



الملكية الأردنية
ROYAL JORDANIAN

الإشارة : م ح / ن م ع م / 20 / 2011

التاريخ : 14 / 3 / 2011

السادة هيئة الأوراق المالية المحترمين
عمان - الأردن

تحية وبعد،

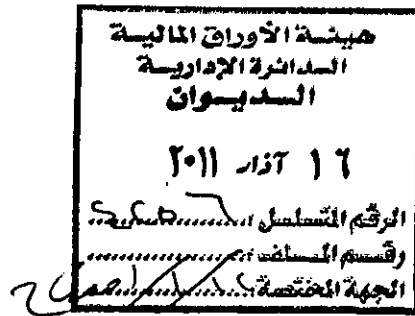
أرفق طياً، نسخة من القوائم المالية الموحدة لشركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة للعام 2010 .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

علي أبو حجاره

نائب المدير العام / المالية

اليور
٣/١٦



شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية
المساهمة العامة المحدودة
القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الاول ٢٠١٠

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

مسؤولية مدققي الحسابات

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. إن إختيار تلك الإجراءات يستند الى 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 الإعتبار نظام الرقابة الداخلي للشركة ذي الصلة بأعداد وعرض القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للشركة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، إضافة الى تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة.

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

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحتفظ المجموعة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة اصولية، وان القوائم المالية الموحدة المرفقة متفقة معها ونوصي المصادقة عليها.

الإنسنة في الوثائق
أحمد سميح
وضاح عيسى
ترخيص رقم ٥٩١ فئة (أ)

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة المركز المالي الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٠

(آلاف الدنانير)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	
الموجودات			
٢١٩,٧٧٦	٢٠٢,٤٢٢	٨	موجودات غير متداولة
١٢,١٥٨	١٦,٦٨٧	٩	ممتلكات ومعدات
٥,٤٦٦	٩,٧٩١	١٠	مشاريع تحت التنفيذ
٢,١٦٤	٢,٢٢٧	١١	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
١٣,٣٢٤	١٧,٦١٠	١٢	موجودات مالية متوفرة للبيع
١٦,٥٧٧	١٨,٥٨٣		استثمار في شركات حليفة
٢٦٩,٤٦٥	٢٦٧,٣٢٠		مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار تشغيلي
٢٥,٩٨٦	٢٥,٩٧٨	١٣	موجودات متداولة
٤,٨٥٢	٣,٣٤٠	١٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٣,٨١٢	٤١,٥٦٣	١٥	قطع غيار ولو ازم، بالصافي
٤١,٧٦٧	٤٤,٧٨٩	١٦	ذمم مدينة، بالصافي
١٠٦,٤١٧	١١٥,٦٧٠		نقد وأرصدة لدى البنوك
-	٢,٠٥٧	١٧	ممتلكات ومعدات معدة للبيع
٣٧٥,٨٨٢	٣٨٥,٠٤٧		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
٨٤,٣٧٣	٨٤,٣٧٣	١٨	حقوق ملكية حملة الاسهم
١٠,٢٣٦	١١,٢٧٠		رأس المال
١١,٩٠٩	٢٠,٥٢٩		الاحتياطي الإجمالي
١٠٦,٥١٨	١١٦,١٧٢		أرباح منورة
٧٣	٧٤		
١٠٦,٥٩١	١١٦,٢٤٦		حقوق غير المسيطرين
			مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
١٦,٥٨٨	١٥,١٩٨	١٩	مطلوبات غير متداولة
٤٧,٩٩٣	٤٢,٥٢٩	٢٠	قروض طويلة الأجل
٢,٤٦٤	٢,٢٨٧	٢١	التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي طويلة الأجل
٦٧,٠٤٥	٦٠,٠١٤		مطلوبات أخرى طويلة الأجل
٩,٨٤٠	٩,٦٧٠	١٩	مطلوبات متداولة
٤٦,١٢٢	٦٣,٨٩٦	٢٢	أقساط قروض تستحق خلال عام
٩١,٧٥٥	٧٤,٥١٨	٢٣	مصاريف مستحقة
٣,١٧٩	٣٣	٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦,٢٢٩	٥٥,٢٠٦	٢٤	مخصص ضريبة الدخل
٥,١٣١	٥,٤٦٤	٢٠	إيرادات مؤجلة
٢٠٢,٢٤٦	٢٠٨,٧٨٧		التزامات بموجب عقود استئجار تمويلي
٢٦٩,٢٩١	٢٦٨,٨٠١		مجموع المطلوبات
٣٧٥,٨٨٢	٣٨٥,٠٤٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠

(الآلاف الدنانير)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات	
٥٩٨,٢٦٠	٦٨٤,٧٩١	٢٥	الإيرادات
(٥٠٤,٢٩٦)	(٦٠٣,٠٤١)	٢٦	تكاليف الإيرادات
٩٣,٩٦٤	٨١,٧٥٠		مجمول الربح
١,٩٩٤	٢,٩٥٥	١٢	حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
٤,٩٤٨	٧٢٦	٢٧	صافي إيرادات أخرى
(١٨,٥٠٩)	(١٨,٦٦٢)	٢٨	مصاريف إدارية وعمومية
(٤١,٨٤٩)	(٤٧,١٧٦)	٢٩	مصاريف بيع و تسويق
(١٧٠)	(١٢)		خسائر بيع طائرات ومحركات وقطع غيار
(٧٣٣)	(١,١٩٢)	٣٠	مخصصات مختلفة ومكافآت موظفين
(٤٢١)	(٦٢٨)		خسائر فروقات عملة
(٢,٦٠١)	(٢,٤٨٢)	٣١	تكاليف التمويل
(٨٢٨)	(١٠٠)		رسوم مختلفة
٣٥,٧٩٥	١٥,١٧٩		
-	(٥,٢٧٦)	١٧	خسائر ممتلكات ومعدات لمعد للبيع
٣٥,٧٩٥	٩,٩٠٣		
(٧,١٨١)	(٢٤٨)	٣٤	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٢٨,٦١٤	٩,٦٥٥		ضريبة الدخل
			ربح السنة
-	-		
٢٨,٦١٤	٩,٦٥٥		بضائف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٨,٦٠١	٩,٦٥٤		العائد إلى:
١٣	١		مساهمي الشركة
٢٨,٦١٤	٩,٦٥٥		حقوق غير المسيطرين
٠,٣٤ دينار	٠,١١ دينار	٣٣	حصة السهم الاساسية و المخفضة من ربح السنة

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

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التفسيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(آلاف الدنانير)

حقوق ملكية حملة الأسهم					
مجموع حقوق	حقوق غير				
المالكة	المسيطرين	المجموع	الأرباح المدورة	الاحتياطي الإجمالي	رأس المال
١٠٦,٥٩١	٧٣	١٠٦,٥١٨	١١,٩٠٩	١٠,٢٣٦	٨٤,٣٧٣
٩,٦٥٥	١	٩,٦٥٤	٩,٦٥٤	-	-
-	-	-	(١,٠٣٤)	١,٠٣٤	-
١١٦,٢٤٦	٧٤	١١٦,١٧٢	٢٠,٥٢٩	١١,٢٧٠	٨٤,٣٧٣

