



للاطلاع
رئيس القطاع
عبدالله
٩/١١/٢٠١٤
ع



الملكية الأردنية
ROYAL JORDANIAN

الإشارة : م ح / ر ق م / 81 / 2014

التاريخ : 9 / 9 / 2014

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - الأردن

تحية وبعد،

أرفق بطيه، القوائم المالية الموحدة لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة كما في 31 كانون الأول 2013.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

هيئة الأوراق المالية
الدائرة الإدارية / الديوان

١١ ايار ٢٠١٤

9606

الرقم التسلسلي
الجدول ١٢
المرفق

عمر السعيد

رئيس القطاع المالي

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

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

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

لقد دققنا القوائم المالية 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 ٢٠١٣ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في تلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب منا هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن إختيار تلك الإجراءات يستند إلى اجتهاد مدقق الحسابات بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء الناتجة عن الإحتيال أو الخطأ. عند تقييم مدقق الحسابات للمخاطر يأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلي للمجموعة ذي الصلة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساساً لإبداء الرأي.

الرأي

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

فقرات تأكيدية

– تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ والبالغة ٧٥,٣ مليون دينار ٧٥٪ من رأسمال الشركة. هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حالة زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماع غير عادي زيادة رأسمال الشركة لمعالجة وضع الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، تجاوزت مطلوبات الشركة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٨٩ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣. قرر مجلس إدارة الشركة السير بعملية رفع رأس المال وذلك من خلال تعيين مستشار مالي للعمل على زيادة رأس المال وبناءً على ذلك سيتم عقد اجتماع هيئة عامة غير عادي لزيادة رأس المال خلال العام ٢٠١٤، كما تم تعيين مستشار لإجراء دراسة وخطة عمل للمجموعة وإعادة هيكلة بعض الأقسام والوحدات.

– تتطلب بعض اتفاقيات القروض طويلة الأجل إلزام الشركة ببعض المؤشرات المالية. حصلت الشركة على كتاب يسمح بتجاوز هذه المؤشرات حتى ٣١ آذار ٢٠١٥ على أن يتم تجديد طلب السماح بتجاوز المؤشرات بشكل ربع سنوي مقابل السماح بتجاوز هذه المؤشرات وأن تتعهد الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٠ مليون دينار أردني قبل تاريخ ٣١ آذار ٢٠١٥.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقبود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وأن القوائم المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الادارة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

إرنست ويونغ/ الأردن
إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عملت على إعداد
محمد إبراهيم الكركي
ترخيص رقم ٨٨٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٥ آب ٢٠١٤

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الاول ٢٠١٣

(آلاف الدنانير)

إيضاحات			٢٠١٣	٢٠١٢
٧	١٧٣,١٦٦	١٨٣,٩٦٤		
٨	٣٣٣	٢,٠٣٦		
٩	٢١,٧٤٩	٢٣,٨٩١		
١٠	١,٩٥١	١,٩٣٦		
١١	١٥,٩٣٠	١٥,٤٢٥		
٣٣	٩,٨٠٠	١٨,١٩٠		
	٢٣٩,٦٠٨	٢٤٥,٤٤٢		
٣٤	٢,٦٣٦	٦,٢٣٤		
١٢	٢٦,٤٤٧	٣٢,٨١٧		
١٣	١٣,٢٢٦	١٣,٧٤٢		
١٤	٤٠,٣١٦	٤٢,٣٩٥		
١٥	٩٧,٣٣٨	٥٠,٠٦٢		
	١٧٩,٩٦٣	١٤٥,٢٥٠		
	٤١٩,٥٧١	٣٩٠,٦٩٢		
١٧	٨٤,٣٧٣	٨٤,٣٧٣		
١٧	١١,٣٨٠	١١,٣٨٠		
١٨	(١,٠٠٠)	-		
	(٧٥,٢٩٤)	(٣٦,٤٠٨)		
	١٩,٤٥٩	٥٩,٣٤٥		
	١٠٧	٧٩		
	١٩,٥٦٦	٥٩,٤٢٤		
١٨	١٠٥,٦٧١	٦٨,٨٧٣		
٢٠	٢٣,٩٦٩	٣٠,٥٢١		
٢١	١,٣٦٣	١,٦٧٩		
	١٣١,٠٠٣	١٠١,٠٧٣		
١٩	١٣,٨٥٤	١٤,٨٧١		
١٨	٤٨,١٥٦	٢٢,١٠١		
٢٢	٦٨,٧٩٩	٦٠,٢٣٠		
٢٣	١٠١,٠٤٦	٩٦,٥١٧		
٣٣	١٢١	-		
٢٤	٣٠,٤٨١	٣٠,٢٨٦		
٢٠	٦,٥٤٥	٦,١٩٠		
	٢٦٩,٠٠٢	٢٣٠,١٩٥		
	٤٠٠,٠٠٥	٣٣١,٢٦٨		
	٤١٩,٥٧١	٣٩٠,٦٩٢		

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٣

(آلاف الديناري)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
٨٠٢,٠٦٢	٧٥٩,٩٤٠	٢٥	الإيرادات
(٧٢٢,٨٤٣)	(٧٢٦,٧٣٢)	٢٦	تكاليف الإيرادات
٧٩,٢١٩	٣٣,٢٠٨		مجمول الربح
١,٠٩٢	١,٩٢٤	١١	حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
٤٠٢	١,٤٦٠	٢٧	صافي إيرادات أخرى
(١,١٤٨)	(٥٨٥)	٣٤	الجزء غير الفعال من عقود خيارات شراء وقود
-	(٢٩)	١٨	الجزء غير الفعال من عقود مقايضة اسعار الفوائد
(٢١,٠٩٠)	(٢٠,٧٥٦)	٢٨	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٧,٩٣٣)	(٤٧,٠٦٠)	٢٩	مصاريف بيع و تسويق
١١	(٤٨٣)		(خسائر) أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٠٢٤)	(٤,٠٠٠)		مخصصات مختلفة
(١,٦٧٩)	(٤,٩١١)		خسائر فروقات عملة
(٤,٩٨٥)	(٨,٣٦٢)	٣٠	تكاليف التمويل
١,٨٦٥	(٤٩,٥٩٤)		أرباح (خسائر) ممتلكات ومعدات معدة للبيع
(٧٥١)	١,٠٥٧	١٦	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
١,١١٤	(٤٨,٥٣٧)		ضريبة الدخل
-	٩,٦٧٩	٣٣	(خسارة) ربح السنة
١,١١٤	(٣٨,٨٥٨)		العائد إلى:
١,١٠٠	(٣٨,٨٨٦)		مساهمي الشركة
١٤	٢٨		حقوق غير المسيطرين
١,١١٤	(٣٨,٨٥٨)		
٠,٠١٣ دينار	(٠,٤٦١) دينار	٣٢	حصة السهم الاساسية و المخفضة من (خسارة) ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(آلاف الديناري)

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,١١٤	(٣٨,٨٥٨)	(خسارة) ربح السنة
١٨٦	(١,٠٠٠)	يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة:
١,٣٠٠	(٣٩,٨٥٨)	صافي (الخسارة) الربح من تحوطات التدفقات النقدية
		مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٢٨٦	(٣٩,٨٨٦)	العائد إلى:
١٤	٢٨	مساهمي الشركة
١,٣٠٠	(٣٩,٨٥٨)	حقوق غير المسيطرين

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الديناري)

حق ملكية حملة الأسهم						
رأس المال	الاحتياطي الإجمالي	التدفقات النقدية	تحويلات	الخسائر المتراكمة	حقوق غير المسيطرين	مجموع حقوق الملكية
٨٤,٣٧٣	١١,٣٨٠	-	(٣٦,٤٠٨)	٥٩,٣٤٥	٧٩	٥٩,٤٢٤
-	-	-	(٣٨,٨٨٦)	(٣٨,٨٨٦)	٢٨	(٣٨,٨٥٨)
-	-	(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)
-	-	(١,٠٠٠)	(٣٨,٨٨٦)	(٣٩,٨٨٦)	٢٨	(٣٩,٨٥٨)
٨٤,٣٧٣	١١,٣٨٠	(١,٠٠٠)	(٧٥,٢٩٤)	١٩,٤٥٩	١٠٧	١٩,٥٦٦
٨٤,٣٧٣	١١,٢٧٠	(١٨٦)	(٣٧,٣٩٨)	٥٨,٠٥٩	٦٥	٥٨,١٢٤
-	-	-	١,١٠٠	١,١٠٠	١٤	١,١١٤
-	-	١٨٦	-	١٨٦	-	١٨٦
-	-	١٨٦	١,١٠٠	١,٢٨٦	١٤	١,٣٠٠
-	١١٠	-	(١١٠)	-	-	-
٨٤,٣٧٣	١١,٣٨٠	-	(٣٦,٤٠٨)	٥٩,٣٤٥	٧٩	٥٩,٤٢٤

