

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

تقرير مدقق الحسابات المستقل
الى مساهمي شركة مناجم الفوسفات الأردنية - شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية ("الشركة") وشركاتها التابعة والمشار إليهم معا ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات السلوك المهني الأخرى الملائمة لتدقيق القوائم المالية الموحدة في الأردن، وقد التزمنا بمتطلبات السلوك المهني ومتطلبات المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

ان أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم الموحدة ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها ادناه.

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك. بناء عليه فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها ادناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١ - الاعتراف بالإيرادات	
إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات مبينة في إيضاح (٢٣) حول القوائم المالية الموحدة.	
<p style="text-align: center;">أمر التدقيق الهام</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية، ونظراً لأهمية المبالغ والتنوع الجغرافي لعمليات المجموعة وسهولة تعرض هذه الإيرادات لمخاطر المبالغة في القيمة والاحتيا، نعتبر تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء، وذلك عند تسليم البضاعة للزبائن وإصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن</p>	<p style="text-align: center;">كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p> <p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>لقد قمنا باختبار دقة تسجيل الإيرادات عن طريق إختيار عينة من الفواتير ومطابقتها مع العقود والأسعار المعلنة والمتفق عليها.</p> <p>لقد قمنا باختبار عينة ممثلة من القيود المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والتي تم تسجيلها خلال العام بناءً على معايير محددة من قبلنا.</p> <p>بالإضافة لذلك قمنا باختبار عينة قبل وبعد نهاية السنة الحالية لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة.</p> <p>كما قمنا بإجراء تحليلات مفصلة للإيرادات باستخدام المعلومات المالية وغير المالية.</p>

٢ - التزامات منافع الموظفين

إن الإفصاحات الخاصة بالتزامات منافع الموظفين مبينة في إيضاح (١٧) حول القوائم المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام
<p>لدى المجموعة خطط منافع موظفين مختلفة مصنفة كخطط منافع مشتركة حيث تكون التزامات المجموعة منحصرة في مساهمة الشركة أو خطط منافع محددة "صندوق الوفاة والتعويض".</p> <p>يعتبر قياس مخصص صندوق الوفاة والتعويض هاماً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن الرصيد البالغ ١١٣,٥٧٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ يعد جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.</p> <p>وعلاوة على ذلك، فإن عملية قياس التزامات خطط المنافع المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية تقتضي استخدام فرضيات فيما يتعلق بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بالإضافة الى التقديرات الاكتوارية فيما يتعلق بدوران الموظفين ومعدل نمو الرواتب ومعدل الخصم حيث يتم احتساب التزامات خطط المنافع المحددة بموجب الدراسات الاكتوارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين".</p>	<p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالالتزامات. كما قمنا باستخدام خبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم الافتراضات والمنهجيات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري، لا سيما تلك المتعلقة بمعدلات الخصم ودوران الموظفين ونمو الرواتب ومعدل الوفيات. كما قمنا بتقييم مدى استقلالية ومؤهلات الخبير الاكتواري.</p> <p>لقد قمنا باختبار دقة الفرضيات والمعلومات المستخدمة في احتساب التزامات الموظفين عن طريق إختيار عينة من عقود الموظفين وكشوفات الرواتب.</p> <p>قمنا بالتأكد من مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات المستخدمة في تقييم الالتزامات بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

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

ان مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة ومن معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. اذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض او خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فانه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترع انتباهنا اية امور بما يخص المعلومات الأخرى

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة إلى تحديد نظام الرقابة الداخلي الضروري لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو عن غلط.

كما أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية بما في ذلك استخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة عند إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا إذا كان في نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً إن التدقيق الذي يجري وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

إننا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني كجزء من التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وكذلك نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.

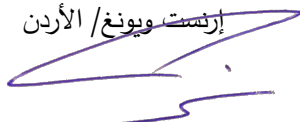
نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة لإلغاء مخاطر الاستقلالية والإجراءات المعززة المطبقة.

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ/ الأردن



إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ آذار ٢٠٢٢

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٢١٨,٩٨٤	٢٢٥,٦٢٦	١٣
١٣,٦٩٠	١٦,٠٧٤	٤
٢٩٢,٢٦٤	٣٣٣,٧٩٣	٥
١٣٦,٥٠٩	١٣٠,١٤٨	٦
٤٢,٥٩٦	٣٩,١٣٨	٢٢
٣,٨٨٦	٤,٨٥٢	٧
٣٨٧	٣٨٥	٨
١١,٩٩٧	٦,٤٤٢	٩
٢٢,٤٨١	٢٢,٤٨١	١٢
٧,٢٥٦	٦,٥٦٠	١٣
٦٢,٥٤٠	٥٨,٠٠١	ب٣
٨١٢,٥٩٠	٨٤٣,٥٠٠	
موجودات متداولة		
١٢٩,٥٩٥	١٦٤,١١٥	١١
١٠٧,٣٢٧	١٨٣,١١٠	١٢
٥١,٥٨٥	٦١,٩٧٣	١٣
-	٥,٥٥٥	٩
٢١٢	٣٦٩	
٤٢,٨٨٧	٢٤٦,٥٥٤	١٤
٣٣١,٦٠٦	٦٦١,٦٧٦	
١,١٤٤,١٩٦	١,٥٠٥,١٧٦	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	١٥
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥
(٢٧٤)	(٢٧٦)	
-	٩٢٤	٣٩
٢٩٧,٩٥٤	٦١٦,٤٨٤	
٦٠٥,١٨٠	٩٢٤,٦٣٢	
٤,٣٩٦	٣,٩٦٦	٣٨
٦٠٩,٥٧٦	٩٢٨,٥٩٨	
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات غير متداولة		
٥٢,٩٥٩	٤٢,٥٣٩	١٦
٨٣,٧٠٦	٨٢,٤٤٨	١٧
١٦,٧٤٨	١٧,٤٤٩	٦
٣٠,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٦
٥٩,٥٧١	٥٧,١٤١	ب٣
٢٤٢,٩٨٤	٢٣٢,٠٧٧	
مطلوبات متداولة		
٧٠,٩٣٧	١٢٩,٦٥٥	١٨
٤٤,٣٤٧	٣٣,١٣٥	١٩
٣٢,٣٤٦	٢٧,٨٢١	٢٠
٧٦,٣٨٨	٢,٤٦٠	٢١
٢٤,٩٧٢	٢٣,٣٤٢	١٦
٩,٩٨٤	٨٥,٨٣٨	٢٢
٧,١٢٥	٧,٢٧٢	ب٣
٢٥,٥٣٧	٣٤,٩٧٨	١٧
٢٩١,٦٣٦	٣٤٤,٥٠١	
٥٣٤,٦٢٠	٥٧٦,٥٧٨	
١,١٤٤,١٩٦	١,٥٠٥,١٧٦	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
٦٠٧,٣٨٥	١,٠٧٧,٧٧٩	٢٣	صافي المبيعات
(٤٤٩,٢٢٥)	(٥٣٧,٧٥٥)	٢٣	كلفة المبيعات
١٥٨,١٦٠	٥٤٠,٠٢٤		الربح الإجمالي
(٧,٥٥١)	(٦,٧١٠)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(١١,١٠٠)	(١٣,٤٣٨)	٣٥	مصاريف ميناء الفوسفات الجديد
(٥,١١٩)	(٤,٩٤٤)		رسوم ميناء العقبة
(٥٠,٦٠١)	(٦٠,٣٠٩)		أجور نقل
(٢٤,٣٥١)	(٢٣,٤٩٨)	٢٥	مصاريف إدارية
(١,٠٢٠)	(١,٣٥١)	٢٦	مصاريف منجم الرصيفة
(١٦,٧٧٥)	(٢٨,١٨٢)	٢٧	كف عائدات التعدين
(١,٦٣٦)	(١,٣٢٠)	١١	مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة
(٨١٦)	(٢٧٤)	١٧	مخصصات مختلفة
(٢,٥١٠)	(٦,٥٢٠)	٣٦ و ١٢ و ٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥,٠٠٠)	-		تبرعات صندوق همة وطن
٤,٩٠٩	٥,٥٢١	٢٨	صافي إيرادات أخرى
٦١٢	٥٨٩		فروقات العملة
٣٧,٢٠٢	٣٩٩,٥٨٨		الربح التشغيلي
(١٤,٤٧٤)	(١٠,٣٣٩)	٢٩	تكاليف التمويل
١,٦٢٤	٢,٠٥٦	٣٠	إيراد التمويل
١٢,٢١٩	٤٦,٧٧٣	٥	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
(٤٥)	(٤٥)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢)	١٥٧		أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦,٥٢٤	٤٣٨,١٩٠		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٨,٤٥١)	(١٠١,٨٢٧)	٢٢	مصروف ضريبة الدخل
٢٨,٠٧٣	٣٣٦,٣٦٣		ربح السنة
			الربح العائد الى:
٢٩,٠٠٧	٣٣٤,٩٢١		مساهمي الشركة
(٩٣٤)	١,٤٤٢	٣٨	حقوق غير المسيطرين
٢٨,٠٧٣	٣٣٦,٣٦٣		
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٣٥٢	٤/٠٦٠	٣١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح العائدة الى مساهمي الشركة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
٢٨,٠٧٣	٣٣٦,٣٦٣		ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد الضريبة)			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٤٠	(٢)	٨	
(٥,٥٥٦)	١٠٩	١٧	أرباح (خسائر) إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطة منافع محددة
٢٢,٥٥٧	٣٣٦,٤٧٠		مجموع الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل العائد الى:			
٢٣,٤٩١	٣٣٥,٠٢٨		مساهمي الشركة
(٩٣٤)	١,٤٤٢		حقوق غير المسيطرين
٢٢,٥٥٧	٣٣٦,٤٧٠		مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدينار الأردني)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة		الاحتياطي الناتج عن تملك حصص غير المسيطرين	احتياطي القيمة العادلة	الإحتياطيات			رأس المال المدفوع	
		متحققة**	غير متحققة*			خاص	اختياري	إجباري		
٦٠٩,٥٧٦	٤,٣٩٦	٢٧١,٩٧١	٢٥,٩٨٣	-	(٢٧٤)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٣٣٦,٣٦٣	١,٤٤٢	٣٣٤,٧٦٤	١٥٧	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٠٧	-	١٠٩	-	-	(٢)	-	-	-	-	الربح للسنة
٣٣٦,٤٧٠	١,٤٤٢	٣٣٤,٨٧٣	١٥٧	-	(٢)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٩٤٨)	(١,٨٧٢)	-	-	٩٢٤	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٦,٥٠٠)	-	(١٦,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	تملك حقوق غير مسيطرين لشركة تابعة (إيضاح ٣٩)
٩٢٨,٥٩٨	٣,٩٦٦	٥٩٠,٣٤٤	٢٦,١٤٠	٩٢٤	(٢٧٦)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٤٣)
٥٩٥,٢٦٩	٥,٣٣٠	٢٥٦,٧٦٨	٢٥,٩٨٥	-	(٣١٤)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٢٨,٠٧٣	(٩٣٤)	٢٩,٠٠٩	(٢)	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
(٥,٥١٦)	-	(٥,٥٥٦)	-	-	٤٠	-	-	-	-	الربح للسنة
٢٢,٥٥٧	(٩٣٤)	٢٣,٤٥٣	(٢)	-	٤٠	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٨,٢٥٠)	-	(٨,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٠٩,٥٧٦	٤,٣٩٦	٢٧١,٩٧١	٢٥,٩٨٣	-	(٢٧٤)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٤٣)
										الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦,١٤٠ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار والتملك في الشركة الهندية الأردنية للكيمياويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١.