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٠
مجموع الدخل الشامل للسنة
التحويلات
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠

٧٧,٩١٧	-	٧٧,٩١٧	(١٣,٠٣٠)	٦,٥٧٤	٨٤,٣٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٠٩
٦٠	٦٠	-	-	-	-	حقوق غير المسيطرين الناتجة عن تملك شركة تابعة (إيضاح ٧)
٢٨,٦١٤	١٣	٢٨,٦٠١	٢٨,٦٠١	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٣,٦٦٢)	٣,٦٦٢	-	التحويلات
١٠٦,٥٩١	٧٣	١٠٦,٥١٨	١١,٩٠٩	١٠,٢٣٦	٨٤,٣٧٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة عالية- الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٠

(آلاف الدنانير)

٢٠٠٩	٢٠١٠	إيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
٣٥,٧٩٥	٩,٩٠٣	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
تعديلات:		
٢٦,٥٣٧	٢٩,٠٠٤	٨ استهلاكات وممتلكات ومعدات
-	٣١	١٥ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٧٤٢	١٤ مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة
١٧٠	١٢	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
-	٥,٢٧٦	١٧ خسائر ممتلكات ومعدات لمبيعات
(١,٩٩٤)	(٢,٩٥٥)	١٢ حصة الشركة من ارباح شركات حليفة
٢,٦٠١	٢,٤٨٢	٣١ تكاليف التمويل
١,٢٩٩	٣٠١	٢١ مخصص تعويض نهاية الخدمة
-	(٣٠٠)	اطفاء ايراد مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
(٦٥٥)	(٣٧٣)	اطفاء ايراد مؤجل - الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
(٢٥)	-	٧ الشهرة السالبة
تغيرات رأس المال العامل		
٩,٨٤٥	(٧,٧٨٢)	ذمم مدينة
١٩٨	٧٧٠	قطع غيار ولوازم
(١,٨٩٤)	(٢٥)	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٥٢٥)	٦,٢٠٠	ايرادات مؤجلة
٩,٨٣٦	(١٨,٩٧٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤٦,٦٧٤)	-	مطلوبات مشتقات مالية
٨,١٧٣	١١,٥٨٩	مصاريف مستحقة
(١,٥٠٣)	(٤٧٨)	٢١ تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(٥٠)	(١,٦٤٦)	٣٤ ضريبة الدخل المدفوعة
٣٩,١٣٤	٣٣,٧٧٦	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٣)	(٦٣)	شراء موجودات مالية متوفرة للبيع
١,٩٩٣	٢,١١٩	١٢ توزيعات ارباح من شركات حليفة
(١٨,٩٩٣)	(١٢,٨٣٤)	شراء ممتلكات ومعدات
١٣٢	٥٧	بيع ممتلكات ومعدات
(٧,٢٩٤)	(٤,٥٢٩)	مشاريع تحت التنفيذ
٢٣	-	٧ صافي النقد الممتلك مع شركة تابعة
٤٣٢	(٢,٠٠٦)	التغير في مبالغ محتجزة مقابل عقود استئجار
-	(٤,٣٢٥)	دفعات على حساب شراء وتعديل طائرات
(٢٣,٧٢٠)	(٢١,٥٨١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
١٦,٣١٢	٨,٧٧٥	المتحصل من قروض
(٧,٣٧٨)	(١٠,٣٣٥)	تسديد قروض
(٤,٨١٧)	(٥,١٣١)	عقود استئجار تمويلي
(٢,٦٠١)	(٢,٤٨٢)	فوائد مدفوعة
١,٥١٦	(٩,١٧٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
١٦,٩٣٠	٣,٠٢٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٤,٨٣٧	٤١,٧٦٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤١,٧٦٧	٤٤,٧٨٩	١٦ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٠
(آلاف الدينانير، 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. و تقع 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 وبالتالي انتهت فترة الحقوق الحصرية بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٠.
تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠١١.

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 الموجودات المالية المتوفرة للبيع 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 ٢٠١٠:

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

يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى تتوقف هذه السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لنفس الفترة المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد المعاملات والارصدة والايرادات والمصروفات و الارباح و الخسائر غير المتحققة من المعاملات فيما بين الشركة والشركات التابعة.

يتم تسجيل حصة حقوق غير المسيطرين من خسائر الشركات التابعة حتى لو أدى ذلك الى عجز في رصد حقوق غير المسيطرين.

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

- الغاء الاعتراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- الغاء الاعتراف بحقوق غير المسيطرين
- الغاء 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

٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم اتباعها في السنة السابقة باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية و التعديلات على معايير المحاسبة الدولية التالية ابتداء من أول كانون الثاني ٢٠١٠:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - اندماج الاعمال- معدل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة - معدل

ان معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ - معدل تضمن عدداً من التعديلات التي تؤثر على السياسة المحاسبية لعمليات اندماج الاعمال. تؤثر التعديلات على تقييم حقوق غير المسيطرين، والمعالجة المحاسبية للتكاليف المباشرة المتعلقة باندماج الاعمال، والاعتراف المبدئي والمعالجة المحاسبية لاندماج الاعمال الذي يتم اتمامه على مراحل والاعتراف المبدئي والمعالجة المحاسبية للتعديلات على كلفة الاندماج المشروطة باحداث مستقبلية. وبالتالي تؤثر هذه التعديلات على مبلغ الشهرة المعترف به ونتائج الاعمال خلال الفترة التي تمت فيها عملية الاندماج والفترات اللاحقة.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧-معدل عدم زيادة الشهرة أو الاعتراف بربح أو خسارة نتيجة تغير نسبة الملكية في شركة تابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة حيث يتم تسجيل الاثر في حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل قام بتغيير المعالجة المحاسبية المتعلقة في الخسائر المتحققة من قبل الشركة التابعة والمعالجة المحاسبية المتعلقة بفقدان السيطرة على الشركة التابعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الادوات المالية الاعتراف والقياس- بنود التحوط المؤهلة
يوضح هذا التعديل بأنه يسمح للمنشأة بتحديد جزء من التغير في القيمة العادلة أو التنوع في التدفق النقدي للأداة المالية كبند متحوط له. ويشمل ذلك تحديد بند التضخم أو جزء منه في حالات معينة كمخاطر متحوط لها.

لم ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة ، حيث انه لم يتم الدخول في مثل أدوات التحوط هذه.

تفسير رقم ١٧ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - توزيعات الموجودات غير النقدية على الملاك
لم ينتج عن تطبيق هذا التفسير أثر على المركز المالي أو الاداء المالي للمجموعة.

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 وأوقاتها 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.

العمر الانتاجي للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم إدارة المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الاعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

قامت الشركة بتاريخ الأول من تموز ٢٠١٠ بمراجعة القيمة المتبقية لطائرتي إيرباص A-310 ونتيجة لذلك قررت الشركة استهلاك كامل القيمة المتبقية لهذه الطائرات على الفترة حتى نهاية العام ٢٠١٣. هذا وقد تمت المعالجة المحاسبية لهذا التغيير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، ونتج عن هذا التغيير زيادة الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ بمبلغ ١,٩٩٣ دينار.

