣٢ دولار أمريكي (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٥٠٨,٥٣٩,٩٢٩ دولار أمريكي) أي ما يعادل ٣٠٠,٥٠٧ دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٧: ٣٦٠,٦٦٧ دينار) تتمثل في عقود تم توقيعها لشراء ثلاث طائرات. ولدى المجموعة الخيار بعدم شراء هذه الطائرات على ان يتم ابلاغ الشركة المصنعة خلال مدة أقصاها سبعة وثلاثون شهراً قبل تاريخ استلام الطائرات علماً بان قيمة الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بهذه الطائرات تبلغ ٤٢٣,٧١٤,٩٣٢ دولار أمريكي.

- التزامات الإيجار التشغيلي

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

إن تفاصيل دفعات الإيجار التشغيلي كما يلي:

الفترة	دينار
أول تموز ٢٠١٨ - ٣٠ حزيران ٢٠١٩	٦٣,٣٩٥
أول تموز ٢٠١٩ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٠	٥٤,٥١١
أول تموز ٢٠٢٠ - ٣٠ حزيران ٢٠٢١	٤٧,٥٢١
أول تموز ٢٠٢١ - ٣٠ حزيران ٢٠٢٢	٤٧,٥٢١
أول تموز ٢٠٢٢ وما بعد	١٧٣,٣٥٨

(١٢) التوزيع الجغرافي للإيرادات

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

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران (غير منققة)

	٢٠١٧				٢٠١٨			
	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات المنتظمة	المجموع	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات المنتظمة	
	مستأجر	مستأجر			مستأجر	مستأجر		
المشرق	٢١,٨٧٩	٧٣٧	٣,٠٨٧	١٨,٠٥٥	٢١,١٥٦	٤٣٤	٢,٣٧٦	١٨,٣٤٦
أوروبا	٣٥,٤١٢	٥٩٥	٦٩٣	٣٤,١٢٤	٤٣,٠٢١	٣٠٧	٤٤٤	٤٢,٢٧٠
الخليج العربي	٣٥,١٢١	٣٩٠	٤٨١	٣٤,٢٥٠	٣٦,٦١٩	١	-	٣٦,٦١٨
أميركا	٣٢,٩٣٧	١,٠٢١	-	٣١,٩١٦	٣٦,٧٧٠	٨٥٠	-	٣٥,٩٢٠
آسيا	١٢,٤٧٠	-	-	١٢,٤٧٠	١٢,٣٤٦	-	٢٠٣	١٢,١٤٣
أفريقيا	٤,٨١٤	-	-	٤,٨١٤	٥,٥١٤	-	-	٥,٥١٤
مجموع الإيرادات	١٤٢,٦٣٣	٢,٧٤٣	٤,٢٦١	١٣٥,٦٢٩	١٥٥,٤٢٦	١,٥٩٢	٣,٠٢٣	١٥٠,٨١١

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران (غير مدققة)

	٢٠١٧			٢٠١٨				
	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات المنتظمة	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة		الخدمات المنتظمة		
	شحن	مسافرون		شحن	مسافرون			
المجموع								
المشرق	٣٩,٩٩٨	١,٦٢٣	٣,٧٥٤	٣٤,٦٢١	٣٨,٠٥٥	٥٥٣	٣,٨٢١	٣٣,٦٨١
أوروبا	٦٣,٧٥٢	٨٥٥	١,٧٣٣	٦١,١٦٤	٧٧,١٤٦	٧٥٦	٨٦٥	٧٥,٥٢٥
الخليج العربي	٦٣,٠٩١	٣٩٠	٦٥٨	٦٢,٠٤٣	٦٨,٨٠٨	٨١	-	٦٨,٧٢٧
أميركا	٥٤,٩٦٢	١,٦٩٩	-	٥٣,٢٦٣	٦٣,١٧٢	١,٨٧٠	-	٦١,٣٠٢
آسيا	٢٦,٢٧٦	-	١٨٧	٢٦,٠٨٩	٢٦,٥٩٩	-	٤٢٤	٢٦,١٧٥
أفريقيا	٨,٣٢٩	-	-	٨,٣٢٩	٩,٩٥٣	-	-	٩,٩٥٣
مجموع الإيرادات	٢٥٦,٤٠٨	٤,٥٦٧	٦,٣٣٢	٢٤٥,٥٠٩	٢٨٣,٧٣٣	٣,٢٦٠	٥,١١٠	٢٧٥,٣٦٣

(١٣) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٧		٣٠ حزيران ٢٠١٨		
(مدققة)		(غير مدققة)		
نعم دائنة	نعم مدينة	نعم دائنة	نعم مدينة	
١١,٢٨٧	٣,٨٣٠	٣,٧٧٤	٤,٥٨٠	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٤,٤٢٣	-	٣,٨٠٧	-	صندوق انخار موظفي ومستخدمي الشركة
١٤	٣	٦٨١	٦٤	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٢,٢٩٤	-	٣,٦٦٨	-	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
٢٦٩	-	٥٢	-	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
١٨,٢٨٧	٣,٨٣٣	١١,٩٨٢	٤,٦٤٤	

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ حزيران ٢٠١٨ (غير منققة)
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٩١	١٣٢	٤٠	٦٤	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات: ايرادات خدمات منتظمة
٣,٤١١	٢,٨٦٤	١,٦٨٢	٩٦٩	مصاريف صيانة وتصلحاحات
٧,٤٥٧	٧,١١٥	٣,٩٢٩	٣,٨١٧	الشركة الأردنية لتموين الطائرات: مصاريف خدمات المسافرين
٤	١٦	-	٧	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي: ايرادات أخرى
٤٥٨	٣٩٨	٢٠٥	١٤٩	مصاريف تدريب الطيارين

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٩٣٧	٢,١٢٢	١,٠٦٧	١,٢٥٥	ايرادات خدمات منتظمة - مسافرون
٦٤٩	٨٥٧	٣٠٩	٣٦٠	ايرادات خدمات منتظمة - شحن
١,٢٤٥	٦٣٨	٥٦٧	٣٢٦	تأجير طائرات رحلات خاصة
٣,٨٣١	٣,٦١٧	١,٩٤٣	١,٩٤١	

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١٥	٤٤٨	١١٠	٢٨٨	رواتب ومنافع أخرى
٢٤	٢٧	١٤	١٤	مكافآت وبدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٩	٤٧٥	١٢٤	٣٠٢	

(١٤) مخصص التسريح الاختياري

قامت الشركة خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٨ بتوقيع عقد عمل جماعي مع نقابة العاملين في النقل الجوي والسياحة بناء على طلب بعض الموظفين الراغبين بإنهاء خدماتهم طوعاً. حيث بدأت هذه الاتفاقية من تاريخ ١ شباط ٢٠١٨ وانتهت بتاريخ ٣١ آذار ٢٠١٨. وبناء على ذلك، قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ١,٤٥٩ دينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠١٨ والذي يمثل المبالغ المستحقة للموظفين الراغبين بإنهاء خدماتهم والتي تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة (٣٠ حزيران ٢٠١٧: قامت الشركة بتسجيل مخصص بمبلغ ١,٢٤٣ دينار مقابل اتفاقية عقد العمل الجماعية للفترة من ١٥ آذار ٢٠١٧ ولغاية ٣٠ نيسان ٢٠١٧).