** تشمل الأرباح المدورة مبالغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ٣٩,٤٥٣ ألف دينار والتي تشمل الموجودات الضريبية المؤجلة ٣٩,١٣٨ ألف دينار و ٢٧٦ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و ٣٩ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
٣٦,٥٢٤	٤٣٨,١٩٠		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
١١,٤٧٧	١١,٨٨٩	أ٣	استهلاكات
٤,٩٣٦	٤,٩٩٥	ب٣	استهلاك حق استخدام الموجودات
٦,٣٥٩	٦,٣٦١	٦	اطفاء ميناء الفوسفات الجديد
٧,١٧٢	-	١٠	اطفاء كلفة الردم التحضيري
١٠,٢٨٣	١٧,٨١٩	١٧	مخصصات منافع الموظفين
١٤,٤٧٤	١٠,٣٣٩	٢٩	تكاليف التمويل
(١,٦٢٤)	(٢,٠٥٦)	٣٠	إيراد التمويل
١٨,٧٨٢	٣٠,٤١٦	٢٧	كلف عائدات تعدين
(١٢,٢١٩)	(٤٦,٧٧٣)	٥	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
١,٦٣٦	١,٣٢٠	١١	مخصص قطع غيار و لوازم بطينة الحركة
٢,٥١٠	٦,٥٢٠	٣٦ و ١٢ و ٩	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٢,٥٠٥	٢,٥٥٣		بنود غير نقدية أخرى
			تغيرات رأس المال العامل:
٣,٠٧٥	(٨٩,٩٢٣)		ذمم مدينة
١,٠٦٢	(١,٥٣٩)		قروض إسكان الموظفين
(٦,٨٠٨)	(٩,٦٩٢)		أرصدة مدينة أخرى
٤٠,٣٨٠	(٣٥,٨٤٠)		مخزون وقطع غيار ولوازم
(٢٧,٩٤٣)	٥٨,٧١٨		ذمم دائنة
١,٨٥٩	(١٠,٦٦٩)		مصاريف مستحقة
٥,٢٣٧	١,٥٦٥		أرصدة دائنة أخرى
(١٠,٥٣٥)	(١٥,٤٥٨)	١٧	مخصصات منافع الموظفين مدفوعة
(١٥,٧٤٠)	(٣٠,٧٨٥)		رسوم تعدين مدفوعة
(١٦,٨١٨)	(٢٣,٧٤٥)	٢٢	ضريبة دخل مدفوعة
٧٦,٥٨٤	٣٢٣,٧٠٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٦٦٤)	(٢١,٠٦٢)		ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
١٨	-		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٩٤٨)	٣٩	الاستحواذ على حصص غير مسيطرين
١,٠٠٠	١١,١٢٠	٥	توزيعات أرباح مقبوضة
١,٦٢٤	٢,٠٥٦		فوائد مقبوضة
(١٢,٠٢٢)	(٨,٨٣٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٧,٠٨٠	٢,١٢٤		مسحوبات قروض
(٢٧,٩٤٢)	(١٤,١٧٤)		تسديدات قروض
(٧,٩٢٧)	(١٦,٥٢٩)	ب٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٢٦٩)	(٣,٨٤٩)		دفعات التزامات عقود ايجار
(٩,٨٦٦)	(٤,٨٤٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٥,٩٢٤)	(٣٧,٢٧٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٨,٦٣٨	٢٧٧,٥٩٥		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٥٢,١٣٩)	(٣٣,٥٠١)		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٣٣,٥٠١)	٢٤٤,٠٩٤	١٤	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٥ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

(١) عام

تأسست شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال عام ١٩٤٩ وتم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٥٣، ومن غاياتها القيام بالتنقيب وتعددين وتسويق الفوسفات وصناعة الأسمدة والمساهمة في إنشاء صناعات ذات علاقة. يتم إنتاج الأسمدة الكيماوية في المجمع الصناعي في العقبة، ويتم استخراج الفوسفات بشكل رئيسي من مناجم الشيدية والوادي الأبيض والحسا. وتخضع الشركة لرسوم اجازات حق التعدين والبالغة ٥٠٠ دينار لكل كيلومتر مربع أو جزء منه سنوياً من المساحات المعدنية تدفع لسلطة المصادر الطبيعية على حقوق التعدين الممنوحة للشركة. وتقوم الشركة بإنتاج الأسمدة الكيماوية والمنتجات المتعلقة بها من خلال شركاتها التابعة (إيضاح ٢-٢).

يقع المقر الرئيسي للشركة في الشميساني، عمان – المملكة الأردنية الهاشمية.