الاعتراف بالإيراد - نقاط برامج الولاء للعملاء
تقوم إدارة 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 ٧,٥٥٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٧,٠٠٢ دينار).

٦ أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم الأسس المحاسبية المطبقة:

تملك شركات تابعة و الشبهة

التملك بعد أول كانون الثاني ٢٠١٠ -

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 أو بحصتهم من صافي موجودات الشركة المملوكة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بعملية التملك كمصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

يتم تسجيل الشبهة 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 و الشروط التعاقدية المتعلقة بهذه الموجودات والمطلوبات بتاريخ التملك.

التملك قبل أول كانون الثاني ٢٠١٠ -

فيما يلي ملخص الفروقات بين السياسة المحاسبية المتبعة قبل أول كانون الثاني ٢٠١٠ بالمقارنة مع السياسة المحاسبية الواردة أعلاه:-

- تم تسجيل تملك شركات تابعة باستخدام طريقة الشراء. وتضمنت كلفة الشراء التكاليف المباشرة المتعلقة بعملية التملك.

- تم تسجيل حقوق غير المسيطرين بحصصهم من صافي موجودات الشركة المشتراة.

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

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

الفترة

٢٤ - ١٢٠ شهر

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 الشامل 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 إنشائها حتى تصبح جاهزة للاستخدام.

موجودات مالية متوفرة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالكلفة والتي تمثل القيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. ويظهر التغير في القيمة العادلة كبند مستقل ضمن حقوق الملكية حتى يتم بيع هذه الموجودات أو جزء منها أو حصول تدني في قيمتها.

تظهر الموجودات المالية التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه بالكلفة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

استثمار في شركات حليفة

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بموجب طريقة حقوق الملكية. الشركات الحليفة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة فيها تأثيراً فعالاً على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية.

تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة ضمن قائمة المركز المالي بالكلفة، بالإضافة إلى حصة المجموعة من التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الاستثمار في شركات حليفة كجزء من حساب الاستثمار في الشركة الحليفة ولا يتم اطفاءها. يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة فإنه يتم إظهار هذه التغيرات إن وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة بحدود حصة المجموعة في الشركات الحليفة.

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 المقدرة عدم تحصيلها، هذا ويتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هنالك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه المدرج في قائمة التدفقات النقدية الموحدة يشمل على نقد وأرصدة لدى البنوك ونقد في الطريق بعد تنزيل أرصدة البنوك الدائنة.

ممتلكات ومعدات 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 إدارة المجموعة أن تكون ملتزمة ببيع الموجودات خلال عام من تاريخ تصنيفها كموجودات معدة للبيع
- أن تكون الموجودات متوفرة للبيع بوضعها الحالي

يتم الاعتراف بالموجودات غير المتداولة المعدة للبيع بالكلفة أو القيمة العادلة مطروحة منها كلفة البيع، أيهما أقل.

عدم قابلية التحصيل وتدني الموجودات المالية

يتم عمل تقييم في تاريخ القوائم المالية لتحديد وجود دليل موضوعي يثبت تدني قيمة موجود مالي محدد. إن وجد هذا الدليل فإنه يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد المقدّر لهذا الموجود وكذلك أي خسارة من التدني بناء على صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الاستئجار التمويلي

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

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

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

المشتقات المالية

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 للمشتقات المالية التي لا ينطبق عليها شروط استخدام محاسبة التحوط في قائمة الدخل الموحدة.

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.

قروض

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 الشامل 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 وقد 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 الشامل الموحدة حين تحققها.

يتم رسملة مصاريف الصيانة الرئيسية للطائرات والمحركات وقطع الطائرات على الممتلكات والمعدات، ويتم استهلاكها على الفترة الزمنية حتى الموعد التالي للصيانة الرئيسية.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحتسب 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 للتنازل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتنازل لأغراض ضريبية.

تحتسب الضرائب بموجب النسب الضرائبية 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 الشامل الموحدة.

٢٠٠٩
تمك شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر محدودة المسؤولية

قامت المجموعة بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠٠٩ بتمك ما نسبته ٨٠٪ من رأسمال شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر وهي شركة أردنية ذات مسؤولية محدودة مختصة بممارسة أعمال السياحة والسفر والتي تشمل تنسيق الرحلات الداخلية والخارجية وبيع التذاكر.

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة الملكية الأردنية للسياحة والسفر كما بتاريخ التملك مساوية لقيمتها الدفترية قبل التملك مباشرة كما يلي:

القيمة العادلة
دينار

٦٤
٦٤٦
٢٤٠
٩٥٠

ممتلكات ومعدات
ذمم و أرصدة مدينة أخرى
نقد و أرصدة لدى البنوك

(٦٤٨)

ذمم و أرصدة دائنة أخرى

٣٠٢
(٦٠)صافي الموجودات
حقوق غير المسيطرين (٢٠٪)٢٤٢
(٢٥)صافي الموجودات المملوكة
الشهرة السالبة الناتجة عن التملك

٢١٧

النقد المدفوع

دينار

٢٤٠
(٢١٧)التدفق النقدي عند التملك:
صافي النقد الممتلك مع الشركة التابعة
النقد المدفوع

٢٣

صافي النقد الممتلك

المجموع	الأرضي	مركبات	أثاث ومفروشات	حطب الخي	آلات ومعدات	قطع رئيسية للمطارات	مصاريف صيانة محركات	مصاريف صيانة محركات	مركبات	مطارات	مطارات مطوية بموجب عقود
٤٩٧,٧٠٩	١٠,٥٨٢	٨,٣٩٠	٦,٦١٤	١٣,١٤١	٤٣,٧٨٤	٣٧,٨٤٧	٤٤,٥٩٣	١٩,٣٣٢	٢٢٤,٧٢٣	٨٣,٧٠٣	٢٠٠٩
٩٦	١٦	٤٢	-	٧٤	١٤	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٩,٩٥٧	٣٩١	٩٦٠	٢٩٠	١,٠٥٦	١,٢٨٣	١,٩٠٨	١٣,٥٨٢	-	٤٨٧	-	مك شركة تنمية (إنتاج ٧)
(٣,٩٥٨)	-	(٢٣)	(٣٢٠)	(٤)	(٣٦)	(٢,١٣١)	(١,٤٠٤)	-	-	-	إضافات خلال السنة
٥٠٨,٨٠٤	١٠,٩٨٩	٩,٣٢٩	٦,٥٨٤	١٤,٢١٧	٤٥,٠٤٥	٣٧,٦٢٤	٥٦,٧٧١	١٩,٣٣٢	٢٢٥,٢١٠	٨٣,٧٠٣	٢٠٠٩
											الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٢٦٥,١٥١	٢,٢٥٠	٤,٣٧١	٥,٢٤٤	٧,٤١٣	٢١,٨٠٩	١٩,٦٠٠	٢٧,٨٨٣	٧,٢٨٩	١٦٥,٩٩٢	٣,٢٠٠	٢٠٠٩
٣٢	٢	١٦	-	٩	٤	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٦,٥٣٧	٦٥٨	٩٢٣	٢٠٥	١,٣٥٩	٤,٤١٤	١,٥٦٠	٧,١٨٤	٥٨٨	٥,٧٠٧	٣,٨٣٩	مك شركة تنمية (إنتاج ٧)
(٢,٦٩٢)	-	(٤١)	(٥٢)	(٢)	(٢٩)	(١,٨٧٧)	(٦٩١)	-	-	-	استهلاك السنة
٢٨٩,٠٢٨	٢,٩١١	٥,١٢٩	٥,٥٩٧	٨,٧٧٩	٢٦,١٩٨	١٩,٢٨٣	٣٤,٣٧٦	٧,٨٧٧	١٧١,٦٩٩	٧,١٣٩	٢٠٠٩
											الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
٢١٩,٧٧٦	٨,٠٧٨	٤,١٦٠	٩٨٧	٥,٤٣٨	١٨,٨٤٧	١٨,٣٤١	٢٢,٣٩٥	١١,٤٥٥	٥٢,٥١١	٧٦,٥٦٤	٢٠٠٩
											الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٩ مشاريع تحت التنفيذ