- ٢٠١٣

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٣

خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

- ٢٠١٢

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢

ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي الإجمالي

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(آلاف الدنانير)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات	
١,١١٤	(٤٨,٥٣٧)		الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات:
٢٧,٩١٤	٢٩,٩٨٢	٧	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(١,٠٩٢)	(١,٩٢٤)	١١	حصة الشركة من أرباح شركات حليفة
٤,٩٨٥	٨,٣٦٢		تكاليف التمويل
١,٠٥٤	٢,٠٠٠	١٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٧٠	-	١٣	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة
-	٢,٠٠٠		مخصصات أخرى
٧٤٠	(٥٧٤)	١٦	(أرباح) خسائر ممتلكات ومعدات معدة للبيع
٤٤٣	١٦	٢١	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٣٠٠)	(٣٠٠)		إطفاء إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
١,١٤٨	٥٨٥	٣٤	الجزء غير الفعال من عقود خيارات شراء وقود
-	٢٩		الجزء غير الفعال من عقود مقايضة أسعار الفوائد
			تغيرات رأس المال العامل
(٧١٣)	٧٩		نعم مدينة
(٧,٦٣٩)	٥١٦		قطع غيار ولوازم
(٣,٦٧٦)	٤,٣٧٠		أرصدة مدينة أخرى
(٦,٨٤٤)	٣,٠١٣		موجودات مشتقات مالية
(١٧,٣٩٦)	٤٩٥		إيرادات مؤجلة
٩,٢٧٩	٣,٥٠٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٥)	٨,٥٦٩		مصاريف مستحقة
(٨٣٣)	(٣٣٢)	٢١	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٧٤)	-	٣٣	ضريبة الدخل المدفوعة
٩,٠٣٥	١١,٨٤٩		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٣,١٥٩	١,٤١٩		توزيعات أرباح من شركات حليفة
-	(١٥)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٣,٦٣١)	(١٢,٢٣٢)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
٣,٧٤٢	٣,٣٥٤		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات معدة للبيع
(٣,٨٩٢)	(٨,٠٢٩)		مشاريع تحت التنفيذ
٩١٢	١,٥١١		التغير في مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار
(١٤,١٠٠)	٢,١٤٢		دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
(٣٣,٨١٠)	(١١,٨٥٠)		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٦٠,٥٧٥	٨٥,٤٨١		المتحصل من قروض
(١١,٢٨٨)	(٢٢,٦٢٨)		تسديد قروض
(٥,٨١٩)	(٦,١٩٧)		عقود استئجار تمويلي
(٤,٩٨٥)	(٨,٣٦٢)		فوائد مدفوعة
٣٨,٤٨٣	٤٨,٢٩٤		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
١٣,٧٠٨	٤٨,٢٩٣		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢١,٤٨٣	٣٥,١٩١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٥,١٩١	٨٣,٤٨٤	١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(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 ٢٥ آب ٢٠١٤.

(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.
- 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 ٢٠١٣:

بلد التأسيس

نسبة الملكية

الأردن

٪١٠٠

الأردن

٪٨٠

شركة الاجنحة الملكية

شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر

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.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(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 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 ومصاريف وإيرادات الشركة التابعة في قائمة الدخل الشامل الموحدة من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركات التابعة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

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

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

- إلغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الاعتراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر

المساهمون الذين لديهم تأثير جوهري على المجموعة

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

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٤) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ تتفق مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية للسنة المالية السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية على معايير التقارير المالية الدولية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٣:

المعايير الجديدة التي تم البدء بتطبيقها منذ ١ كانون الثاني ٢٠١٣:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) القوائم المالية الموحدة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار المبادئ لعرض وإعداد القوائم المالية الموحدة في حال السيطرة على أعمال منشأة تابعة واحدة أو أكثر. يحل المعيار الجديد محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية الموحدة والمنفصلة) والتفسير رقم ١٢ (توحيد القوائم المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) الاتفاقيات المشتركة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح المعيار المبادئ لإعداد التقارير المالية للشركاء في الاتفاقيات المشتركة. يحل هذا المعيار بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ (الحصص في المشاريع المشتركة) ويحل أيضاً بدلاً من تفسير رقم ١٣ (الوحدات تحت السيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك).

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، ويتضمن هذا المعيار جميع الإفصاحات التي كانت موجودة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) والمتعلقة بالقوائم المالية الموحدة، بالإضافة إلى جميع الإفصاحات التي كانت متضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) ومعيار رقم (٢٨). إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص المنشأة في الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة حيث تم إدخال عدد من الإفصاحات الجديدة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٣) قياس القيمة العادلة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، حيث يوضح هذا المعيار كيفية قياس القيمة السوقية عند إعداد القوائم المالية الموحدة ويهدف إلى وضع إطار عام لقياس القيمة العادلة.

لم يكن هناك أثر جوهري نتيجة تطبيق هذه المعايير الجديدة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير المعدلة:

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية الموحدة (عرض بنود الدخل الشامل الآخر) - معدل
إن التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) يغير طريقة تجميع البنود الظاهرة في الدخل الشامل الآخر. حيث يتم إظهار البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها في المستقبل إلى الأرباح والخسائر (عند استبعادها على سبيل المثال) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها. لقد كان لهذا التعديل أثر على طريقة العرض فقط على قائمة الدخل الشامل وليس له تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٧) الإفصاحات - تقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)
يتطلب هذه التعديل أن تقوم المنشأة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بحققها في التقاص والترتيبات المتعلقة بذلك (على سبيل المثال إتفاقيات الضمانات). سوف تزود هذه الإفصاحات مستخدمي القوائم المالية الموحدة بمعلومات مفيدة في تقدير أثر اتفاقيات تسوية الموجودات والمطلوبات بالصافي على المركز المالي للمنشأة. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها والتي يتم تقاصها بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية - العرض.

تم تطبيق هذا التعديل للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٣ و ليس له أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين - معدل
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار عدة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). تتراوح هذه التعديلات بين تعديلات أساسية وتوضيحات بسيطة وإعادة صياغة. تم تطبيق هذا التعديل ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣ ولم يكن له أي تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) - الممتلكات والمعدات
يوضح هذا التحسين أن قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية والتي ينطبق عليها تعريف الممتلكات والمعدات لا يتم تصنيفها كمخزون. بما أن المجموعة تقوم بالأساس بتصنيف قطع الغيار الرئيسية والمعدات الخدمية كممتلكات ومعدات فإنه لم يكن لهذا التعديل على المعيار أي تأثير على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) القوائم المالية المنفصلة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٠ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢)، ينحصر ما تبقى من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) في طريقة المحاسبة عن الشركات التابعة والشركات تحت السيطرة المشتركة والشركات الحليفة في القوائم المالية المنفصلة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
تم تطبيق هذا المعيار ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٣، نتيجة لإصدار المعايير الجديدة (معيار التقارير المالية الدولي رقم ١١ - إتفاقيات المشتركة ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٢ - الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى)، فقد تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الإستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة) ووضح كيفية تطبيق طريقة حقوق الملكية على الإستثمار في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الحليفة. ولم يكن له أي تأثير 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 والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً 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.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

ان اهم التقديرات مفصلة تاليا:

العصر 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 ٦,٠٦٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٥,٣٠٤ دينار).

(٦) اهم السياسات المحاسبية

فيما يلي اهم 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.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

الممتلكات والمعدات

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

النسبة المئوية

٥,٥ - ٤

١٥-١٠

٢٥

١٠

٢٠-١٥

١٠-٢,٥

الفترة

٢٤ - ١٢٠ شهر

طائرات مسافرين وشحن مملوكة وطائرات مستأجرة بعقود استئجار
تمويلي والمحركات وقطع رئيسية للطائرات
آلات ومعدات
الحاسب الآلي
أثاث ومفروشات
سيارات
مباني

مصاريف صيانة مرسلة

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه 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.

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 إنشاءها 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 المبيعة 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.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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.

المشتقات المالية

الاعتراف المبدي وإعادة التقييم

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية (خيارات شراء وقود) للحد من مخاطر التغير في أسعار الوقود وعقود مقايضة أسعار الفوائد للحد من مخاطر التغير في أسعار الفوائد. يتم إثبات المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ العقد ويتم تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل المشتقات المالية ضمن الموجودات إذا كانت قيمتها العادلة موجبة وضمن المطلوبات إذا كانت قيمتها العادلة سالبة.

يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة خلال السنة للمشتقات المالية غير المحددة كأدوات تحوط والجزء غير الفعال من عقد التحوط في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد القيمة العادلة لعقود خيارات شراء وقود بالرجوع إلى القيمة السوقية لتلك الأدوات.