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٦ آذار ٢٠٢٢ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

المساهمون الذي لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

تمتلك شركة إنديان بوتاس ليمتد وشركة إدارة الاستثمارات الحكومية (الأردن) والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي وشركة كيسان إنترناشونال للتجارة وحكومة دولة الكويت ما نسبته ٢٧,٤٪ و ٢٥,٧٪ و ١٦,٥٪ و ٩,٦٪ و ٩,٣٪ على التوالي من رأسمال الشركة.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية الموحدة.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

إن الدينار الأردني هو عملة اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة ويتم تقريب جميع المبالغ بالدينار الأردني لأقرب ألف إلا إذا ذكر عكس ذلك.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والشركات التابعة التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

اسم الشركة	طبيعة النشاط	نسبة المساهمة	بلد التأسيس
الشركة الهندية الأردنية للكيماويات محدودة المسؤولية	انتاج حامض الفسفوريك ومواد كيماوية اخرى	٪١٠٠	الأردن
شركة الرويا للنقل البري للبضائع محدودة المسؤولية	النقل البري للبضائع	٪١٠٠	الأردن
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية*	انتاج الأسمدة والكيماويات	٪٨٠	الأردن

* قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بتملك حصة إضافية بلغت ١٠٪ في شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية (إيضاح ٣٩).

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 بها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها 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 بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر بها والتأثير على عوائدها.

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

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها في حال وجود ظروف أو حقائق تدل على التغيير 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 مصاريف 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 قائمة الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات بشكل كامل بين شركات المجموعة.

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

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

(٣-٢) معايير التقارير المالية الدولية الجديدة و التعديلات المطبقة لأول مرة خلال العام

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة منقفة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك) :- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغيرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من المجموعة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للمجموعة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوطات لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

لم يكن لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. نظرًا لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظراً لاستمرار تأثير وباء COVID-١٩، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تنطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل المجموعة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩، ولكن سوف تقوم المجموعة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٤-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 بشكل خاص، يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية والناجمة 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 الإنتاجي للممتلكات والمعدات

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

التدني في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار لقيمة شهرة شراء وحدة الأسمدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيض قيمة الشهرة إذا كانت هناك مؤشرات على أن قيمة الشهرة قد تدهنت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة الأسمدة أقل من القيمة الدفترية ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب القيمة القابلة للاسترداد لوحدة الأسمدة على أساس القيمة المستخدمة من خلال التدفقات النقدية المتوقعة. إن جميع الإفتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة لوحدة الأسمدة مبيّنة في إيضاح (٦).

مخصص مخزون وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة

تقوم إدارة المجموعة بإعداد دراسة سنوية حول عمر قطع الغيار وبناءً على ذلك يتم تصنيفها إلى قطع غيار بطينة الحركة ويعد مقابلها مخصص بما يتناسب وعمر هذه القطع من تاريخ الشراء.

كلفة إزالة الردم في مرحلة الانتاج لسطح المنجم

تتكبد المجموعة تكاليف إزالة الردم التحضيري والانتاجي لسطح المنجم. إن كلفة إزالة الردم خلال عملية الانتاج مرتبطة بإنتاج الفوسفات خلال المدة أو تحسين الوصول إلى الفوسفات وتعيينه في المستقبل.

إن كلفة الردم الانتاجي المرتبط بإنتاج الفوسفات خلال الفترة وفق النسب التعاقدية يتم تحميله على كلفة المخزون. تتم رسمة كلفة الردم الانتاجي التي تؤدي إلى تحسين الوصول إلى الفوسفات في المستقبل كموجودات غير متداولة ويتم اطفؤها باستخدام وحدة الكميات المنتجة المقدرة من كل موقع عند تحقق الشروط التالية:

- من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة (وصول أفضل إلى طبقات الفوسفات)؛ و

- يمكن أن تحدد الشركة كميات ونوعيات الفوسفات الخام التي تم تحسين الوصول إليها؛ و

- يمكن قياس التكاليف المتعلقة بنشاط الإزالة المرتبط بتلك المكونات بشكل موثوق.

إن عملية الفصل بين كلفة الردم المرتبط بانتاج الفوسفات حسب النسب التعاقدية وكلفة الردم المرتبط بتحسين الوصول إلى الفوسفات، تتطلب من الإدارة القيام بتقديرات واجتهادات جوهرية. تقوم إدارة المجموعة باحتساب الكميات المزالة من الردم التحضيرى والانتاجى لأي موقع من مواقع التعدين وفقاً لدراسات جيولوجية ودراسات فنية متخصصة تتم بشكل ربع سنوي. تتم رسمة كلفة الردم التحضيرى والانتاجى عندما تكون النسبة الفعلية لازالة الردم أكبر من النسب التعاقدية والمقدرة من قبل جيولوجيين وفنيين مختصين.

يتم اطفاء كلفة الردم التحضيرى والانتاجى المُرسمة باستخدام وحدة الكميات المنتجة المقدرة حسب الدراسات الجيولوجية المحدثة في الفترة لكل موقع عندما تكون نسبة ازالة الردم أقل أو تساوي النسب التعاقدية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

مخصص ضريبة الدخل

تقوم إدارة المجموعة بإحتساب مصروف الضريبة للسنة بالإعتماد على تقديرات معقولة لنتائج التدقيق المحتملة من خلال دائرة ضريبة الدخل والمبيعات، وتعتمد قيمة مخصص الضريبة على عوامل متنوعة مثل خبرة المجموعة من تدقيق ضريبة السنوات السابقة. إضافة إلى ذلك، فإن المجموعة تقوم بتعيين مستشار ضريبي مستقل لمراجعة احتساب مخصص الضريبة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الزمنية المؤقتة القابلة للاقتطاع كمصاريف وخسائر غير مقبولة ضريبياً والتي من المرجح ان ينضمها الربح الخاضع للضريبة. إن تحديد قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة والتي يمكن الاعتراف بها على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة يتطلب رأي وحكم إدارة المجموعة. إن تفاصيل مخصص ضريبة الدخل مبينة في إيضاح (٢٢).

التقديرات الهامة المتعلقة بتحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تتضمن خيار تجديد العقد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء، مع الأخذ بعين الاعتبار الفترات المشمولة بخيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات متعلقة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تقوم المجموعة بممارسة هذا الخيار.

بموجب بعض عقود الإيجار يوجد لدى المجموعة الحق في استئجار الموجودات لفترات إضافية. تطبق المجموعة ببعض التقديرات عند تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد.

وهذا يعني، أن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. لاحقاً، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار عند حال حصول حدث هام أو تغيير في الظروف الواقعة تحت سيطرتها الامر الذي قد يؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها التشغيلية. إن مدة العقد غير القابلة للفسخ لبعض هذه الموجودات تعتبر قصيرة نسبياً وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الموجودات .

مخصص صندوق الوفاة و التعويض

يتم قياس مخصص صندوق الوفاة و التعويض باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية والمحتسبة من قبل خبير إكتواري. إن الإفتراضات الإكتوارية المستخدمة مبينة في (إيضاح ١٧).

(٥-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

أ) الاعتراف و قياس ممتلكات وآلات ومعدات تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التذني في القيمة، ويتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لها باستخدام النسب التالية:

نوع الممتلكات والآلات والمعدات	نسبة الإستهلاك %
الأبنية والإنشاءات	٢
الطرق والساحات	٤
الآلات والمعدات	٣
شيكات المياه والكهرباء	٣-٢
الأثاث والأجهزة المكتبية	٩
الأجهزة الطبية والمخبرية	١٠
أجهزة الإتصالات	١٢
الحاسب الآلي	١٢
المركبات	٧
قطع الغيار الاحتياطية	٣
الأنظمة البرمجية	٢٠

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الاحداث او التغيرات في الظروف الى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تذني القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل (محتسبة على أساس الفرق ما بين المتحصلات النقدية والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) ضمن قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

ب) التجديدات و الإصلاحات الجوهرية

تشمل النفقات الرئيسية الخاصة بعمليات التجديد أو إصلاحات الصيانة تكلفة استبدال الأصول أو أجزاء من الأصول وتكاليف الإصلاح. تتم رسلة النفقات عندما يتم استبدال أصل أو جزء من أصل، تم استهلاكه بشكل منفصل وتم شطبه الآن، ومن المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى المجموعة خلال عمر الاصل. يتم استخدام قيمة الاستبدال لتقدير القيمة الدفترية للأصل (الأصول) المستبدلة والتي تم شطبها على الفور عندما لا يتم اعتبار جزء من الأصل بشكل منفصل كمكون وبالتالي لم يتم استهلاكه بشكل منفصل. يتم دفع جميع تكاليف الصيانة والإصلاحات اليومية الأخرى كمصروفات عند تكبدها.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالكلفة وتتضمن كلفة الإنشاءات والمعدات والمصاريف المباشرة ولا يتم استهلاكها لحين تصبح جاهزة للاستخدام.