يمثل هذا البند كلفة العمل المنجز من مشروع المقر الرئيسي للشركة بقيمة اجمالية تقدر بمبلغ ٢٦,٠٠٠ دينار و الذي يتوقع إنهائه خلال عام ٢٠١١.

١٠ دفعات على حساب شراء طائرات

٢٠٠٩	٢٠١٠
٥,٤٦٦	٩,٧٩١

دفعات على حساب شراء طائرات بوينج ٧٨٧

١١ موجودات مالية متوفرة للبيع

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠
١,٦١٥	١,٦١٥
٢١٠	٢٧٣
٣١٤	٣١٤
٢٥	٢٥
٢,١٦٤	٢,٢٢٧

شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية
سندات استثمار سيتا للاتصالات
شهادات ايداع سيتا (Inc)
أخرى

تم اظهار الاستثمار في شركة أكاديمية الطيران الملكية الأردنية بالكلفة، وباعتقاد المجموعة فإن القيمة العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية.

١٢ استثمار في شركات حليفة

قيمة الاستثمار		نسبة الملكية		بلد التأسيس	
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠		
١,٠١٢	٤,٢٤٤	%٢٠	%٣٠	الأردن	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات *
٩,٥٧٤	١٠,٢٤٤	%٢٠	%٢٠	الأردن	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
٢,٧٣٨	٣,١٢٢	%٢٠	%٢٠	الأردن	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
١٣,٣٢٤	١٧,٦١٠				

* 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 الاستثمار الاضافي في الشركة الأردنية لتمويل الطائرات بالقيمة العادلة والبالغة ٣,٤٥٠ دينار فيما تم تسجيل المنحة كإيراد مؤجل يتم اطفائه على مدة عقد خدمات التمويل البالغة ١١,٥ سنة و التي ستنتهي خلال عام ٢٠٢١ (ايضاح ٢٤).

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٣,٣٢٣	١٣,٣٢٤	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٤٥٠	الاستثمار للسنة:
١,٦٠٢	١,٩٠٠	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
(٦٧)	٦٧٠	حصة الشركة من أرباح (خسائر) السنة:
٤٥٩	٣٨٥	الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
(١,٩٩٣)	(٢,١١٩)	الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
١٣,٣٢٤	١٧,٦١٠	الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي
		توزيعات أرباح

فيما يلي ملخص حصة المجموعة من موجودات ومطلوبات الشركات الحليفة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٤,٨٩٣	٢٠,٢١٥	موجودات غير متداولة
٥,٣٦٤	٦,٨٠٢	موجودات متداولة
(٤,٥٧٥)	(٥,٤٤٣)	مطلوبات غير متداولة
(٢,٣٥٨)	(٣,٩٦٤)	مطلوبات متداولة
١٣,٣٢٤	١٧,٦١٠	صافي الموجودات

فيما يلي ملخص حصة المجموعة من إيرادات ونتائج أعمال الشركات الحليفة:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١١,٩٤٩	١٥,٢٨٠	صافي الإيرادات للسنة
١,٩٩٤	٢,٩٥٥	الأرباح للسنة

أرصدة مدينة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٤,١٣٢	٥,١٢٠	مصاريف مدفوعاً مقدماً
١,٩٢٩	١,٨٢٧	تأمينات مستردة
١٢,٤٣٢	٩,٧١٣	ذمم المؤجرين - مطالبات الصيانة ..
١,٠١٥	٦٧٢	سلف الموظفين
٣,٢١٥	٨,١٩٦	دفعات مقدمة للموردين
٣,٢٦٣	٤٥٠	أخرى
٢٥,٩٨٦	٢٥,٩٧٨	

٢٠٠٩	٢٠١٠
٦,٨٠٣	٦,٠٣٣
(١,٩٥١)	(٢,٦٩٣)
٤,٨٥٢	٣,٣٤٠

قطع غيار ولوازم
مخصص قطع غيار بطيئة الحركة

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

٢٠٠٩	٢٠١٠
١,٩٥١	١,٩٥١
-	٧٤٢
١,٩٥١	٢,٦٩٣

الرصيد في بداية السنة
المخصص للسنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠
٥٠,٣٠٩	٥١,٢٨٦
(١٦,٤٩٧)	(٩,٧٢٣)
٣٣,٨١٢	٤١,٥٦٣

ذمم مدينة
مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

بلغ إجمالي الذمم المشكوك في تحصيلها ٩,٧٢٣ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ١٦,٤٩٧ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠٠٩	٢٠١٠
١٦,٤٩٧	١٦,٤٩٧
-	٣١
-	(٦,٨٠٥)
١٦,٤٩٧	٩,٧٢٣

رصيد بداية السنة
المخصص للسنة
ديون معدومة
رصيد نهاية السنة

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

الذمم المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها

المجموع	٣٦٠ - ١٨١	١٨٠ - ٩١	٩٠ - ٦١	٦٠ - ٣١	٣٠ - ١	الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها	
	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم		
٤١,٥٦٣	٦,٣٥٧	٥,٤٥٤	٤,٦٩٧	٤,١٥٣	١٩,٦٤٤	١,٢٥٨	٢٠١٠
٣٣,٨١٢	٦,٨٧٣	٥,٧٤٢	٢,٧٠١	٦,٠٥٩	٩,٨١٦	٢,٦٢١	٢٠٠٩

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.

١٦ النقد وما في حكمه

٢٠٠٩	٢٠١٠
٢١,١٠١	٢٢,١٤٤
٢٠,٦٦٦	٢٢,٦٤٥
٤١,٧٦٧	٤٤,٧٨٩

نقد وأرصدة لدى البنوك
نقد في الطريق*

- 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.