لأغراض محاسبة التحوط، قامت الشركة بتصنيف عقود خيارات شراء وقود ومقايضة أسعار الفوائد كتحوطات تدفقات نقدية حيث تقوم الشركة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار الوقود والمصاحبة لعمليات متوقع حدوثها ومخاطر التغير في أسعار الفوائد.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

في بداية عملية التحوط، تقوم الشركة بتحديد وتوثيق عملية التحوط والتي ترغب الشركة بتطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف إدارة المخاطر والإستراتيجية التي ستقوم الشركة من خلالها بالتحوط. إن عملية التوثيق تتضمن تحديد أداة التحوط، والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر التي تم التحوط منها وآلية تقييم المنشأة لفعالية أداة التحوط بالحد من مخاطر التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بالبند المتحوط له. من المتوقع أن هذه التحوطات تقوم وبصورة فعالة بالحد من التغيرات في التدفقات النقدية ويتم تقييمها بصورة مستمرة لتحديد مدى فعاليتها على مدى الفترات المالية.

يتم المحاسبة عن التحوطات والتي تنطبق عليها شروط استخدام محاسبة التحوط كما يلي:

تحوطات التدفقات النقدية:

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة من أداة التحوط في حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحويل المبالغ التي تم تسجيلها في حقوق الملكية إلى قائمة الدخل عندما تؤثر عملية التحوط على الأرباح أو الخسائر، كالإعتراف بتكلفة الوقود في قائمة الدخل الموحدة.

إذا لم يعد من المحتمل حدوث العملية المتوقعة، يتم تحويل المبالغ التي تم الاعتراف بها مسبقاً في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة. إذا تم بيع أو إنتهاء أداة التحوط من دون إستبدالها أو تمديد فترتها أو إذا تم إلغاء تحديدها كأداة تحوط، فإن المبالغ التي تم الاعتراف بها مسبقاً في حقوق الملكية تبقى في حقوق الملكية حتى حدوث العملية المتوقعة.

التصنيف المتداول وغير المتداول للمشتقات المالية:

يتم تصنيف المشتقات المالية غير المحددة كأداة تحوط فعالة إلى متداولة وغير متداولة بناءً على تقييم الحقائق والظروف (بناءً على التدفقات النقدية المتعاقد عليها).

يتم تصنيف المشتقات المالية التي تعتبر أداة تحوط فعالة بصورة مماثلة لتصنيف البند الذي تم التحوط له. يتم تصنيف المشتقات المالية إلى جزء متداول وغير متداول فقط إذا توفر توزيع يمكن الاعتماد عليه.

قطع غيار ولوازم أخرى

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

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تنزيل مخصص لقاء المبالغ المقرر 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 أشهر أو أقل بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

ممتلكات و معدات معدة للبيع

يتم تصنيف الممتلكات والمعدات كموجودات معدة للبيع إذا كان استرداد كلفتها سوف يتم عن طريق عملية بيع محتملة جداً 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.

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 ٣٨.

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الالتزام 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.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

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

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

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

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم استخدام القيمة العادلة لقياسها أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية أو تم شطبها باستخدام المستويات التالية للقيمة العادلة، وبناءاً 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 الجوهرى 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.

الاستثمار التمويلي

تقوم المجموعة بتسجيل قيمة الموجودات والمطلوبات بموجب عقود الاستثمار 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 الاستثمار أو صافي القيمة الحالية لدفعات الاستثمار المستقبلية، أيهما أقل.

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

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المخصصات

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

مصاريف الصيانة والتصليلات

يتم قيد مصاريف الصيانة الدورية للطائرات والمحركات 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.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تُحسب 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.

تُحسب 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 وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة.

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

الإيجار التشغيلي

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

العملات الأجنبية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٣ قانون الأول
(اللائحة التنفيذية، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(آلاف الدنانير ، باستثناء المبالغ بالمولار الأمريكي)

— 1 —

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠١٢	طائرات مملوكة	بموجب عقود	استئجار تمويلي	طائرات	محركات	طائرات مرسله	قطع رئيسية	آلات ومعدات	حاسب آلي	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	المجموع
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢	٨٣,٧٠٣	-	-	١٢٧,٧٨٠	٩,٣٧٤	٤٨,١٣٢	٣٨,٧٠٣	٤٦,٧٧١	١٤,٧٨٨	٧,٠٧٠	١٠,١٨٧	١٢,٤٧٨	٣٩٨,٩٨٦
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	١٠,٠٦٧	٨٢١	٧,٣٦٦	٣٩٦	٧٨٥	٩٦٧	٣,٢٢٩	٢٣,٦٣١
إستقونات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٢٤,٠٢٥)	(٥٥)	(١٩)	(٦٧)	(١)	(٢٧٤)	-	(٢٤,٤٤١)
تحويلات	-	٤٢٨	٢,٧٣٠	-	-	٢,١٣٣	-	٤٩١	-	-	-	٢٢,٩٦٢	٢٨,٧٤٤
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٨٣,٧٠٣	١٣٠,٥١٠	٩,٨٠٢	٣٦,٣٠٧	٣٩,٤٦٩	١٥,١١٧	٧,٨٥٤	٥٤,٦٠٩	١٠,٨٨٠	٢٢,٩٦٢	٣٣,٨٤٣	١٨٣,٩٦٤	٤٢٦,٩٢٠
الاستهلاك المتراكم													
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٢	١٤,٨١٦	٤,٠٢٦	٣,٣٢٠	٢٤,٠٦١	٣٤,٨٣٠	١٠,٥٤٠	٦,٠٩٠	٦,٧٦٣	٤,٠٨١	٢٣٩,٤٤٥	٢٧,٩١٤	(٢٤,٤٠٣)	٢٤٢,٩٥١
إستهلاك السنة	-	-	-	٢,٠٣٣	٤٣١	٩,٨٧٨	٢٨٦	١,٤١٩	٢٨٦	١,٠٣٠	٧٤٥	-	٢٧,٩١٤
إستقونات خلال السنة	-	-	-	(٣٧)	(١٨)	(٥٩)	(١)	(١٨)	(٥٩)	(١)	(٢٧٣)	-	(٢٤,٤٠٣)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	١٨,١٣٦	٤,٠٢٦	٣,٣٢٠	٢٦,٠٩٤	٣٩,٥٥٨	١١,٩٠٠	٦,٣٧٥	٥٤,٦٠٩	١٠,٨٨٠	٢٢,٩٦٢	٣٣,٨٤٣	١٨٣,٩٦٤	٤٢٦,٩٢٠
صافي القيمة الدفترية													
٣١ كانون الأول ٢٠١٢	٦٥,٥٦٧	٢,٢٩٧	٢٠,١١٩	١٣,٤٠٢	١٥,٠٥١	٣,٢١٧	١,٤٧٩	٢,٣٦٠	٣٣,٨٤٣	١٨٣,٩٦٤	٢٠,١١٩	٢٠,١١٩	٢٠,١١٩

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الديناري، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠١٢	٢٠١٣
٢,٠٣٦	٣٣٣

مشاريع متنوعة تحت التنفيذ

(٩) دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات

٢٠١٢	٢٠١٣
٢٣,٨٩١	٢١,٧٤٩

دفعات على حساب شراء طائرات بوينج ٧٨٧

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

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
١,٦١٥	١,٦١٥
٢٩٨	٣١٣
٢٣	٢٣
١,٩٣٦	١,٩٥١

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
سندات استثمار سبًا للاتصالات
أخرى

(١١) استثمار في شركات حليفة

قيمة الاستثمار		نسبة الملكية		بلد التأسيس
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
٤,٩٧٦	٥,٢٣١	%٣٠	%٣٠	الأردن
٧,١٧٩	٧,٤٨٩	%٢٠	%٢٠	الأردن
٣,٢٧٠	٣,٢١٠	%٢٠	%٢٠	الأردن
١٥,٤٢٥	١٥,٩٣٠			

الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
الشركة الأردنية لتدريب الطيران
والتدريب التشبيهي

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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

٢٠١٢	٢٠١٣
١٧,٤٩٢	١٥,٤٢٥
١,٩٦٤	١,٦٧٤
(٩١٤)	٣١٠
٤٢	(٦٠)
(٣,١٥٩)	(١,٤١٩)
١٥,٤٢٥	١٥,٩٣٠

الرصيد في بداية السنة
حصة الشركة من أرباح (خسائر) السنة:
الشركة الأردنية لتموين الطائرات
الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
توزيعات أرباح