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام). يتم الاعتراف بحق استخدام الموجودات بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر التندني في القيمة، ويتم تعديل قيمتها عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة حق استخدام الموجودات قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن المجموعة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الموجودات المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للموجودات أو مدة الإيجار أيهما أقل. يخضع حق استخدام الموجودات إلى اختبار التندني في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت المجموعة تنوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء الأصل). كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الإعفاء المتعلق بعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥٠٠٠ دولار سنوياً). يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

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.

المشروع المشترك هو مشروع مشترك يكون بموجبه للجهات اللذين يمارسون سيطرة مشتركة على المشروع حقوق في صافي موجودات ذلك المشروع. السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة بناءً على ترتيب متفق عليه تعاقدياً ويتم فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الجهات المشاركة بالسيطرة.

إن الاعتبارات المستخدمة لتحديد المشروع المشترك أو السيطرة المشتركة مشابهة إلى حد ما للاعتبارات المستخدمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركة الحليفة والمشروع المشترك بموجب طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، تظهر الاستثمارات في الشركات الحليفة بالكلفة، يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار في الشركة الحليفة لتثبيت حصة المجموعة في التغيرات في صافي موجودات الشركة الحليفة أو المشروع المشترك بتاريخ التملك. يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن الشركة الحليفة أو المشروع المشترك كجزء من حساب الاستثمار ولا يتم اطفائها ولا يتم اجراء اختبار الانخفاض في القيمة لها بشكل منفرد.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. أي تغيرات في الدخل الشامل الأخر لهذا الاستثمار يتم تصنيفه ضمن الدخل الشامل للمجموعة. في حال وجود تغير على حقوق ملكية الشركة الحليفة أو المشروع المشترك فإنه يتم إظهار هذه التغيرات ان وجدت في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للمجموعة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المتحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة أو المشروع المشترك بمقدار حصة المجموعة في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك.

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

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الحليفة والمشروع المشترك لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة. وعند الضرورة، تجرى تعديلات على السياسات المحاسبية لتتماشى مع تلك التي تتعلق بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة في كل تاريخ لإعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. في حال وجود دليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبالغ القابلة للتحصيل للشركة الحليفة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ويتم تثبيت الخسائر كحصة الأرباح (الخسائر) في المشروع المشترك والشركة الحليفة في قائمة الدخل الموحدة.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الحليفة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وتثبيت أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الحليفة أو المشروع المشترك عند خسارة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته في قائمة الدخل الموحدة.

موجودات غير ملموسة

- مشروع ميناء الفوسفات الجديد

يمثل هذا البند الرخصة الممنوحة لإستخدام وتشغيل الميناء لمدة ٢٦ عاماً ومن ثم تتم إعادة ملكية الميناء لسلطة تطوير العقبة.

تظهر الموجودات غير الملموسة لاحقاً بسعر التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومخصص الانخفاض. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على فترة العمر المتوقع لهذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم تقييمها في حال وجود مؤشر للتدني. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل الموحدة ابتداءً من تاريخ افتتاح الميناء الجديد وحتى ٢٨ شباط ٢٠٤٠.

- الشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع المبلغ المحول، الذي تم قياسه بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لصافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة للمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال تجارية، تجري تقييماً على الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف المناسب وتصنف وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إذا تحقق دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وتثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في قائمة الدخل الموحدة.

إن أي مبلغ محتمل يتوجب تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن أي مبلغ محتمل مصنف كموجودات أو مطلوبات وهو عبارة عن أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في مجموع المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً على صافي موجودات المجموعة المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن مجموع المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بشكل صحيح بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم تثبيتها في تاريخ الاستحواذ. إذا نتج عن التقييم زيادة في القيمة العادلة لاصافي الأصول المستحوذ عليها على مجموع المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة المستحوذة عند دمج الأعمال من تاريخ الحيازة، والمخصصة لكل من الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة، التي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر فيما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى المستحوذة تم التنازل عنها لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد وتم استبعاد جزءاً من العملية ضمن تلك الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة تدرج ضمن المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة استناداً إلى القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ بها.

تكلفة استبدال الأصول

تقوم الشركة بالإعتراف بقياس مخصص استبدال الأصول وذلك نتيجة استعمال الميناء الجديد خلال فترة التشغيل تماشياً مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) ويتم احتساب قيمته بأفضل التقديرات للنفقات اللازمة لسداد الالتزام المالي الحالي كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

تمثل هذه الموجودات الاستثمارات في أدوات الملكية بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل.

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغيير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التدني.
- يتم تسجيل الأرباح الموزعة في قائمة الدخل.
- لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من/ إلى هذا البند إلا في الحالات المحددة في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩).

موجودات مالية مدينة

يتم الاعتراف بالموجودات المالية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

مخزون وقطع غيار ولوازم

يتم تسعير المخزون وقطع الغيار واللوازم بالكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في الظروف العادية بعد تنزيل الكلفة المقدرة لاتمام عملية الانتاج والكلف المقدرة المتعلقة بعملية البيع.

يتم احتساب التكاليف المتكبدة لايبصال كل صنف من اصناف المخزون لوضعه الحالي كما يلي:

المواد الخام (الأولية)	كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح
المخزون الجاهز وتحت التصنيع	كلفة المواد الخام والمصاريف غير المباشرة الأخرى بناء على مرحلة التصنيع (الانتاج) باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.
قطع الغيار واللوازم	كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم عمل تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستخدم الشركة الأسلوب المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩).

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

هي الموجودات المالية التي قامت الشركة بشرائها بغرض بيعها في المستقبل القريب وتحقيق الأرباح من تقلبات الأسعار السوقية قصيرة الأجل أو هامش أرباح المتاجرة.

يتم اثبات هذه الموجودات بالقيمة العادلة عند الشراء (تقيد مصاريف الاقتناء على قائمة الدخل عند الشراء) ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا يجوز اعادة تصنيف أي موجودات مالية من / الى هذا البند الا في الحالات المحددة في معايير التقارير المالية الدولية.

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة. إذا تجاوزت استحقاقات الودائع أكثر من ثلاثة أشهر يتم تصنيفها وعرضها كاستثمارات قصيرة الأجل. لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك كما هو معرف أعلاه بعد تنزيل البنوك الدائنة.

قروض طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم قيد فوائد القروض كمصروف خلال الفترة التي استحققت بها، والتي تشمل فترة السماح، ان وجدت. اما الفوائد على القروض التي تستخدم لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

منافع الموظفين

تمنح المجموعة موظفيها خطأً للتقاعد المبكر وتعويضات مكافأة نهاية الخدمة على النظامين التاليين:

١. خطط منافع محددة:

إن لدى المجموعة خطط المنافع المحددة التالية:

- مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
- مخصص صندوق الوفاة و التعويض

يتم تحديد الالتزام المترتب على هذه الخطط من قبل خبير إكتواري. يتم أخذ مخصص للإلتزام وتكاليف التقاعد على أساس طريقة الوحدة الإضافية التقديرية. إن طريقة الوحدة الإضافية التقديرية تعتبر أن كل فترة خدمة للموظف تؤدي الى زيادة الإلتزام ويتم تحديد كل وحدة بشكل منفصل للوصول الى قيمة الإلتزام النهائي.

يتم الاعتراف بمصاريف الخدمة للسنوات السابقة كربح او خسارة في تاريخ تعديل الخطة او تاريخ الاعتراف بالمصاريف المتعلقة بها أيهما أسبق. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر الاكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الاخر في تاريخ حدوثها. تتحقق ارباح وخسائر تعديلات او تسديدات منافع التقاعد عند حدوثها. يتم تسجيل إلتزام التقاعد المبكر على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة مماثل لمعدلات الفائدة على السندات الحكومية.

٢. خطط اشتراكات محددة:

تقوم المجموعة باحتساب حصة مساهمتها في خطط الاشتراكات المحددة و التي يتم توريدها على شكل دفعات نقدية ثابتة الى الحساب البنكي لصندوق الخطة المستقل ماليا و إداريا عن المجموعة. لا يترتب على المجموعة أي التزامات أخرى عند دفع مشاركتها و يتم إثبات هذه المشاركات كمصروف في قائمة الدخل الموحدة.