١٧ ممتلكات و معدات معدة للبيع

قرر مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ كانون الثاني ٢٠١٠ بيع احدى طائرات الاربص A-310، على أن تتم عملية البيع خلال عام ٢٠١١. وبالتالي فقد تم تصنيف الطائرة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ كممتلكات ومعدات معدة للبيع، وتم ادراجها بمبلغ ٢,٠٥٧ دينار والذي يمثل القيمة العادلة للطائرة مطروحاً منها كلفة البيع. كما تم تسجيل خسارة تنني في قيمة الطائرة في قائمة الدخل الشامل بمبلغ ٥,٢٧٦ دينار والذي يمثل الفرق بين القيمة الدفترية للطائرة وقيمتها العادلة مطروحاً منها كلفة البيع كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

١٨ حقوق المساهمين

- رأس المال

٢٠٠٩	٢٠١٠
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.

٢٠٠٩		٢٠١٠	
أقساط القروض		أقساط القروض	
طويلة	تستحق الدفع	طويلة	تستحق الدفع
الأجل	خلال عام	الأجل	خلال عام
٤,٩٢٠	٦,٠١٤	-	٤,٣٧٤
٥,٣١٩	-	١٢,٥٩٢	١,٥٩٢
٦,٣٤٩	٣,٨٢٦	٢,٦٠٦	٣,٧٠٤
١٦,٥٨٨	٩,٨٤٠	١٥,١٩٨	٩,٦٧٠

قرض البنك الأردني الكويتي (١)

قرض البنك الأردني الكويتي (٢)

قرض بنك الإستثمار العربي الأردني

قرض البنك الأردني الكويتي (١)

منحت الشركة قرض من البنك الأردني الكويتي بتاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٠٧ بمبلغ ٣٧ مليون دولار أمريكي (٢٦,٢٠٠ دينار) وبمعدل فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ما نسبته ١,٢٥٪. يسدد القرض بموجب ٤٨ قسط شهري، استحق القسط الأول البالغ ٧٧٠,٨٣٣ دولار أمريكي في ٩ أيلول ٢٠٠٧. بلغ رصيد القرض ٤,٣٧٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ١٠,٩٣٤ دينار).

قرض البنك الأردني الكويتي (٢)

منحت الشركة قرض من البنك الأردني الكويتي بتاريخ ٨ أيلول ٢٠٠٩ بمبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي (٢٤,٨٢٣ دينار) وبمعدل فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً 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. بلغ رصيد القرض ١٤,١٨٤ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ٥,٣١٩ دينار).

قرض بنك الإستثمار العربي الأردني

منحت الشركة قرض من بنك الإستثمار العربي الأردني بتاريخ ٨ آذار ٢٠٠٩ بمبلغ ١٥,٥ مليون دولار أمريكي (١٠,٩٩٣ دينار) وبمعدل فائدة معدل سعر الإقراض في أسواق لندن (LIBOR) مضافاً إليها ما نسبته ٢,٦٪ على أن لا يقل إجمالي سعر الفائدة عن ٤,٥٠٪. يسدد القرض بموجب ٣٦ قسط شهري، استحق القسط الأول البالغ ٤٠١,٨٧٥ دولار أمريكي في ٣٠ أيلول ٢٠٠٩. بلغ رصيد القرض ٦,٣١٠ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ (٢٠٠٩: ١٠,١٧٥ دينار).

إن أقساط أصل القروض المستحقة خلال الأعوام ٢٠١١ وما بعد هي كما يلي:

السنة	
٢٠١١	٩,٦٧٠
٢٠١٢	٤,٥٢٦
٢٠١٣	٢,٧٠٨
٢٠١٤	٢,٧٠٨
٢٠١٥ وما بعد	٥,٢٥٦
	٢٤,٨٦٨

٢٠٠٩			٢٠١٠		
المجموع	E-175	E-195	المجموع	E-175	E-195
٤٧,٩٩٣	٢٣,٩٩٥	٢٣,٩٩٨	٤٢,٥٢٩	٢١,٤١١	٢١,١١٨
٥,١٣١	٢,٤٢٧	٢,٧٠٤	٥,٤٦٤	٢,٥٨٤	٢,٨٨٠
٥٣,١٢٤	٢٦,٤٢٢	٢٦,٧٠٢	٤٧,٩٩٣	٢٣,٩٩٥	٢٣,٩٩٨

التزامات طويلة الأجل

التزامات قصيرة الأجل

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 ١٥,٩٧٥ 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.

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 ١٥,٩٧٥ 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.

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 آب ٢٠٠٨.

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.

قامت الشركة برهن طائرات الأمبرير 195:1 و 175:1 لقاء عقود الاستئجار التمويلي.

إن أقساط الأصل المستحقة على استئجار الطائرات خلال الأعوام ٢٠١١ وما بعد للطائرات المستلمة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ هي كما يلي:

السنة	
٢٠١١	٥,٤٦٤
٢٠١٢	٥,٨١٨
٢٠١٣	٦,١٩٠
٢٠١٤	٦,٥٤٥
٢٠١٥ وما بعد	٢٣,٩٧٦
	<u>٤٧,٩٩٣</u>

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

٢٠١٠	٢٠٠٩
٥٧,١٦٢	٦٤,٨٤٧
(٩,١٦٩)	(١١,٧٢٣)
<u>٤٧,٩٩٣</u>	<u>٥٣,١٢٤</u>

مجموع أقساط استئجار طائرات
فوائد

٢١ مطلوبات أخرى طويلة الاجل

٢٠١٠	٢٠٠٩
٢,٢٨٧	٢,٤٦٤

مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٠	٢٠٠٩
٢,٤٦٤	٢,٦٦٨
٣٠١	١,٢٩٩
(٤٧٨)	(١,٥٠٣)
<u>٢,٢٨٧</u>	<u>٢,٤٦٤</u>

الرصيد في بداية السنة
المحول إلى المخصص خلال السنة -
الدفعات خلال السنة

٢٢ مصاريف مستحقة

٢٠٠٩	٢٠١٠
٣٨,١٨١	٥٧,٥٣٣
٤٩٣	٢٣١
٢,٢١٥	٢,٩١٤
٥,٢٣٣	٣,٢١٨
٤٦,١٢٢	٦٣,٨٩٦

مصاريف مستحقة لعمليات الطيران
مصاريف مستحقة تتعلق باتفاقيات النقل مع شركات الطيران الأخرى
مصاريف مستحقة لعقود إستئجار تشغيلي
أخرى

٢٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠
١٧,٤٤٢	٢١,٨٢٥
٢٥,٩٤٨	٢٠,٣٠٩
٢,٥١٠	٢,٦٤٧
١٢,٨٨٥	٤,٥٩٦
٧,٥٢٦	٣,٣٧٥
٢٥,٤٣٤	٢١,٧٦٦
٩١,٧٤٥	٧٤,٥١٨

موردي وقود
موردي قطع الغيار وآخرين
أرصدة مستحقة لجهات ذات علاقة
وزارة المالية / الضريبة الإضافية
صندوق ادخار موظفي ومستخدمي شركة الملكية الأردنية
أخرى