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

المجموع		الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي		الشركة الأردنية لصيانة الطائرات		الشركة الأردنية لتموين الطائرات	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣
٢٢,٩٩٣	١٨,٩٨٢	٢,٠٤٣	١,٥٨٠	١١,٩٦٥	٩,٩٨٥	٨,٩٨٥	٧,٤١٧
٤٩,٠٥١	٥٣,٥٥٠	٢٥,٨٣٦	٢٣,٩٦٠	٢١,٨٦٢	٢٧,١٥٢	١,٣٥٣	٢,٤٣٨
(١٩,٢٧٦)	(٢١,٣٣٢)	(٤,٤٩٥)	(٤,٧٠٥)	(١٠,٠٦٥)	(١١,٦١٩)	(٤,٧١٦)	(٥,٠٠٨)
(٢٥,٧٠٢)	(٢٤,١١٩)	(١٠,٩٦٩)	(٨,٧١٨)	(١٤,٧٣٣)	(١٥,٤٠١)	-	-
٢٧,٠٦٦	٢٧,٠٨١	١٢,٤١٥	١٢,١١٧	٩,٠٢٩	١٠,١١٧	٥,٦٢٢	٤,٨٤٧
		%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٢٠	%٣٠	%٣٠
٥,٩٧٦	٥,٩٠٠	٢,٤٨٣	٢,٤٢٣	١,٨٠٦	٢,٠٢٣	١,٦٨٧	١,٤٥٤

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي الموجودات

نسبة ملكية المجموعة
قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة

المجموع		الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي		الشركة الأردنية لصيانة الطائرات		الشركة الأردنية لتموين الطائرات	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣
٥٨,٣٧٩	٧٢,٥٦٥	٦,٠٣٧	٥,٠٧٤	٢٨,٨٥٦	٤٤,١٠٨	٢٣,٤٨٦	٢٣,٣٨٣
(٣٨,٤٢٩)	(٤٩,٣٠٨)	(٤,٢٣٨)	(٣,٩١٠)	(١٨,٧١٢)	(٢٨,٨٧٠)	(١٥,٤٧٩)	(١٦,٥٢٨)
(١٧,٧٦٣)	(١٦,٤٢٦)	(١,٥٨٧)	(١,٤٦٢)	(١٤,٧١٤)	(١٣,٦٨٩)	(١,٤٦٢)	(١,٢٧٥)
٢,١٨٧	٦,٨٣١	٢١٢	(٢٩٨)	(٤,٥٧٠)	١,٥٤٩	٦,٥٤٥	٥,٥٨٠
-	-	-	-	-	-	-	-
٢,١٨٧	٦,٨٣١	٢١٢	(٢٩٨)	(٤,٥٧٠)	١,٥٤٩	٦,٥٤٥	٥,٥٨٠
٤٢٣	١,٩٢٤	٤٢	(٦٠)	(٩١٤)	٣١٠	١,٩٦٤	١,٦٧٤

الإيرادات
تكلفة المبيعات
إيرادات ومصاريف أخرى
الربح قبل الضريبة
ضريبة الدخل
الربح (الخسارة)
حصة المجموعة من ربح (خسارة) السنة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
٥,٥٨٦	٧,٨٢١
٢,١٣٠	٢,٦٨٧
٢١,٤٧٢	١١,٤١٠
٢٠٥	٣٩٦
٣,١٣٦	٣,٨٩٦
٢٨٨	٢٣٧
٣٢,٨١٧	٢٦,٤٤٧

مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
ذمم المؤجرين - مطالبات الصيانة
سلف الموظفين
دفعات مقدمة للموردين
أخرى

(١٣) قطع غيار ولوازم

٢٠١٢	٢٠١٣
١٥,١٣٣	١٤,٦١٧
(١,٣٩١)	(١,٣٩١)
١٣,٧٤٢	١٣,٢٢٦

قطع غيار ولوازم
مخصص قطع غيار بطيئة الحركة

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

٢٠١٢	٢٠١٣
٤٢١	١,٣٩١
٩٧٠	-
١,٣٩١	١,٣٩١

الرصيد في بداية السنة
المخصص للسنة
الرصيد في نهاية السنة

(١٤) ذمم مدينة

٢٠١٢	٢٠١٣
٥١,٧١٦	٥١,٦٠٢
(٩,٣٢١)	(١١,٢٨٦)
٤٢,٣٩٥	٤٠,٣١٦

ذمم مدينة
مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

بلغ إجمالي الذمم المشكوك في تحصيلها ١١,٢٨٦ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مقابل ٩,٣٢١ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٨,٢٨٢	٩,٣٢١	رصيد بداية السنة
١,٠٥٤	٢,٠٠٠	المخصص للسنة
(١٥)	(٣٥)	ديون معدومة
٩,٣٢١	١١,٢٨٦	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	المجموع		
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم			
٤٠,٣١٦	٧,٥٣٧	٣,١٢٦	٣٢٦	٦,٤٨٥	٢١,٢٢٦	١,٦١٦	٢٠١٣
٤٢,٣٩٥	٤,١٨٩	٢,٨١٢	١,٧١٦	٦,٥٥١	٢٥,٢٦٤	١,٨٦٣	٢٠١٢

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٤,٦٣٠	٧٣,٥٩٨	نقد وأرصدة لدى البنوك*
٢٥,٤٣٢	٢٣,٧٤٠	نقد في الطريق**
(١٤,٨٧١)	(١٣,٨٥٤)	ينزل: بنوك دائنة
٣٥,١٩١	٨٣,٤٨٤	

* يتضمن هذا البند ودائع لدى البنوك بقيمة ٣٩,١٤٩ دينار (٢٠١٢: ١٤,٤٩١ دينار) ونسبة فائدة ٦,٢٥٪ (٢٠١٢: ٦,٢٥٪) سنوياً وتستحق خلال الفترة بين شهر إلى ثلاثة أشهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة.

** 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.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(١٦) ممتلكات ومعدات معدة للبيع

٢٠١٣

قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد في ١٩ حزيران ٢٠١٣ بيع طائرة إيرباص A-310، وبالتالي تم تصنيفها في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في في ٣٠ حزيران ٢٠١٣ كممتلكات ومعدات معدة للبيع. يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات المعدة للبيع بالكلفة او القيمة العادلة مطروحاً منها كلفة البيع أيهما أقل وبالتالي تم ادراجها بمبلغ ١,٢١٤ دينار والذي يمثل صافي القيمة الدفترية.

قامت الشركة خلال العام ٢٠١٣ ببيع طائرة إيرباص A-310 بمبلغ ٢,٢٧٠ دينار. نتج عن عملية البيع ربح بلغ ١,٠٥٧ دينار تم تسجيله في قائمة الدخل الموحدة.

٢٠١٢

قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد خلال شهر تشرين الأول ٢٠١١ بيع طائرتي إيرباص A-310، ومحرك طائرة E-١٩٥ بالإضافة الى بيع سبع شقق سكنية في العقبة. وبالتالي فقد تم تصنيف الموجودات في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١١ كممتلكات ومعدات معدة للبيع، وتم ادراجها بمبلغ ٧,١٨٠ دينار والذي يمثل القيمة العادلة لتلك الممتلكات والمعدات مطروحاً منها كلفة البيع.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ ببيع طائرة إيرباص A-310 ومحرك طائرة A-310 بالإضافة إلى الشقق السكنية. نتج عن البيع خسارة بلغت ٧٥١ دينار تم تسجيلها في قائمة الدخل الموحدة.

(١٧) حقوق المساهمين

- رأس المال

٢٠١٢	٢٠١٣
٨٤,٣٧٣	٨٤,٣٧٣
٨٤,٣٧٣	٨٤,٣٧٣

رأس المال المصرح به

٨٤,٣٧٣,٣٥٠ سهم، قيمة السهم الاسمية دينار أردني واحد

رأس المال المدفوع

- 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 ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(١٨) قروض

٢٠١٢		٢٠١٣	
أقساط القروض		أقساط القروض	
تسحق الدفع طويلة الأجل	تسحق الدفع خلال عام	تسحق الدفع طويلة الأجل	تسحق الدفع خلال عام
٢٨,٠٣٩	٧,٤٢٢	١٨,١٤٣	٩,٨٩٦
٢١,٨٤٧	٤,٩٥٣	١٦,٥٦٧	٥,٣٦٧
-	-	٤,٥٨٢	١,٧٧٣
١٩,٢٩٨	٩,٨٨١	٦٧,٨٢٤	٣١,٧٢٠
(٣١١)	(١٥٥)	(١,٤٤٥)	(٦٠٠)
٦٨,٨٧٣	٢٢,١٠١	١٠٥,٦٧١	٤٨,١٥٦

قرض البنك العربي
قرض البنك الأردني الكويتي
قرض بنك الإستثمار العربي الأردني
قرض بنك ستاندرد تشارترد
بنزل: تكاليف مباشرة متعلقة بالقروض

قرض البنك العربي

منحت الشركة قرض من البنك العربي بتاريخ ١٩ تشرين الأول ٢٠١١ بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي (٣٥,٤٦١ دينار) وسعر فائدة معدل سعر الاقتراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافا إليها ما نسبته ٢,٧٥٪. يسدد القرض بموجب ٤٣ قسط شهري، استحق القسط الأول والبالغ ١,١٦٢,٧٩٠ دولار أمريكي بتاريخ ١٩ نيسان ٢٠١٣. بلغ رصيد القرض ٢٨,٠٣٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٣٥,٤٦١ دينار).