ذمم دائنة ومستحققات

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

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات في تاريخ القوائم المالية الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه.

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقا لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الأداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضاعة للزبائن واداء الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

كلف عائدات التعدين

يتم تحميل كلف عائدات التعدين على الفوسفات المستخدم من قبل وحدة الأسمدة على كلفة الإنتاج، اما كلف عائدات التعدين على الفوسفات المصدر الى الخارج أو المباع في السوق المحلي فيتم اظهارها كبنء منفصل في قائمة الدخل الموحدة.

عقود التأجير

يتم تصنيف إيجار الموجودات التي تعود لجميع مخاطرها وعوائدها للمؤجر كإيجار تشغيلي. ويتم قيد قيمة الدفعات المتعلقة بالإيجار التشغيلي كمصروف خلال فترة الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتركمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزليل لاجراض ضريبية.

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والانظمة والتعليمات وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢).

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها او استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات او المطلوبات في تاريخ القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على اساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالقوائم المالية الموحدة وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي او تحقيق الموجودات الضريبية المؤجلة. تتم مراجعة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم امكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئيا او كليا.

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة أيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات المجموعة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسطية السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٤٠).

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

يؤخذ بعين الاعتبار في قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أعلى وأفضل مستوياته، أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق والذي يمكنه استخدام الأصل في أعلى وأفضل مستوياته.

تقوم المجموعة 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.

يؤخذ بعين الاعتبار في قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أعلى وأفضل مستوياته، أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق والذي يمكنه استخدام الأصل في أعلى وأفضل مستوياته.

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

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.
المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

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

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

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول -

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس التصنيف المتداول وغير المتداول. يعتبر الموجود متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو بنوى بيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- يحتفظ به بصورة اساسية لغرض المتاجرة؛
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- النقد وما في حكمه إلا إذا كان مقيد من إن يتم استبداله أو استخدامه لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:
يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية لاعتيادية؛
يحتفظ به بصورة اساسية لغرض المتاجرة؛
عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.
يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

التفاصيل

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم الاعتراف بصافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية بصافي القيمة، لتحقق الموجودات و تسوية المطلوبات في وقت واحد .

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٣ أ) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	انظمة برمجية	قطع غيار احتياطية	مركبات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصالات	أجهزة طبية واخبرية	أثاث وأجهزة مكتبية	شبكات مياه وكهرباء	آلات ومعدات	طرق وساحات	أبنية وإنشاءات	اراضي	٢٠٢١
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
الكلفة -													
٨٣٥,٣٤٥	١,٩١٣	٦٥,٣٨٨	١٤,١٣٣	٣,٨٠٣	١,٣٥٤	١,٠٦٥	٦,٢٧١	٨٣,٥٤٨	٤٩٥,٣٣٥	٢٥,٣٦١	١٣٣,٦٧١	٣,٥٠٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٣,٥١٩	-	٤,٦١٨	١١٨	٩٣	٤	٨	١٩٥	٨,٢٩٢	١٩٠	-	١	-	إضافات
٥,١٤٥	-	٤٧	-	-	-	-	٥	-	٥,٠١١	-	٨٢	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٢٣٠)	-	(١٤٠)	-	(١٠)	-	-	(٦٢)	-	(١٨)	-	-	-	استيعادات
٨٥٣,٧٧٩	١,٩١٣	٦٩,٩١٣	١٤,٢٥١	٣,٨٨٦	١,٣٥٨	١,٠٧٣	٦,٤٠٩	٩١,٨٤٠	٥٠٠,٥١٨	٢٥,٣٦١	١٣٣,٧٥٤	٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم -													
٦١٦,٣٦١	١,٩١٢	٣٥,٤٧٥	١٣,١٨٤	٣,٤٤٩	١,٣١٠	٩٤٢	٤,٨٧٨	٤٢,٧٠١	٣٩١,٩٠٣	٢٣,٢٨١	٩٧,٣٢٦	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١١,٨٨٩	-	١,٥٠٨	٢٤٥	٩٦	١٠	٢١	٢٧٧	١,٢٩١	٥,٧٢٨	٢٩٤	٢,٤١٩	-	استهلاك السنة
(٩٧)	-	(٤٢)	-	(١٠)	-	-	(٤٢)	-	(٣)	-	-	-	استيعادات
٦٢٨,١٥٣	١,٩١٢	٣٦,٩٤١	١٣,٤٢٩	٣,٥٣٥	١,٣٢٠	٩٦٣	٥,١١٣	٤٣,٩٩٢	٣٩٧,٦٢٨	٢٣,٥٧٥	٩٩,٧٤٥	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية -													
٢٢٥,٦٢٦	١	٣٢,٩٧٢	٨٢٢	٣٥١	٣٨	١١٠	١,٢٩٦	٤٧,٨٤٨	١٠٢,٨٩٠	١,٧٨٦	٣٤,٠٠٩	٣,٥٠٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٧٣,٥٠٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	انظمة برمجية	قطع غيار احتياطية	مركبات	اجهزة حاسب آلي	اجهزة اتصالات	اجهزة طبية واخرية	اثاث واجهزة مكتبية	شيكات مياه وكهرباء	آلات ومعدات	طرق وساحات	ابنية وإنشاءات	اراضي	٢٠٢٠
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
الكلفة -													
٨٢٨,٠٦٤	١,٩١٣	٥٩,٧٠٥	١٤,١٨٩	٣,٧٤٦	١,٣٤٦	١,٠٦٥	٦,١٩٦	٨٣,١٥٧	٤٩٤,٣٣٣	٢٥,٣٦١	١٣٣,٥٥٠	٣,٥٠٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٦,٩٣٩	-	٥,٦٨٣	١٣٥	٧١	٢١	-	١٣٨	٢٩٤	٥١٤	-	٨٣	-	إضافات
٦٢٣	-	-	-	-	-	-	-	٩٧	٤٨٨	-	٣٨	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
(٢٨١)	-	-	(١٩١)	(١٤)	(١٣)	-	(٦٢)	-	-	-	-	-	استبعادات
٨٣٥,٣٤٥	١,٩١٣	٦٥,٣٨٨	١٤,١٢٣	٣,٨٠٣	١,٣٥٤	١,٠٦٥	٦,٢٧١	٨٣,٥٤٨	٤٩٥,٣٣٥	٢٥,٣٦١	١٣٣,٦٧١	٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم -													
٦٠٥,١٤٣	١,٩١٢	٣٤,٠٩٦	١٣,١٠٨	٣,٣٤٣	١,٣١١	٩١٤	٤,٦٤٩	٤١,٦٠٦	٣٨٦,٣١٠	٢٢,٩٩٥	٩٤,٨٩٩	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
١١,٤٧٧	-	١,٣٧٩	٢٥٥	١١٥	١٢	٢٨	٢٨٧	١,٠٩٥	٥,٥٩٣	٢٨٦	٢,٤٢٧	-	استهلاك السنة
(٢٥٩)	-	-	(١٧٩)	(٩)	(١٣)	-	(٥٨)	-	-	-	-	-	استبعادات
٦١٦,٣٦١	١,٩١٢	٣٥,٤٧٥	١٣,١٨٤	٣,٤٤٩	١,٣١٠	٩٤٢	٤,٨٧٨	٤٢,٧٠١	٣٩١,٩٠٣	٢٣,٢٨١	٩٧,٣٢٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية -													
٢١٨,٩٨٤	١	٢٩,٩١٣	٩٤٩	٣٥٤	٤٤	١٢٣	١,٣٩٣	٤٠,٨٤٧	١٠٣,٤٣٢	٢,٠٨٠	٣٦,٣٤٥	٣,٥٠٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٦٨,٠٠٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة موزع كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١١,٠٣٦	١١,٤٦٦	كلفة المبيعات
٣٦٩	٣٥٦	مصارييف إدارية
٤٧	٥٠	مصارييف بيع وتسويق
١٥	٧	مصارييف منجم الرصيفة
١٠	١٠	أخرى
١١,٤٧٧	١١,٨٨٩	

(٣ ب) التزامات عقود الإيجار

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لبعض الأراضي المملوكة من الحكومة الأردنية. إن التزام المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمون بملكية المؤجر للموجودات المستأجرة. بشكل عام، المجموعة مقيدة من القيام بعمليات تنازل أو إعادة تأجير للموجودات المستأجرة.