٢٤ إيرادات مؤجلة

٢٠٠٩	٢٠١٠
٤٥,٨٥٦	٤٤,٩٦٤
-	٧,٠٩٢
-	٣,١٥٠
٣٧٣	-
٤٦,٢٢٩	٥٥,٢٠٦

مبيعات التذاكر والشحن والخدمات الأخرى غير المستغلة
مبالغ مقبوضة على طائرات بوينج ٧٨٧*
إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتمويل الطائرات**
إيراد مؤجل - الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب
التشبيهي***

- يمثل هذا البند المبالغ المستلمة من شركة بوينج خلال عام ٢٠١٠ نتيجة التأخير في موعد تسليم طائرات البوينج ٧٨٧.
- منحت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية خلال شهر كانون الثاني ٢٠١٠ حصة اضافية بلغت ١٠٪ في الشركة الأردنية لتمويل الطائرات مقابل تجديد عقد خدمات تمويل المسافرين لمدة ١١,٥ سنة. تم تسجيل المنحة كإيراد مؤجل يتم اطفاءه على مدة عقد خدمات التمويل البالغة ١١,٥ سنة و التي ستنتهي خلال عام ٢٠٢١. (إيضاح ١٢)
- قامت شركة الملكية الأردنية الاستثمارية خلال شهر تموز ٢٠٠٦ ببيع كامل حصتها البالغة ١٠٠٪ في الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي وكجزء من اتفاقية البيع منحت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية حصة بلغت ٢٠٪ في الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي مقابل توقيع عقد تدريب لمدة ٤ سنوات. تم تسجيل الاستثمار في الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي بالقيمة العادلة عند الشراء والبالغة ٢,٦١٨ دينار فيما تم تسجيل المنحة كإيراد مؤجل يتم اطفاءه على مدة عقد التدريب البالغة ٤ سنوات و التي انتهت خلال عام ٢٠١٠.

٢٠٠٩	٢٠١٠
٤١٢,٠٤٦	٤٦٤,٢٩٤
٣٠,٠٠٦	٣٩,١٠٨
٥,٩٨٨	٧,٢٩٥
٢,١٦٢	٣,٢١٧
٤٥٠,٢٠٢	٥١٣,٩١٤

خدمات منتظمة

مسافرون

شحن

أمتعة زائدة

بريد جوي

مجموع الخدمات المنتظمة (إيضاح ٣٦)

١٢,٨٠١	١٤,١٣٣
١١,٧٥١	١٠,٩١٥
٤,٧٩٣	٥,٨٨٣
١٠,٢٥٣	٩,٧٨٧
٨٧,٨٤١	١٠٦,٧٩٢
١,٦٣٠	١,٧٠٦
٣,١٠٠	٢,٦١٥
٤,٩٨٦	٥,٤٥٧
٣,٣٥٤	٤,١٩١
٧,٥٤٩	٩,٣٩٨
٥٩٨,٢٦٠	٦٨٤,٧٩١

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

تكاليف الإيرادات ٢٦

٢٠٠٩	٢٠١٠
١٥٠,٦٢٥	٢٠٣,٣٦٥
٧٢,٣٢٦	٨١,٧٣٥
٢٢٢,٩٥١	٢٨٥,١٠٠
٧٣,٠٦٧	٨٠,٦٤١
٥٧,٠٣٤	٦٢,٠٩٦
١٨,٨٧٨	٢١,٤٢٩
٤٩,٠٥٩	٥٨,٢٢١
١٥,٩٦٣	١٦,٥١٤
٦٧,٣٤٤	٧٩,٠٤٠
٥٠٤,٢٩٦	٦٠٣,٠٤١

تكاليف عمليات الطيران
وقود طائرات
تكاليف عمليات الطيران الأخرى
مجموع تكاليف عمليات الطيران
صيانة وتصلحات
بدل استئجار طائرات
استهلاك الطائرات والمحركات وقطع طائرات
و مصاريف تحديث و صيانة مرسلة
المحطات والخدمات الأرضية
وحدة المناولة الأرضية
خدمات المسافرين

تتضمن تكاليف الإيرادات منافع الموظفين التالية:

٢٠٠٩	٢٠١٠
٤٠,٣٨٢	٤٢,٢٣٧
١,٩٤٤	١,٨٥٢
٤٥	-
٣,٦٨٣	٣,٩٣٩
٢,٠٦٩	٢,٨٠٢
٧٨٨	١,٣٢٤
٣,٩٨٣	٥,٧٢٤
٥٢,٨٩٤	٥٧,٨٧٨

رواتب وأجور
عمل إضافي
تعويض نهاية الخدمة
مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
مساهمة الشركة في صندوق الادخار
مصاريف طبية
منافع أخرى

٢٧ صافي إيرادات أخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠
٢٠٣	١٨٨
٣,١٠٠	٢,٤٩٧
١,٦٤٥	(١,٩٥٩)
٤,٩٤٨	٧٢٦

إيراد فوائد
مخصصات انتقلت الحاجة إليها
أخرى

٢٨ مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٠٩	٢٠١٠
٦,٤٣٢	٧,٢٤٣
٢٧١	٢٤٦
٨٩٥	٤٥٨
١,٢٥٤	٩٦٧
٦٣١	٨٥٢
٤٩٠	٥٦٥
٢٧٥	٢٩٩
٩٤٩	١,١٢٦
١٥٥	١٧٣
٤٧٣	٤٨٢
١,٠٧١	١,٦٥٦
١,٠٠٣	١,٢١١
٤,٦١٠	٣,٣٨٤
١٨,٥٠٩	١٨,٦٦٢

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

٢٠٠٩	٢٠١٠
١٢,٠٧٢	١٢,٤٦٩
١٩٥	٢١٤
٢٢٩	٦١٧
٤٥	٦٦
١,٨٧٨	١,٩٣٥
٢٨٠	٣٢٢
٨٤	٨١
٢,٠٣٠	١,٩٠٧
١٤٠	١٤٠
٢٢٢	٢١٧
٢١٠	١٨٦
٤٠١	٤٠٢
٢٤,٠٦٣	٢٨,٦١١
٤١,٨٤٩	٤٧,١٧٦

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

٣٠ مخصصات مختلفة ومكافآت موظفين

٢٠٠٩	٢٠١٠
-	٣١
-	٧٤٢
٧٣٣	٤١٩
٧٣٣	١,١٩٢

مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة
مكافآت موظفين

٣١ تكاليف التمويل

٢٠٠٩	٢٠١٠
١,١١٦	٥٧٣
٥٨٧	١,١١٢
٨٩٨	٧٩٧
٢,٦٠١	٢,٤٨٢

فوائد عقود استئجار تمويلي
فوائد قروض طويلة الأجل
فوائد ومصاريف بنكية

٣٢ عقود استئجار تشغيلية للطائرات

على شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بتاريخ القوائم المالية الموحدة إلتزامات مستقبلية تتمثل في عقود استئجار تشغيلية لأربع طائرات إيرباص (A-340)، أربع طائرات إيرباص (A-320)، أربع طائرات إيرباص (A-321)، أربع طائرات إيرباص (A-319)، طائرتين 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)، طائرتين إيرباص (A-321) 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	
٢٠١١	٦٩,٣٩٩
٢٠١٢	٦٩,٥٧٥
٢٠١٣	٨١,٣٦٨
٢٠١٤	٩٠,٧٥٨
٢٠١٥ وما بعد	٧١,٧٩١

٣٣ حصة السهم من ربح السنة

٢٠٠٩	٢٠١٠
٢٨,٦٠١	٩,٦٥٤
٨٤,٣٧٣	٨٤,٣٧٣
٠,٣٤	٠,١١

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

تمثل ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
١٨١	٤٦	ضريبة دخل السنة الحالية
-	٢٠٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
٧,٠٠٠	-	ضريبة الدخل المؤجلة -
٧,١٨١	٢٤٨	تخفيضات تتعلق بالفروقات الزمنية المؤقتة
		مصروف ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص لضريبة الدخل للمجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل المؤقت رقم (٢٨) لسنة ٢٠٠٩ وقانون ضريبة الدخل رقم (٥٧) لسنة ١٩٨٥ وتعديلاته اللاحقة على التوالي.