قرض البنك الأردني الكويتي

منحت الشركة قرض من البنك الأردني الكويتي بتاريخ ٨ أيلول ٢٠٠٩ بمبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي (٢٤,٨٢٣ دينار) وسعر فائدة معدل سعر الاقتراض في أسواق لندن (LIBOR) مضاف إليها ما نسبته ٢,٢٥٪ على أن لا يقل إجمالي سعر الفائدة عن ٤,٢٥٪. يسدد القرض بموجب ٧٨ قسط شهري، استحق القسط الأول البالغ ٤٤٨,٧١٨ دولار أمريكي في ٣١ آب ٢٠١١.

تم خلال شهر تشرين أول ٢٠١٢ زيادة القرض بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي (٧,٠٩٢ دينار) وسعر فائدة معدل سعر الاقتراض في أسواق لندن (LIBOR) مضاف إليها ما نسبته ٣٪ على أن لا يقل إجمالي سعر الفائدة عن ٥٪. تبقى قيمة الأقساط كما هي دون تعديل ٤٤٨,٧١٨ دولار أمريكي وعلى أن يتم زيادة الأقساط لشهر تموز ٢٠١٣ وما بعد لتصبح ٦٣٠,٥٣٦ دولار أمريكي. ستقوم الشركة برهن قطعة أرض مشروع المقر الرئيسي لصالح البنك الأردني الكويتي نهاية عام ٢٠١٤ كضمان للقرض.

بلغ رصيد القرض ٢١,٩٣٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٢٠١٢: ٢٦,٨٠٠ دينار).

قرض بنك الإستثمار العربي الأردني

منحت الشركة قرض من بنك الإستثمار العربي الأردني بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠١٣ بمبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي (٧,٠٩٢ دينار) وسعر فائدة معدل سعر الاقتراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافا إليها ما نسبته ٢,٤٪ على أن لا يقل إجمالي سعر الفائدة عن ٥٪. يسدد القرض بموجب ٤٨ قسط شهري، استحق القسط الأول البالغ ٢٠٨,٣٣٣ دولار أمريكي في ٣١ آب ٢٠١٣. بلغ رصيد القرض ٦,٣٥٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٣١ كانون الأول ٢٠١٢: لا يوجد).

قرض بنك ستاندرد تشارترد

منحت الشركة قرض من بنك ستاندرد تشارترد بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١١ بمبلغ ٤٨ مليون دولار أمريكي (٣٤,٠٤٣ دينار) وبسعر فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ما نسبته ٢,٦٢٪. يسدد القرض بموجب ٤٢ قسط شهري، يستحق القسط الأول المبالغ ١,١٤٢,٨٥٧ دولار أمريكي في ٣١ تموز ٢٠١٢. تم زيادة قيمة القرض خلال عامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ليصبح إجمالي قيمة القرض ١٦٣ مليون دولار أمريكي (١١٥,٦٠٣ دينار). يسدد القرض بموجب ٤٢ قسط شهري وبسعر فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ما نسبته ٣٪ على أن لا يقل إجمالي سعر الفائدة عن ٤,٢٥٪، يستحق القسط الأول والمبالغ ٣,٨٩٥,٤٧٠ دولار أمريكي في ٣٠ أيلول ٢٠١٣. بلغ رصيد القرض ٩٩,٥٤٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ (٣١ كانون الأول ٢٠١٢: ٢٩,١٧٩ دينار).

تتطلب بعض إتفاقيات القروض طويلة الأجل إلزام الشركة ببعض المؤشرات المالية. حصلت الشركة على كتاب يسمح بتجاوز هذه المؤشرات حتى ٣١ آذار ٢٠١٥ على أن يتم تجديد طلب السماح بتجاوز المؤشرات بشكل ربع سنوي مقابل السماح بتجاوز المؤشرات، وأن تتعهد الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٠,٠٠٠ دينار أردني قبل تاريخ ٣١ آذار ٢٠١٥. قرر مجلس إدارة الشركة السير بعملية رفع رأس المال وقد تم تعيين مستشار مالي لزيادة رأس المال مما يساعد الشركة بالالتزام بتلك النسب في المستقبل.

المشتقات المالية - مقايضة أسعار الفوائد

إن قرض الشركة مع بنك ستاندرد تشارترد يحمل سعر فائدة متغير. أبرمت الشركة عقدين لمقايضة أسعار الفوائد وذلك لتثبيت أسعار الفائدة المستقبلية على القرض الممنوح من بنك ستاندرد تشارترد وذلك للحد من مخاطر التغير في أسعار الفائدة السوقية. حسب الشروط الواردة في العقد، تدفع الشركة سعر فائدة ثابت محدد مسبقاً على القيمة الإعتبارية المحددة وتقبض بالمقابل سعر فائدة متغير على القيمة الإعتبارية المحددة يعادل سعر فائدة الإقراض بالدولار الأمريكي في أسواق لندن (LIBOR) لشهر واحد.

لأغراض محاسبة التحوط، قامت الشركة بتصنيف عقود مقايضة أسعار الفوائد كتحوطات تدفقات نقدية حيث تقوم الشركة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار الفوائد والمصاحبة لعمليات متوقع حدوثها.

إن تفاصيل عقود مقايضة أسعار الفوائد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هو كما يلي:

تاريخ المقايضة	تاريخ الإستحقاق	القيمة الإعتبارية المحددة (دولار أمريكي)	سعر الفائدة الثابت	سعر الفائدة المتغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣
عقد مقايضة (١) آذار ٢٠١٣	شباط ٢٠١٧	*٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٪	٠,١٧٪
عقد مقايضة (٢) أيار ٢٠١٣	شباط ٢٠١٧	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٥٪	٠,١٧٪

* إن القيمة الإعتبارية المحددة سوف تتراكم وتستهلك وفقاً لجدول الإستهلاك المتضمن في عقد المقايضة حتى يصل إلى ٨٨,٨٥٧,١٤٣ دولار أمريكي.

بلغت القيمة العادلة السالبة لعقد مقايضة أسعار الفوائد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مبلغ ١,٠٢٩ دينار تم تسجيلها كالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة (٣١ كانون الأول ٢٠١٢: لا يوجد).

شركة عاتية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

تم تقييم تحوطات التدفقات النقدية على أنها فعالة وبالتالي تم تسجيل خسائر غير متحققة بمبلغ ١,٠٠٠ دينار في حقوق الملكية (٢٠١٢: لا يوجد). تم تسجيل خسارة غير متحققة بمبلغ ٢٩ دينار في قائمة الدخل الموحدة والتي تمثل الجزء غير الفعال من عقود المقايضة (٢٠١٢: لا يوجد).

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال الأعوام ٢٠١٤ وما بعد هي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٤	٤٨,٣٣٦
٢٠١٥	٤٨,٣٣٦
٢٠١٦	٤٦,٦٨٦
٢٠١٧	١٠,٥٩٨
٢٠١٨	٤٤٧
	<u>١٥٤,٤٠٣</u>

(١٩) بنوك دائنة

يمثل هذا البند الجزء المستغل من التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة كما يلي:

- حساب جاري مدين بسقف ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٧,٠٩٢ دينار) ممنوح من بنك الاتحاد.
- حساب جاري مدين بسقف ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٧,٠٩٢ دينار) ممنوح من بنك الإستثمار العربي الأردني.

(٢٠) التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي

٢٠١٢			٢٠١٣			
المجموع	E-175	E-195	المجموع	E-175	E-195	
٣٠,٥٢١	١٥,٧٢٩	١٤,٧٩٢	٢٣,٩٦٩	١٢,٦٦٢	١١,٣٠٧	التزامات طويلة الاجل
٦,١٩٠	٢,٩٣١	٣,٢٥٩	٦,٥٤٥	٣,٠٦٧	٣,٤٧٨	التزامات قصيرة الاجل
<u>٣٦,٧١١</u>	<u>١٨,٦٦٠</u>	<u>١٨,٠٥١</u>	<u>٣٠,٥١٤</u>	<u>١٥,٧٢٩</u>	<u>١٤,٧٨٥</u>	

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) مضافا إليها ٠,٧٥٪ سنويا. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ٢٠ كانون الأول ٢٠٠٧. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مبلغ ٧,١٨٥ دينار (٢٠١٢: ٨,٨٢٨ دينار).

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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) مضافا إليها ٠,٧٥٪ سنويا. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ٢٠ شباط ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مبلغ ٧,٦٠٠ دينار (٢٠١٢: ٩,٢٢٣ 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) مضافا إليها ٠,٧٥٪ سنويا. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ١٥ آب ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٣ مبلغ ٧,٨٦٤ دينار (٢٠١٢: ٩,٣٣٠ دينار).