تمتلك المجموعة بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على هذه العقود.

تم احتساب التزامات عقود الإيجار باستخدام معدل خصم مقداره ٦,٥٪.

يوضح الجدول ادناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول :

التزامات عقود إيجار*	حق استخدام الموجودات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
		- ٢٠٢١
٦٦,٦٩٦	٦٢,٥٤٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٨٧	٤٥٦	إضافات
-	(٤,٩٩٥)	استهلاكات
٤,٣٩١	-	مصارييف تمويل
(٣,٣١٢)	-	تحويل الى ذمم دائنة
(٣,٨٤٩)	-	دفعات
٦٤,٤١٣	٥٨,٠٠١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

التزامات عقود إيجار*	حق استخدام الموجودات	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
		-٢٠٢٠
٦٨,٠٨٧	٦٦,٠٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٤١٢	١,٣٧٧	إضافات
-	(٤,٩٣٦)	استهلاكات
٤,٤٦٦	-	مصاريف تمويل
(٧,٢٦٩)	-	دفعات
٦٦,٦٩٦	٦٢,٥٤٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

٢٠٢٠			٢٠٢١		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
٦٦,٦٩٦	٥٩,٥٧١	٧,١٢٥	٦٤,٤١٣	٥٧,١٤١	٧,٢٧٢

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

ان الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد		المحول الى	الرصيد		
كما في ٣١	استبعادات	الممتلكات	كما في أول	كانون الثاني	
كانون الأول	٢٠٢١	والمعدات	٢٠٢١	٢٠٢١	
٢٠٢١	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥,٧٦٢	-	-	٢,٣١٢	٣,٤٥٠	مشاريع المجمع الصناعي - العقبة
١,١٥٣	-	-	٩٥٨	١٩٥	مشاريع منجم الشيدية
٧,٩٠٢	-	(٤,٩٨٩)	٤,٠٩١	٨,٨٠٠	مشاريع الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٥٥٨	-	-	٦١	٤٩٧	مشاريع الإدارة العامة ومنجمي الأبييض والحسا
٦٩٩	(١٤)	(١٥٦)	١٢١	٧٤٨	مشاريع شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
١٦,٠٧٤	(١٤)	(٥,١٤٥)	٧,٥٤٣	١٣,٦٩٠	

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بمبلغ ٩,٠٨٦ ألف دينار و من المتوقع انتهاء هذه المشاريع مع نهاية عام ٢٠٢٤. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ للشركة الهندية الأردنية للكيماويات بمبلغ ٩,٠٧٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و من المتوقع انتهائها خلال عام ٢٠٢٢. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية بمبلغ ٣٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و من المتوقع انتهائها خلال عام ٢٠٢٢.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٥) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٩٧,٢٧٤	٢٣٩,٨٤٦	شركات حليفة (أ)
٩٤,٩٩٠	٩٣,٩٤٧	مشاريع مشتركة (ب)
٢٩٢,٢٦٤	٣٣٣,٧٩٣	

أ- الشركات الحليفة:

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول إستثمارات المجموعة في الشركات الحليفة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	%			
١٣,٧٣٢	١٢,٣٥٢	٤٦	خدمات تعدين	الأردن	شركة مناجم لتطوير التعدين
-	-	٢٧,٣٨	إنتاج سماد	الأردن	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية*
١٧٣,٨٤٩	٢٢١,٨٠٦	٤٨	إنتاج حامض الفوسفوريك	الأردن	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٩,٢٧٦	٥,٣٥٨	٤٦	مقاولات وتعهيدات تعدينية	الأردن	شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهيدات التعدينية
٤١٧	٣٣٠	٤٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	شركة كالتيم جوردن ابدي
١٩٧,٢٧٤	٢٣٩,٨٤٦				

* تجاوزت خسائر شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية قيمة الاستثمار بالكامل.

إن تفاصيل الحركة على حساب استثمارات في شركات حليفة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٠٩,٣٩٤	١٩٧,٢٧٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٢,٧٩٨	٤٥,٦٦٧	حصة المجموعة من أرباح السنة
(٢٥,٣٠٠)	-	توزيع أرباح شركة مناجم لتطوير التعدين *
-	(١,٣٨٠)	تعديلات شركة مناجم لتطوير والتعدين
٣٨٢	(١,٧١٥)	(استبعاد) إضافة حصة المجموعة من إجمالي ربح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
١٩٧,٢٧٤	٢٣٩,٨٤٦	متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* وافقت الهيئة العامة لشركة مناجم لتطوير التعدين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٠ على توزيع أرباح بمبلغ ٥٥ مليون دينار من الأرباح المدورة بلغت حصة المجموعة منها ٢٥,٣٠٠ ألف دينار.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

حصة المجموعة من نتائج الشركات الحليفة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
١٢,١٨٨	٤٥,٦٦٧	حصة المجموعة من أرباح السنة *
٩٩٩	-	إضافة حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
١٣,١٨٧	٤٥,٦٦٧	

* يتضمن هذا البند لعام ٢٠٢٠ مبلغ ٦١٠ ألف دينار حصة المجموعة من خسارة شركة الأبييض للأسمدة و الكيماويات الأردنية للسنة بما يزيد عن قيمة استثمار المجموعة في الشركة الحليفة.

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول إستثمارات الشركة في الشركات الحليفة:

		٢٠٢١			
		شركة أركان للمقاولات	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة	شركة مناجم لتطوير التعدين***	
المجموع	شركة كالتيم جوردن ابدى	الإثنائية والتعهدات التعدينية	الأردنية	شركة مناجم لتطوير التعدين***	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
					حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية :
١٨٤,٥٦٥	٨٩٠	١,٤٢٦	٩٠,١٣٦	٩٢,١١٣	موجودات متداولة
٤٩٣,٣٨٩	-	١٧,٣٧١	٤٥٨,٢٠٦	١٧,٨١٢	موجودات غير متداولة
(١٣٨,٠١٦)	(٦٥)	(٢,٢٦١)	(٦٧,٦٥١)	(٦٨,٠٣٩)	مطلوبات متداولة
(١٥,٣١١)	-	(٣٥٩)	(١٤,٩٥٢)	-	مطلوبات غير متداولة
٥٢٤,٦٢٧	٨٢٥	١٦,١٧٧	٤٦٥,٧٣٩	٤١,٨٨٦	صافي حقوق الملكية
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٤٦	نسبة الملكية
٢٥٠,٥٩٤	٣٣٠	٧,٤٤١	٢٢٣,٥٥٥	١٩,٢٦٨	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(١,٧٤٩)	-	-	(١,٧٤٩)	-	استبعاد حصة المجموعة من معاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
(٨,٩٩٩)	-	(٢,٠٨٣)	-	(٦,٩١٦)	تعديلات
٢٣٩,٨٤٦	٣٣٠	٥,٣٥٨	٢٢١,٨٠٦	١٢,٣٥٢	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
					حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:
٣٨٠,٦٧٨	-	١٠,٧٣٣	٣٦٩,٩٤٥	-	إيرادات
(١٨٨,٧٤٠)	-	(١٠,١٥٧)	(١٧٨,٥٨٣)	-	كلفة المبيعات
(٩١,٤٨٩)	(٤٨)	(٢,١٠١)	(٨٩,٣٤٠)	-	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
٨	-	٨	-	-	إيرادات أخرى
(٥,٧١٠)	(١٧٣)	(٧,٠٠٠)	١,٤٦٣	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة**
٩٤,٧٤٧	(٢٢١)	(٨,٥١٧)	١٠٣,٤٨٥	-	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
-	-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
٩٤,٧٤٧	(٢٢١)	(٨,٥١٧)	١٠٣,٤٨٥	-	ربح (خسارة) السنة
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٤٦	نسبة الملكية
٤٥,٦٦٧	(٨٨)	(٣,٩١٨)	٤٩,٦٧٣	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
-	-	-	-	-	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
٤٥,٦٦٧	(٨٨)	(٣,٩١٨)	٤٩,٦٧٣	-	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركة الحليفة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠					
المجموع	شركة كالتيم جوردن ابدي	شركة أركان للمقاولات	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة	شركة مناجم لتطوير التعدين	
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	
حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية :					
٨٢,٥٤٣	٢,٠٥٠	١٨,٩٨٧	٥٧,٨٧٢	٣,٦٣٤	موجودات متداولة
٥٢١,٢٠٠	٦٧	٢٦,٠٩٣	٤٧٥,٢٩٥	١٩,٧٤٥	موجودات غير متداولة
(١٢٠,٣٨٢)	(١,٠٧٥)	(١٥,٩١٣)	(٨٨,٤٦٢)	(١٤,٩٣٢)	مطلوبات متداولة
(٨٤,٠١٠)	-	(١,٥٤٠)	(٨٢,٤٥١)	(١٩)	مطلوبات غير متداولة
١٠,٣٣٣	-	-	-	١٠,٣٣٣	استبعاد حصة المجموعة من اثر تطبيق معيار (٩) المتعلق بمعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
(٤,٣٩٧)	-	(٧,٣٩٧)	-	٣,٠٠٠	جاري الشركاء
٤٠٥,٢٨٧	١,٠٤٢	٢٠,٢٣٠	٣٦٢,٢٥٤	٢١,٧٦١	صافي حقوق الملكية
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٤٦	نسبة الملكية
١٩٣,٦١٥	٤١٧	٩,٣٠٦	١٧٣,٨٨٢	١٠,٠١٠	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٣٣)	-	-	(٣٣)	-	استبعاد حصة المجموعة من معاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
١٤	-	١٤	-	-	تعديلات نتيجة التغير في نسبة الملكية
٣,٦٧٨	-	(٤٤)	-	٣,٧٢٢	الشهرة الضمنية
١٩٧,٢٧٤	٤١٧	٩,٢٧٦	١٧٣,٨٤٩	١٣,٧٣٢	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:					
٣٣٧,٥٧٧	٥,٧٦٦	٣٧,٧٨٩	١٨٥,٧٨٧	١٠٨,٢٣٥	إيرادات
(٢٣١,٠٤٥)	(٥,٧١٣)	(٣٧,٧٤٣)	(٩١,٠٥١)	(٩٦,٥٣٨)	كلفة المبيعات
(٨٦,٥٩٨)	(١٣٢)	(١,٣٢٤)	(٨٤,٣٣١)	(٨١١)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
٣٦٤	١٦٤	-	-	٢٠٠	إيراد فوائد
(٤٥٣)	(١٢٩)	(٣١٢)	-	(١٢)	مصاريف تمويل
(٢٣٠)	-	-	-	(٢٣٠)	إيرادات أخرى
١٠,٦١٨	(٨)	(٢٠٩)	(١,٠٣٢)	١١,٨٦٧	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة**
٣٠,٢٣٣	(٥٢)	(١,٧٩٩)	٩,٣٧٣	٢٢,٧١١	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٢,٨٢٤)	-	-	-	(٢,٨٢٤)	مصروف ضريبة الدخل
٢٧,٤٠٩	(٥٢)	(١,٧٩٩)	٩,٣٧٣	١٩,٨٨٧	ربح (خسارة) السنة
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٤٦	نسبة الملكية
١٢,٧٩٨	(٢١)	(٨٢٨)	٤,٤٩٩	٩,١٤٨	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
٩٩٩	-	٩٩٩	-	-	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
١٣,٧٩٧	(٢١)	١٧١	٤,٤٩٩	٩,١٤٨	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركة الحليفة

** تمثل تعديلات سنوات سابقة حصة المجموعة من الفرق في خسائر/ أرباح الشركات الحليفة بناء على الفروقات بين مسودة القوائم المالية والقوائم المالية النهائية للشركات الحليفة.

*** لم تقم إدارة شركة مناجم لتطوير التعدين بتزويد المجموعة بالقوائم المالية للشركة لعام ٢٠٢١ هذا وبرأي إدارة المجموعة فإنه ليس هنالك أثر جوهري لنتائج أعمال شركة مناجم على قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ب- المشاريع المشتركة:

يُوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	الدولة
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	%		
٢٠,١٤١	١٩,٠٦٢	٥٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا
٧٤,٨٤٩	٧٤,٨٨٥	٥٠	خدمات شحن	الأردن
٩٤,٩٩٠	٩٣,٩٤٧			

إن تفاصيل الحركة على حساب المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٩٧,٢٨١	٩٤,٩٩٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٩٦٨)	١,١٠٦	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) السنة
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	توزيع أرباح شركة الموانئ الصناعية*
(٣٢٣)	(١,١٤٩)	استبعاد حصة المجموعة من إجمالي ربح شركة بترو جوردان أبدى متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك
٩٤,٩٩٠	٩٣,٩٤٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* وافقت الهيئة العامة لشركة الموانئ الصناعية في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ أيار ٢٠٢١ على توزيع أرباح بمبلغ ٢ مليون دينار من الأرباح المدورة (٢٠٢٠: ٢ مليون دينار).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

يُوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية حول استثمارات الشركة في أهم المشاريع المشتركة:

٢٠٢١			
المجموع	شركة الموانىء الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بترو جوردان أبدي	
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	
٦٢,٤١٨	٢٤,٢١٢	٣٨,٢٠٦	موجودات متداولة
٢٤٢,٧٩٢	١٣٥,٤٥٤	١٠٧,٣٣٨	موجودات غير متداولة
(٥٨,٧٤٣)	(٤,٩١٧)	(٥٣,٨٢٦)	مطلوبات متداولة
(٥٤,٧٥٨)	(٤,٩٧٩)	(٤٩,٧٧٩)	مطلوبات غير متداولة
١٩١,٧٠٩	١٤٩,٧٧٠	٤١,٩٣٩	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٩٥,٨٥٥	٧٤,٨٨٥	٢٠,٩٧٠	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(١,٩٠٨)	-	(١,٩٠٨)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
٩٣,٩٤٧	٧٤,٨٨٥	١٩,٠٦٢	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
			حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
١٢٨,٤٢٧	٢٠,٩١٧	١٠٧,٥١٠	إيرادات
(١٢٠,١٠٧)	(١٨,٤٨٧)	(١٠١,٦٢٠)	كلفة المبيعات
(٢,٣٣٩)	(٨٨٩)	(١,٤٥٠)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
٦٤٥	٦٤٥	-	إيراد فوائد
(٢,٤١٣)	(١٢)	(٢,٤٠١)	مصاريف تمويل
٣٠٦	١٢٨	١٧٨	صافي إيرادات أخرى
(٢,٣٠٨)	(٢٣٠)	(٢,٠٧٨)	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
٢,٢١١	٢,٠٧٢	١٣٩	ربح السنة
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
١,١٠٦	١,٠٣٦	٧٠	حصة المجموعة أرباح المشاريع المشتركة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

٢٠٢٠			
المجموع	شركة الموانىء الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بئرو جوردان أبدى	
الآف الدينانير	الآف الدينانير	الآف الدينانير	
٤٨,٠٦٢	٢٠,٧٠١	٢٧,٣٦١	موجودات متداولة
٢٥٠,٧٨٧	١٣٩,٣٦٥	١١١,٤٢٢	موجودات غير متداولة
(٥٢,٧١٥)	(٥,٣٠٤)	(٤٧,٤١١)	مطلوبات متداولة
(٥٤,٦٣٧)	(٥,٠٦٤)	(٤٩,٥٧٣)	مطلوبات غير متداولة
١٩١,٤٩٧	١٤٩,٦٩٨	٤١,٧٩٩	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٩٥,٧٤٩	٧٤,٨٤٩	٢٠,٩٠٠	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٧٥٩)	-	(٧٥٩)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
٩٤,٩٩٠	٧٤,٨٤٩	٢٠,١٤١	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:			
٩٧,٣٢٨	١٩,٧٤٤	٧٧,٥٨٤	إيرادات
(٨٦,٨٧٤)	(١١,٠٧٧)	(٧٥,٧٩٧)	كلفة المبيعات
(٧,٧٩٥)	(٦,٤٩٠)	(١,٣٠٥)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
٥٢٧	٥٢٧	-	إيراد فوائد
(٢,٨٨٤)	(١٢)	(٢,٨٧٢)	مصاريف تمويل
٤٨٤	٨١٣	(٣٢٩)	صافي إيرادات أخرى
(٢,٧٢٢)	(٢٤٤)	(٢,٤٧٨)	حصة المجموعة من نتائج اعمال سنوات سابقة***
(١,٩٣٦)	٣,٢٦١	(٥,١٩٧)	(خسارة) ربح السنة
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
(٩٦٨)	١,٦٣١	(٢,٥٩٩)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح المشاريع المشتركة

*** تمثل تعديلات سنوات سابقة حصة المجموعة من الفرق في خسائر/ أرباح المشاريع المشتركة بناء على الفروقات بين مسودة القوائم المالية والقوائم المالية النهائية للمشاريع المشتركة.