تمثل ضريبة دخل الفترة الحالية وضريبة دخل سنوات سابقة والبالغ مجموعهما ٢٤٨ دينار (٢٠٠٩: ١٨١ دينار) الضريبة المستحقة على شركة الأجنحة الملكية ذات المسؤولية المحدودة (شركة تابعة) للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠.

قامت شركة عالية - الخطوط الجوية الملكية الأردنية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٨.

قامت شركة الأجنحة الملكية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى عام ٢٠٠٨.

لم تتم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة السجلات المحاسبية للمجموعة لعام ٢٠٠٩.

فيما يلي الحركة على مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣,٠٤٨	٣,١٧٩	رصيد بداية السنة
١٨١	٤٦	ضريبة الدخل المستحقة عن أرباح السنة
-	٢٠٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥٠)	(١,٦٤٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
-	(١,٧٤٨)	الفائض في مخصص ضريبة دخل سنوات سابقة
٣,١٧٩	٣٣	رصيد نهاية السنة
		ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣٥,٧٩٥	٩,٩٠٣	الربح المحاسبي
(١,٩٩٤)	(١,٣٥٣)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١٤,٠٧٢	٣,٢٢١	مصروفات غير مقبولة ضريبياً
-	(١٠,٠٠٠)	خسائر ضريبة مدورة
٤٧,٨٧٣	١,٧٧١	الربح الضريبي
%٢٠	%٢,٥	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%١٥	%١٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

إن تفاصيل الموجودات الضريبية المؤجلة هي كما يلي:

قائمة الدخل الشامل الموحدة		قائمة المركز المالي الموحدة	
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠
٧,٠٠٠	-	-	-

التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية

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:

٢٠٠٩		٢٠١٠	
ذمم دائنة	ذمم مدينة	ذمم دائنة	ذمم مدينة
١٢,٨٨٥	٦,٢٦٨	٤,٥٩٦	٧,١٣٦
٧,٥٢٦	-	٣,٣٧٥	-
١,٧٤٤	-	١,٩١٦	-
٧٦٤	-	٦٦٧	-
٢	-	٦٤	-
٢٢,٩٢١	٦,٢٦٨	١٠,٦١٨	٧,١٣٦

حكومة المملكة الأردنية الهاشمية
صندوق ادخار موظفي ومستخدمي الشركة
الشركة الأردنية لصيانة الطائرات
الشركة الأردنية لتمويل الطائرات
الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي

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

٢٠٠٩	٢٠١٠
٤٦٢	٤١٣
٩٦	-
٤١	٣٤٦
٥٩٩	٧٥٩
٨٤	١٤٧
(١٠,٤٦٢)	(١١,٤٥٤)
(١٣,٣٦٤)	(١٤,٩٧٨)

الشركة الأردنية لصيانة الطائرات:
إيرادات خدمات منتظمة
إيرادات من خدمات الحاسوب
إيرادات الخدمات الفنية والصيانة
إيرادات أخرى
مصاريف صيانة وتصليلات
الشركة الأردنية لتمويل الطائرات:
مصاريف خدمات المسافرين

٢٠٠٩	٢٠١٠
٦٩	٨٧
١٢	٣
(٨١٦)	(١,١٢٢)

الشركة الأردنية لتدريب الطيران والتدريب التشبيهي:
إيرادات خدمات منتظمة

إيرادات أخرى

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.

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

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

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

٢٠٠٩	٢٠١٠
٧,١٢٠	٧,١٤٧
١,٣٧٧	١,٣٣٢
٨,٤٩٧	٨,٤٧٩
١,٥٨٥	٨٣٣

إيرادات خدمات منتظمة - مسافرون
إيرادات خدمات منتظمة - شحن

تأجير طائرات ورحلات خاصة

- تمثل المبالغ المستحقة الى وزارة المالية الواردة بالايضاح رقم (٢٣) الضريبة الإضافية على تذكر 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 ٣,٦٢٥ دينار و ٣,٣٧٩ دينار لعامي ٢٠١٠ و ٢٠٠٩ على التوالي.

منافع الإدارة التنفيذية العليا:

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

٢٠٠٩	٢٠١٠
٦٣٨	٦٠٣

رواتب ومنافع أخرى

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 اداء المجموعة:

٢٠٠٩				٢٠١٠				
تأجير الطائرات والرحلات			الخدمات المنتظمة	تأجير الطائرات والرحلات الخاصة			الخدمات المنتظمة	
المجموع	الخاصة شحن	مسافرون		المجموع	شحن	مسافرون		
٨٧,٨٢١	٢,٦٣٥	٤,٣٢٥	٨٠,٨٦١	٨٥,٢٠٣	٩٢١	٧١٧	٨٣,٥١٥	المشرق
١٣٠,٥٥٦	٧٠٨	٢,٥٨٠	١٢٧,٢٦٨	١٥٠,٠٣٢	٩٧٣	٦,٨٠٤	١٤٢,٢٥٥	اوروبا
٨٨,٣٦٤	٤٢٤	٢,١٢٩	٨٥,٨١١	٩٨,١٦٢	٣١٠	٩٥٥	٩٦,٨٩٧	الخليج العربي
٩٤,٠٣٦	-	-	٩٤,٠٣٦	١٠٩,١٦٣	٨٢١	٤١١	١٠٧,٩٣١	اميركا
٤٢,٩٦٩	-	-	٤٢,٩٦٩	٦٣,٥٥٤	٢٩٤	٥٣١	٦٢,٧٢٩	اسيا
١٩,٢٥٧	-	-	١٩,٢٥٧	٢١,٩٣٣	٣٩٤	٩٥٢	٢٠,٥٨٧	افريقيا
٤٦٣,٠٠٣	٣,٧٦٧	٩,٠٣٤	٤٥٠,٢٠٢	٥٢٨,٠٤٧	٣,٧١٣	١٠,٤٢٠	٥١٣,٩١٤	مجموع الإيرادات

القيمة العادلة للأدوات المالية

٣٧

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والموجودات المالية المتوفرة للبيع وبعض الأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض والالتزامات بموجب عقود الإستئجار التمويلي وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

يظهر الإستثمار في أكاديمية الطيران الملكية الأردنية بالكلفة، وباعتقاد المجموعة إن القيمة العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

إدارة المخاطر

٣٨

مخاطر أسعار الفائدة

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الشامل للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الفائدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

تتمثل حساسية قائمة الدخل الشامل 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 ٢٠١٠.