عقد استئجار طائرة امبرير E-175 رقم ٢٢٢

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) مضافا إليها ٠,٧٥٪ سنويا. يسدد القرض على ٤٠ قسط ربع سنوي ابتداء من ١٥ أيلول ٢٠٠٨. بلغ الرصيد كما في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٣ مبلغ ٧,٨٦٥ دينار (٢٠١٢: ٩,٣٣٠ دينار).

قامت الشركة برهن طائرات الأمبرير E-195 و E-175 لقاء عقود الاستئجار التمويلي.

إن أقساط الاصل المستحقة على استئجار الطائرات خلال الأعوام ٢٠١٤ وما بعد للطائرات المستلمة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ هي كما يلي:

السنة	المبلغ
٢٠١٤	٦,٥٤٥
٢٠١٥	٦,٩٧٠
٢٠١٦	٧,٤٢٢
٢٠١٧	٧,٤٩٠
٢٠١٨	٢,٠٨٧
	<u>٣٠,٥١٤</u>

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

٢٠١٢	٢٠١٣
٣٨,٥٨٥	٣١,٧٦٣
(١,٨٧٤)	(١,٢٤٩)
<u>٣٦,٧١١</u>	<u>٣٠,٥١٤</u>

مجموع أقساط استئجار طائرات
فوائد

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢١) مطلوبات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٢	٢٠١٣
١,٦٧٩	١,٣٦٣

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٢	٢٠١٣
٢,٠٦٩	١,٦٧٩
٤٤٣	١٦
(٨٣٣)	(٣٣٢)
١,٦٧٩	١,٣٦٣

الرصيد في بداية السنة

المحول إلى المخصص خلال السنة

الدفعات خلال السنة

(٢٢) مصاريف مستحقة

٢٠١٢	٢٠١٣
٥٦,٠٨٦	٦٥,٠٧٠
٤٩٨	٧٧٢
٢,٤٧٨	٢,٩٥٧
١,١٦٨	-
٦٠,٢٣٠	٦٨,٧٩٩

مصاريف مستحقة لعمليات الطيران

مصاريف مستحقة تتعلق باتفاقيات النقل مع شركات الطيران الأخرى

مصاريف مستحقة لعقود إستئجار تشغيلي

أخرى

(٢٣) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣
٢١,٤٢٣	٥١,٨٠٨
٣٣,٢٨٣	١٣,٨٩٢
٤٥٩	٤,٤٧٨
٣,١٩٥	٢,٨٤٧
٥,٨٩٢	٧,٥٠٨
٣٢,٢٦٥	٢٠,٥١٣
٩٦,٥١٧	١٠١,٠٤٦

موردي وقود

موردي قطع الغيار وآخرين

أرصدة مستحقة لجهات ذات علاقة

وزارة المالية /الضريبة الإضافية

صندوق ادخار موظفي ومستخدمي شركة الملكية الأردنية

أخرى

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٤) إيرادات مؤجلة

٢٠١٢	٢٠١٣
٢٣,٨٧٠	٢٥,٩٨١
٣,٨٦٦	٢,٢٥٠
٢,٥٥٠	٢,٢٥٠
٣٠,٢٨٦	٣٠,٤٨١

مبيعات التذاكر والشحن والخدمات الأخرى غير المستقلة
مبالغ مقبوضة على طائرات بوينغ ٧٨٧*
إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات**

* يمثل هذا البند المبالغ المستلمة من شركة بوينغ خلال عام ٢٠١٠ نتيجة التأخير في موعد تسليم طائرات البوينغ ٧٨٧. تم تسجيل هذه المبالغ كإيراد مؤجل يتم اطفائه حتى تاريخ اسقلام تلك الطائرات.

** منحت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٠ حصة اضافية بلغت ١٠٪ في الشركة الأردنية لتمويل الطائرات مقابل تجديد عقد خدمات تمويل المسافرين لمدة ١١,٥ سنة. تم تسجيل المنحة كإيراد مؤجل يتم اطفائه على مدة عقد خدمات التمويل البالغة ١١,٥ سنة و التي ستنتهي خلال عام ٢٠٢١.

(٢٥) الإيرادات

٢٠١٢	٢٠١٣
٤٨٤,٩٧٧	٤٥٠,٣٩٢
٣٨,٤٨٥	٣٥,٩٦٢
٦,٦٩٠	٦,٢٠٤
٥,٠٧٤	٥,١١١
٥٣٥,٢٢٦	٤٩٧,٦٦٩
١٨,١٨٦	١٧,٥٩٤
١٢,٠٢٤	١٠,٩١٧
٧,٢٨٦	٣,١٣٩
١٠,٩٣٣	١٠,٧١٤
١٧٤,٨٩٨	١٨١,٥٨٢
٣,٨٥٣	٣,٠٤٥
٢,٠٣٥	١,٩٩١
٧,٧٠٧	٥,٧٨٤
٦,٩٣٦	٦,٤٧٧
٢٢,٩٧٨	٢١,٠٢٨
٨٠٢,٠٦٢	٧٥٩,٩٤٠

خدمات منتظمة

مسافرون

شحن

أمتعة زائدة

بريد جوي

مجموع الخدمات المنتظمة (إيضاح ٣٦)

تأجير طائرات ورحلات خاصة (إيضاح ٣٦)

الإيرادات التجارية لاستقبال وترحيل طائرات الشركات الأخرى

إيرادات الخدمات الفنية والصيانة المقدمة للشركات الأخرى

إيرادات مستودع الشحن

إيرادات بدل وقود مضافة على أثمان التذاكر واذونات الشحن

إيرادات بدل خدمات الدرجة الأولى

إيرادات خدمات شركات الطيران الأخرى

إيرادات مركز التوزيع الوطني (جاليلو)

إيرادات تغيير حجز

إيرادات متنوعة

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٦) تكاليف الإيرادات

٢٠١٢	٢٠١٣	
		تكاليف عمليات الطيران
٢٨٩,٤٠٣	٢٨٣,٩٤١	وقود طائرات
٧٧,٢٨٦	٧٧,٥٩٧	تكاليف عمليات الطيران الأخرى
٣٦٦,٦٨٩	٣٦١,٥٣٨	مجموع تكاليف عمليات الطيران
٨٦,٢٠٠	٨٨,٥٢٠	صيانة وتصليلات
٨٢,٤٨٩	٧٨,٤٥٣	بدل استئجار طائرات
٢٠,٨٦٠	٢٣,٠٢٦	استهلاك الطائرات والمحركات وقطع طائرات ومصاريف تحديث وصيانة مرسلة
٥٩,٠٩٤	٦٠,٩١٧	المحطات والخدمات الأرضية
١٧,٠٩٣	١٩,٥٤٨	وحدة المناولة الأرضية
٩٠,٤١٨	٩٤,٧٣٠	خدمات المسافرين
٧٢٢,٨٤٣	٧٢٦,٧٣٢	

تتضمن تكاليف الإيرادات منافع الموظفين التالية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٣,١٩٤	٤٥,٧٣١	رواتب وأجور
١,٨٣١	٢,١٧٧	عمل إضافي
٢,٣١٤	١,٨٢٢	تعويض نهاية الخدمة
٤,٥٩١	٤,٦٩٣	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٢,٩٧٨	٣,١٧٤	مساهمة الشركة في صندوق الادخار
١,٣٨٨	١,٢٨٣	مصاريف طبية
٥,٥٨٠	٧,٠٦٣	منافع أخرى
٦١,٨٧٦	٦٥,٩٤٣	

(٢٧) صافي إيرادات أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
٤٠٢	١,٢١٣	إيراد فوائد
-	٢٤٧	أخرى
٤٠٢	١,٤٦٠	

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة:
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة:
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٢٨) مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٢	٢٠١٣
٧,٦١٠	٧,٢٠٤
٢١٤	٢٥٠
٥١٢	٨٥٦
١,٢٧٤	٥٧٠
٧٦٧	٧٥١
٥٥٣	٤٩٦
٣٢٥	٣٤٤
٥٩٦	٧١٥
٣٤٣	٢٠٥
٥٢٣	٤٣٦
٢,٣٩٥	٢,٨٦١
١,٨٦٧	١,٩٠٨
٤,١١١	٤,١٦٠
٢١,٠٩٠	٢٠,٧٥٦

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

(٢٩) مصاريف بيع و تسويق

٢٠١٢	٢٠١٣
١٢,٤١٨	١٢,٥٦٣
١٦٦	١٧٦
٥١٤	٥٧٢
٥٢٦	٢٧٠
٢,١٠٠	٢,٠٦٧
٣٠٦	٣١٦
١٦٨	١٤٥
١,٦٩٦	٢,١٢٩
١٠٣	٢١٨
٢٢٦	٢٣٥
٢٠٨	٢٧٧
٤٣١	٣٥١
٢٩,٠٧١	٢٧,٧٤١
٤٧,٩٣٣	٤٧,٠٦٠

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

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٣٠) تكاليف انتموير

٢٠١٢	٢٠١٣
٥١٣	٣٧١
٣,٦٣٠	٦,٣٩٩
٨٤٢	١,٥٩٢
٤,٩٨٥	٨,٣٦٢

فوائد عقود استئجار تمويلي
فوائد قروض طويلة الأجل
فوائد ومصاريف بنكية

(٣١) عقود استئجار تشغيلية للطائرات

على شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتاريخ القوائم المالية الموحدة إلتزامات مستقبلية تتمثل في عقود إستئجار تشغيلية لأربع طائرات إيرباص A-340، سبع طائرات إيرباص A-320، أربع طائرات إيرباص A-321، أربع طائرات إيرباص A-319، ثلاث طائرات إيرباص A-330 وثلاث طائرات امبرير E-195 وطائرة امبرير E-175. بالإضافة إلى ذلك، يتضمن هذا البند عقود ايجار تشغيلي لخمس طائرات إيرباص A-320، وأربع طائرات بوينغ B-787، والتي سوف تحل عند استلامها محل أربع طائرات إيرباص A-320 وطائرتين إيرباص A-321.

ان تفاصيل دفعات الإيجار التشغيلي كما يلي:

السنة	
٢٠١٤	٧٦,٩٤٥
٢٠١٥	٧٨,٦٩٢
٢٠١٦	٧٥,٣٨١
٢٠١٧	٦٩,٥٩٩
٢٠١٨ وما بعد	٦٥,٤٠١

(٣٢) حصة السهم من (خسارة) ربح السنة

٢٠١٢	٢٠١٣
١,١٠٠	(٣٨,٨٨٦)
٨٤,٣٧٣	٨٤,٣٧٣
٠,٠١٣	(١,٤٦١)

(خسارة) ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة (آلاف الدنانير)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (آلاف الأسهم)
حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح السنة (دينار)

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الديناري، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٣٣) ضريبة الدخل

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣
-	١٢١
-	(٩,٨٠٠)
-	(٩,٦٧٩)

ضريبة دخل السنة الحالية

موجودات ضريبة مؤجلة

تخفيضات تتعلق بالفروقات الزمنية المؤقتة (خسائر ضريبية متوقع تدويرها)

(منافع) ضريبة الدخل

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للمجموعة عن الأعوام ٢٠١٣ و ٢٠١٢ وذلك لوجود خسائر ضريبية في سنوات سابقة وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩.

تمثل ضريبة الدخل التي تم تسجيلها في عام ٢٠١٣ والبالغ مجموعها ١٢١ دينار الضريبة المستحقة على شركة الأجنحة الملكية ذات المسؤولية المحدودة (شركة تابعة) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣.

قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتقديم كشف التقدير الذاتي للعام ٢٠١١ وقامت ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية ولم يتم صدور قرار نهائي حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٠.

قامت شركة الأجنحة الملكية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠١٠.

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠١٢	٢٠١٣
٧٤	-
-	١٢١
-	-
(٧٤)	-
-	١٢١

رصيد بداية السنة

ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة

ضريبة دخل سنوات سابقة

ضريبة الدخل المدفوعة

رصيد نهاية السنة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الديناري، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

ملخص تسوية الربح المحاسبي مع ارباح الضريبي

٢٠١٢	٢٠١٣	
١,١١٤	(٤٨,٥٣٧)	(الخسارة) الربح المحاسبي
(١,٠٩٢)	(١,٩٣٤)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٢,٧٧٥	٧,٥٠٠	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
(٥٣,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠)	خسائر ضريبية من سنوات سابقة
(٥٠,٢٠٣)	(٩٥,٩٧١)	(الخسارة) الضريبية التراكمية
		يعود إلى
(٤٩,٣٩٨)	(٩٦,٨٣٢)	مجموع الخسارة - للشركة الأم
(٨٠٥)	٨٦١	مجموع الربح (الخسارة) - للشركة التابعة
-	%١٤	نسبة ضريبة الدخل الفعلية للشركة التابعة
%١٤	%١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
-	١٢١	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة - الشركة التابعة
-	١٢١	مصروف ضريبة الدخل

(٣٤) المشتقات المالية - عقود خيارات شراء الوقود

أبرمت الشركة خلال عام ٢٠١٣ و٢٠١٢ عقود خيارات شراء وقود طائرات بغرض إدارة مخاطر تغيرات أسعار الوقود وذلك للحد من مخاطر التغير في أسعار الوقود.

لأغراض محاسبة التحوط، قامت الشركة بتصنيف عقود خيارات شراء وقود كتحوطات تدفقات نقدية حيث تقوم الشركة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار الوقود والمصاحبة لعمليات متوقع حدوثها.

بلغت القيمة العادلة لعقود خيارات شراء الوقود كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مبلغ ٢,٦٣٦ دينار (٢٠١٢: ٦,٢٣٤ دينار) تم تسجيلها كموجودات متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة، حيث تستحق هذه العقود خلال شهر كانون الأول ٢٠١٤.

تم خلال عام ٢٠١٣ تقييم تحوطات التدفقات النقدية على أنها غير فعالة وبالتالي تسجيل خسارة غير متحققة بمبلغ ٥٨٥ دينار في قائمة الدخل الموحدة والتي تمثل الجزء غير الفعال من عقود خيارات شراء الوقود (٢٠١٢: خسارة ١,١٤٨ دينار).

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٣٥) 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:

٢٠١٢		٢٠١٣		
نعم دائنة	نعم مدينة	نعم دائنة	نعم مدينة	
٣,١٩٥	٢,٩٦٥	٢,٨٤٧	٢,٨١٩	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
٥,٨٩٢	-	٧,٣٣٤	-	صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة
١,٢٧٨	-	١,٤٣٦	-	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٢,٧٤٣	-	٣,٠٢١	-	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
١٢٧	-	٢١	-	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
١٣,٢٣٥	٢,٩٦٥	١٤,٦٥٩	٢,٨١٩	

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

٢٠١٢		٢٠١٣		
٤٥٣	٥٣٩	٥٣٩	٥٣٩	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات:
-	٥	٥	٥	إيرادات خدمات منتظمة
٤٥٣	٥٤٤	٥٤٤	٥٤٤	إيرادات من خدمات الحاسوب
٣٢٧	٦١	٦١	٦١	إيرادات أخرى
(٨,٩٢٦)	(١٣,٥٩٥)	(١٣,٥٩٥)	(١٣,٥٩٥)	مصاريف صيانة وتصليلات
(١٦,٠٠٤)	(١٨,١٤٩)	(١٨,١٤٩)	(١٨,١٤٩)	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات:
				مصاريف خدمات المسافرين
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي:
١٧٥	١٣٥	١٣٥	١٣٥	إيرادات خدمات منتظمة
٢	(١١)	(١١)	(١١)	إيرادات أخرى
(١,٥٢٨)	(١,٦٥٦)	(١,٦٥٦)	(١,٦٥٦)	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 أربع سنوات أخرى.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٢٠١٣ كانون الأول
(الآل للديناري، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

كما قامت الشركة بتوقيع عقد تدريب مع الشركة الأردنية لتدريب الطياران والتدريب التشغيلي لمدة أربع سنوات ابتداء من شهر تموز ٢٠٠٦، وبالمقابل منحت الشركة حصة بلغت ٢٠٪ في الشركة الأردنية لتدريب الطياران والتدريب التشغيلي.

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

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧,٢٣٣	٨,٣٠٣	إيرادات خدمات منتظمة - مسافرون
١,٢٢٢	٣٣٦	إيرادات خدمات منتظمة - شحن
٨,٤٥٥	٨,٦٣٩	
١١٨	-	تأجير طائرات ورحلات خاصة

- تمثل المبالغ المستحقة الى وزارة المالية الواردة بالايضاح رقم (٢٣) الضريبة الإضافية على تذاكر السفر والتي يتم تحصيلها من قبل المجموعة وتوريدها الى وزارة المالية لاحقاً. تم ابتداء من اول كانون الاول ٢٠١٠ تكليف مجموعة المطار الدولي بتحصيل هذه الضرائب بدلا من وزارة المالية.

- بلغت مساهمة الشركة في صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة ٣,٩٨٠ دينار و ٣,٨٢٢ دينار لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٢ على التوالي.