٢٠١٠ -		
العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	١٠٠	(٧٢٨)
٢٠٠٩ -		
العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	٥٠	٣٦٤
٢٠٠٩ -		
العملية	الزيادة بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	١٠٠	(٧٩٢)
٢٠٠٩ -		
العملية	النقص بسعر الفائدة (نقطة)	الأثر على الربح
دولار أمريكي	٥٠	٣٩٦

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي قد تنجم عن تخلف أو عجز المدينون والأطراف الأخرى عن الوفاء بالتزاماتهم تجاه 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 ٢٠١٠ و ٢٠٠٩.

مخاطر السيولة

تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة وذلك عن طريق التأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٠	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٣٥,٥٨٤	٢٤,٤٢٤	-	-	٦٠,٠٠٨
قروض	٢,٦٣٣	٧,١٦٠	١٧,٧٠٨	-	٢٧,٥٠١
التزامات مقابل عقود استئجار تمويلي	١,٧٤٥	٤,٦٠٤	٣٨,٢٢٠	١٢,٥٩٣	٥٧,١٦٢
مخصص تعويض نهاية الخدمة	٩٥	٣٢٢	٧٢٦	١,١٤٤	٢,٢٨٧
المجموع	٤٠,٠٥٧	٣٦,٥١٠	٥٦,٦٥٤	١٣,٧٣٧	١٤٦,٩٥٨

٣١ كانون الأول ٢٠٠٩	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٤٢,٥١٩	٣٤,٧٨٨	-	-	٧٧,٣٠٧
قروض	٢,٥٦٥	٧,٦٩٣	١٨,٢٦٩	-	٢٨,٥٢٧
التزامات مقابل عقود استئجار تمويلي	١,٨٤١	٥,٧٩١	٣٩,٢٤١	١٧,٩٧٤	٦٤,٨٤٧
مخصص تعويض نهاية الخدمة	١٠٣	٣٠٨	٨٢١	١,٢٣٢	٢,٤٦٤
المجموع	٤٧,٠٢٨	٤٨,٥٨٠	٥٨,٣٣١	١٩,٢٠٦	١٧٣,١٤٥

مخاطر العملات

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

- ٢٠١٠ -

العملة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	
	الأثر على الربح	(%)
يورو	١٠٠	٥
جنيه إسترليني	٧	٥

العملة	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	
	الأثر على الربح	(%)
يورو	(١٠٠)	٥
جنيه إسترليني	(٧)	٥

- ٢٠٠٩ -

العملة	الزيادة في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	
	الأثر على الربح	(%)
يورو	٢١٦	٩
جنيه إسترليني	٨	٥

العملة	النقص في سعر صرف العملة مقابل الدينار الأردني	
	الأثر على الربح	(%)
يورو	(٩٦)	٤
جنيه إسترليني	(٥)	٣

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

مخاطر التغيرات في أسعار العقود

قامت الشركة خلال السنوات السابقة باستخدام عقود وقود طائرات أجلّة بغرض إدارة مخاطر التغيرات في أسعار وقود الطائرات. هذا ولم تقم الشركة بالدخول بمثل هذه العقود خلال العام ٢٠١٠.

٣٩ 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.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي و الأرباح المدورة والبالغ مجموعها ١١٦,١٧٢ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ مقابل ١٠٦,٥١٨ دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

٤٠ الالتزامات المحتملة والرأسمالية

- **كفالات بنكية:**
على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بمبلغ ٨,٩٨٠ دينار (٢٠٠٩: ٦,٢٩٦ دينار) تتعلق بكفالات حسن تنفيذ.

- **القضايا المقامة على المجموعة:**
إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا بلغت قيمتها ١٧,٧٩٦ دينار (٢٠٠٩: ٢١,٢٩٠ 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 فإن الإدارة ومستشاريها القانونيون يعتقدون انه لن ينتج عنها أي التزامات مادية.

- **التزامات رأسمالية**
على المجموعة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ التزامات رأسمالية بمبلغ ٨٧٥,٧٧٣,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٠٠٩: ٥٠٨,٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) أي ما يعادل ٦٢١,١١٦ دينار (٢٠٠٩: ٣٦٠,٤٩٦ دينار) تتمثل في عقود استئجار تمويلي تم توقيعها لطائرات جديدة.

٤١ معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة

١. تم اصدار معايير تقارير مالية جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة الدولية القائمة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ الا انها غير ملزمة حتى الان ولم تطبق من قبل المجموعة:

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاحات عن جهات ذات علاقة - (معدل)
ينبغي تطبيق المعيار المعدل للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١١ أو بعد ذلك، ويسمح بتطبيقه مبكراً. يوضح المعيار المعدل تعريف الجهات ذات العلاقة لتسهيل عملية تحديد الجهات ذات العلاقة وإلغاء التفاوت في عملية التطبيق.

لا تتوقع المجموعة أي اثر على المركز المالي أو الأداء المالي عند تطبيق المعيار المعدل.

معييار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية - عرض و تصنيف حقوق الاصدار - (معدل)
ينبغي تطبيق التعديل على معيار المحاسبة الدولي ٣٢ للفترات المالية التي تبدأ في أول شباط ٢٠١٠ أو بعد ذلك.

تم تعديل تعريف المطلوبات المالية بحيث يتم تصنيف حقوق الاصدار (وبعض عقود الخيارات) ضمن حقوق الملكية في حال تم منح الحقوق لجميع المالكين الحاليين لنفس الفئة من أدوات حقوق ملكية المنشأة كل حسب ملكيته أو في حال تم منح حقوق لشراء عدد محدد من أدوات حقوق ملكية المنشأة مقابل مبلغ محدد.

لن ينتج عن تطبيق هذا التعديل أثر على القوائم المالية للمجموعة.

معييار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - الأدوات المالية
تم اصدار المرحلة الاولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ خلال شهر تشرين الثاني ٢٠٠٩. سيحل هذا المعيار عند اكتماله محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تتضمن هذه المرحلة ارشادات حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، ومن المتوقع ان ينتج عن تطبيقها تغييرات على تصنيف وقياس الأدوات المالية. ينبغي تطبيق هذا المعيار على السنوات المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني ٢٠١٣ وما بعد، ويسمح بتطبيقه مبكراً.

٢. تم اصدار التفسيرات التالية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٠ إلا أنها غير ملزمة ولم تطبق حتى الان من قبل المجموعة:

التفسير رقم ١٤ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - الحد الأدنى للمبالغ التي تدفع مسبقاً لتمويل موجودات خطط منافع الموظفين المحددة

التفسير رقم ١٩ الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية - تسديد المطلوبات المالية عن طريق أدوات حقوق الملكية.

لن ينتج عن تطبيق هذه التفسيرات أثر على القوائم المالية للمجموعة.