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
٦٧٩	٧٦٩	رواتب ومنافع أخرى
١٥٣	١١٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

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:

٢٠١٢				٢٠١٣				
تأجير الطائرات			الخدمات المنتظمة	المجموع	تأجير الطائرات		الخدمات المنتظمة	
المجموع	مستأجرين	والرحلات الخاصة			مستأجرين	والرحلات الخاصة		
٩٠,٤٧٣	٤,٢٢٨	١,٨٥٣	٨٤,٣٩٢	٧٨,٠٣١	١,٥٢٠	٢,٨١٢	٧٣,٦٩٩	المشرق
١٢٠,٥٢٥	١,٠٧٣	١,٤٥٤	١١٧,٩٩٨	١١١,١٦٥	٢,١٨٧	٢,٨٨٧	١٠٦,٠٩١	أوروبا
١٢٥,٣٥٠	١٥١	٥,٧٠٦	١١٩,٤٩٣	١٢١,٨١٨	-	٢,٨٤٩	١١٨,٩٦٩	الخليج العربي
١١٠,٧٩٥	١,٢٩٠	-	١٠٩,٥٠٥	١٠٢,٩٤٠	٥,١٣٤	-	٩٧,٨٠٦	أميركا
٧٢,٥٩١	١٦٤	١٧	٧٢,٤١٠	٦٧,٧٥٥	-	-	٦٧,٧٥٥	آسيا
٣٣,٦٧٨	٣٣٨	١,٩١٢	٣١,٤٢٨	٣٣,٥٥٤	١٢٢	٨٣	٣٣,٣٤٩	أفريقيا
٥٥٣,٤١٢	٧,٢٤٤	١٠,٩٤٢	٥٣٥,٢٢٦	٥١٥,٢٦٣	٨,٩٦٣	٨,٦٣١	٤٩٧,٦٦٩	مجموع الإيرادات

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مشتقات مالية 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 النظرية لهذه الأدوات.

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.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(الآلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

المستوى ١ دينار	المستوى ٢ دينار	المستوى ٣ دينار	الاجمالي دينار
٢,٦٣٦	-	-	٢,٦٣٦
-	١,٩٥١	-	١,٩٥١
٢,٦٣٦	١,٩٥١	-	٤,٥٨٧
٦,٢٣٤	-	-	٦,٢٣٤
-	١,٩٣٦	-	١,٩٣٦
٦,٢٣٤	١,٩٣٦	-	٨,١٧٠

٣١ كانون الأول ٢٠١٣
موجودات مالية:
موجودات مشتقات مالية
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
المجموع

٣١ كانون الأول ٢٠١٢
موجودات مالية:
موجودات مشتقات مالية
موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر
المجموع

(٣٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

ان المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل فائدة مثل عقود الاستئجار التمويلي والقروض والبنوك الدائنة.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، 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 ٢٠١٣.

- ٢٠١٣

الزيادة بسرعة الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة
٥٠	(٥٦٠)
النقص بسرعة الفائدة (نقطة)	الأثر على الخسارة
٢٥	٢٨٠

دولار أمريكي

العملة

دولار أمريكي

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

٢٠١٢ -

الزيادة
بسر الفائدة
(نقطة)
الأثر
على الربح

العملة

(٧١٣)

٥٠

دولار أمريكي

النقص
بسر الفائدة
(نقطة)
الأثر
على الربح

العملة

٣٥٧

٢٥

دولار أمريكي

مخاطر الائتمان

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

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

تقوم المجموعة بتقديم خدماتها لعدد كبير من العملاء. لا يمثل أي عميل ما نسبته ١٠٪ من رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

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 ٢٠١٣ و ٢٠١٢ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٣	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٦,٠٦٦	٦٤,٩٨٠	-	-	١٠١,٠٤٦
بنوك دائنة	١٤,٢٦٩	-	-	-	١٤,٢٦٩
قروض	١٢,٥٢٢	٣٧,٨٣٥	١١٥,٣٢٧	-	١٦٥,٦٨٤
التزامات مقابل عقود استئجار تمويلي	١,٦٦٣	٥,١٤٤	٢٤,٩٥٦	-	٣١,٧٦٣
مطلوبات أخرى طويلة الأجل	٥٠	٢٢٠	٤٧٨	٦١٥	١,٣٦٣
المجموع	٦٤,٥٧٠	١٠٨,١٧٩	١٤٠,٧٦١	٦١٥	٣١٤,١٢٥

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٣

(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ كانون الأول ٢٠١٢	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٥٠,١٨٠	٤٦,٣٣٧	-	-	٩٦,٥١٧
بنوك دائنة	-	١٥,٣١٧	-	-	١٥,٣١٧
قروض	٤,١٥٠	٢٠,٤٠٢	٧٣,٢٦٣	-	٩٧,٨١٥
التزامات مقابل عقود استئجار تمويلي	١,٥١٣	٤,٦٨٤	٣٢,٣٨٨	-	٣٨,٥٨٥
مطلوبات أخرى طويلة الاجل	١٨٢	١٠٩	٧١٥	٦٧٣	١,٦٧٩
المجموع	٥٦,٠٢٥	٨٦,٨٤٩	١٠٦,٣٦٦	٦٧٣	٢٤٩,٩١٣

مخاطر العملات

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

- ٢٠١٣

العملة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على الخسارة
يورو	(%)	٦٧٧
جنيه إسترليني	(%)	٢٧٧

العملة	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على الخسارة
يورو	(%)	(٦٧٧)
جنيه إسترليني	(%)	(٢٧٧)

- ٢٠١٢

العملة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على الربح
يورو	(%)	٢٤
جنيه إسترليني	(%)	٣

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدينانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

العملة	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	الأثر على الربح
	(%)	

يورو	١	(٢٤)
جنيه إسترليني	١	(٣)

إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار) وبالتالي لا ينتج عن التعاملات بالدولار الأمريكي مخاطر صلات جوهريّة.

مخاطر التغيرات في أسعار الوقود

تقوم الشركة باستخدام المشتقات المالية (عقود خيارات شراء وقود طائرات) بغرض إدارة مخاطر تغيرات أسعار الوقود. يتم إثبات المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ العقد ويتم تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل المشتقات المالية ضمن الموجودات إذا كانت القيمة العادلة موجبة وضمن المطلوبات إذا كانت القيمة العادلة سالبة.

قامت الشركة بتصنيف عقود خيارات شراء وقود كتحوطات تدفقات نقدية حيث تقوم الشركة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار الوقود والمصاحبة لعمليات متوقع حدوثها.

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣، كان لدى الشركة خيارات عقود وقود طائرات غير منفذة تساوي ٢٨٨,٠٠٠ برميل تمتد لغاية كانون الأول ٢٠١٤.

(٤٠) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

تجاوزت خسائر الشركة المتراكمة والبالغة ٧٥,٢٩٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ ما نسبته ٧٥٪ من رأسمال الشركة. هذا وتنص المادة رقم (٢٦٦) من قانون الشركات رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتعديلاته على أنه في حالة زيادة الخسائر المتراكمة للشركة المساهمة العامة عن ٧٥٪ من رأسمالها فيجب تصفية الشركة إلا إذا قررت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها غير العادي زيادة رأسمال الشركة لمعالجة وضع الخسائر. قرر مجلس إدارة الشركة السير بعملية رفع رأس المال وذلك من خلال تعيين مستشار مالي للعمل على زيادة رأس المال وبناءً على ذلك سيتم عقد اجتماع هيئة عامة غير عادي لزيادة رأس المال خلال العام ٢٠١٤.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والخسائر المتراكمة والبالغ مجموعها ٢٠,٤٥٩ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ مقابل ٥٩,٣٤٥ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٣
(آلاف الدنانير، باستثناء المبالغ بالدولار الأمريكي)

(٤١) الالتزامات المحتملة والرأسمالية

كفالات بنكية:

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ١٧,٨٠٠ دينار (٢٠١٢: ١٦,٤٨٠ دينار).

القضايا المقامة على المجموعة:

ان المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ٥,٥١٠ دينار (٢٠١٢: ٤,٠٧١ دينار) وتتمثل في مطالبات قانونية متعلقة بنشاطاتها. وقد تم تحليل المخاطر المتعلقة بهذه القضايا واحتماليات حدوثها. بالرغم انه لا يمكن تحديد نتائج هذه القضايا بدقة فان الإدارة ومستشاريها القانونيون يعتقدون انه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

التزامات رأسمالية

على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ التزامات رأسمالية بمبلغ ٧٨٣,٢١١,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٠١٢: ٨٧٥,٧٧٣,٠٠٠ دولار أمريكي) أي ما يعادل ٥٥٥,٤٦٩ دينار (٢٠١٢: ٦٢٩,١١٦ دينار) تتمثل في عقود استئجار تمويلي تم توقيعها لطائرات جديدة.

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

معيير المحاسبة الدولي رقم (٣٢) نقاص الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديلات)

توضح هذه التعديلات ما ورد في المعيار والمتعلقة بوجرد حق قانوني ملزم بإجراء النقاص، توضح التعديلات أيضاً تطبيق آلية النقاص لأنظمة التسوية حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ (على سبيل المثال - أنظمة التسوية المركزية) والتي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي لا تحدث جميعاً بنفس الوقت. لا يتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة. ينبغي تطبيق هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧)

توضح هذه التعديلات الاستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف شركة استثمار حسب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠). هذا الاستثناء يلزم الشركة الأم على تسجيل الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. من المتوقع أن لا يكون لهذا التعديل أثر على البيانات المالية الموحدة. هذه التعديلات يجب أن تطبق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول كانون الثاني ٢٠١٤.