(٦) موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٥,٦٨٠	١٥,٦٨٠	شهرة شراء وحدة الأسمدة*
١٢٠,٨٢٩	١١٤,٤٦٨	ميناء الفوسفات الجديد**
١٣٦,٥٠٩	١٣٠,١٤٨	

*** شهرة شراء وحدة الأسمدة**

قامت المجموعة خلال عام ١٩٨٦ بشراء شركة صناعة الأسمدة الأردنية بموجب قرار لجنة الأمن الإقتصادي رقم ٨٦/١٦ تاريخ ١٥ حزيران ١٩٨٦، حيث انتقلت كافة موجودات وبعض مطلوبات شركة صناعة الأسمدة الأردنية إلى المجموعة.

تمثل شهرة شراء وحدة الأسمدة الزيادة في كلفة الشراء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة صناعة الأسمدة الأردنية والتي تم تسجيلها خلال عام ١٩٨٦.

اختبار تدني الشهرة:

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة الأسمدة على أساس القيمة المستخدمة من خلال التدفقات النقدية المتوقعة على أساس الموازنة التقديرية والتدفقات النقدية المتوقعة التي أعدت من قبل المجموعة. تم استخدام معدل خصم ١٦,٦٪ وتم إعداد التدفقات النقدية على أساس الطاقة الإنتاجية الحالية وباستخدام توقعات أسعار بيع المنتجات الجاهزة وأسعار شراء المواد الخام الصادرة عن مؤسسات دولية متخصصة. هذا ولم ينتج عن الاختبار أي تدني في قيمة الشهرة.

الافتراضات الأساسية:

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة لوحدة الأسمدة والتي اعتمدت عليها الإدارة في إعداد التدفقات النقدية المتوقعة لاختبار التدني في قيمة الشهرة هي كما يلي:

المبيعات المتوقعة: تم استخدام كميات المبيعات التي حققتها المجموعة خلال عام ٢٠٢١ لبناء توقعات المبيعات للخمسة سنوات القادمة بالإضافة لكمية المبيعات المتوقعة في الخطة الإنتاجية للشركة.

التكاليف المتوقعة: تم استخدام معدلات التكاليف التي تحملتها المجموعة (باستثناء أسعار المواد الخام) خلال عام ٢٠٢١ لبناء توقعات التكاليف للخمسة سنوات القادمة.

معدل الخصم: تم استخدام معدل خصم يأخذ في الاعتبار التقديرات السوقية الحالية للمخاطر المتعلقة بالصناعة لتحديد المعدل المرجح لكلفة رأس المال والبالغ ١٦,٦٪ (٢٠٢٠: ١٦,٦٪).

أسعار المبيعات وأسعار المواد الخام: تم استخدام معدلات أسعار المبيعات وأسعار المواد الخام المتوقعة والأسعار العالمية لمنتجات الأسمدة الكيماوية وفقاً للنشرات الصادرة عن مؤسسات دولية ذات علاقة بالصناعة حيث تم تعديلها بالكلفة التاريخية لتعكس أسعار الشراء واصل ميناء العقبة / الأردن.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات الأساسية: تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود تغيرات متوقعة على الافتراضات الأساسية في تحديد القيمة المستخدمة من الممكن أن تؤدي إلى انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية لوحدة الأسمدة.

** ميناء الفوسفات الجديد

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ برسملة مشروع ميناء الفوسفات الجديد كموجودات غير ملموسة وفقاً للتفسير الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) (ترتيبات امتياز الخدمات)، حيث ان قيمة المشروع المدفوعة تمثل حق لإستخدام وتشغيل الميناء لمدة ٢٦ عاماً ومن ثم تؤول ملكية الميناء لشركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. بدأت الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالميناء الجديد ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٤ وبلغ مصروف الإطفاء ٦,٣٦١ ألف دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦,٣٥٩ ألف دينار) تم تسجيله ضمن مصاريف ميناء الفوسفات الجديد (إيضاح ٣٥).

إن الحركة على مشروع الميناء الجديد هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٢٧,١٨٨	١٢٠,٨٢٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦,٣٥٩)	(٦,٣٦١)	الإطفاء للسنة
١٢٠,٨٢٩	١١٤,٤٦٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغ مخصص التزامات إعادة الأصول عند انتهاء حق إستخدام وتشغيل الميناء ١٧,٤٤٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (١٦,٧٤٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠)، هذا وقد قامت الشركة باحتساب المبلغ على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يبلغ ٦,٥٪.

إن الحركة على مخصص التزامات إعادة الأصول هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٦,٠٣١	١٦,٧٤٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧١٧	٧٠١	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩)
١٦,٧٤٨	١٧,٤٤٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) قروض إسكان الموظفين

إن تفاصيل الحركة على قروض إسكان الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤,٥٦٧	٣,٨٨٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١,٠٦٢)	١,٥٣٩	صافي الحركة خلال السنة
٤٢١	-	المحرر من الخصم - تسديدات مبكرة
(٤٠)	(٥٧٣)	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩)
٣,٨٨٦	٤,٨٥٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تقوم المجموعة بمنح قروض سكنية بدون فائدة للموظفين المصنفين الذي لا تقل مدة خدمتهم في الشركة عن سبع سنوات ويسقف ٤٠ ألف دينار حسب الراتب. يتم سداد القروض بأقساط شهرية تخصم من راتب الموظف الشهري وبفترة سداد لا تتجاوز ١٥ سنة. يتم منح القروض للموظفين مقابل رهن العقار.

يتم الاعتراف بقروض إسكان الموظفين ميدئياً بالقيمة العادلة، والتي تم احتسابها عن طريق خصم الدفعات الشهرية إلى قيمتها الحالية باستخدام أسعار فائدة تقارب أسعار الفائدة على قروض تجارية مشابهة. يتم قياس هذه القروض لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١١٥	١١٩	أسهم شركات - مدرجة
٢٧٢	٢٦٦	أسهم شركات - غير مدرجة
٣٨٧	٣٨٥	

بلغ التغيير السالب في القيمة العادلة مبلغ ٢ ألف دينار خلال عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: تغيير موجب بمبلغ ٤٠ ألف دينار).

(٩) قروض مدينة

يمثل هذا البند قروض ممنوحة للشركات الحليفة لشركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية و الشركة الأردنية الهندية للأسمدة، وتحمل القروض المدينة طويلة الأجل فائدة سنوية بنسب تتراوح بين ٣,٥٪ و ٨,٢٥٪.

٢٠٢٠	٢٠٢١		عملة	
أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض قصيرة الأجل	القرض	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير		
٥,٥٥٥	-	٥,٥٥٥	دولار	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٣,٥٦٤	٣,٥٦٤	-	دولار	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية – بالصافي*
٦,٠٢٨	٦,٠٢٨	-	دينار	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية – بالصافي*
١٥,١٤٧	٩,٥٩٢	٥,٥٥٥		
(٣,١٥٠)	(٣,١٥٠)	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**
١١,٩٩٧	٦,٤٤٢	٥,٥٥٥		

* يمثل هذا البند صافي القيمة الحالية لقروض شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية بعد تنزيل مبلغ ٢,٤٩٨ ألف دينار والذي يمثل خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل أسعار الفائدة السوقية للقروض التجارية.

** فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢,٧٧٧	٣,١٥٠	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٠٠٠	-	المخصص للسنة
(١,٦٢٧)	-	المحول إلى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة (إيضاح ١٢)
٣,١٥٠	٣,١٥٠	الرصيد كما في نهاية السنة

(١٠) كلفة الردم التحضيري والإنتاجي

إن الحركة على كلفة الردم التحضيري والإنتاجي هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٧,١٧٢	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٨,١٧١)	-	الإطفاء للسنة
٩٩٩	-	إضافة حصة المجموعة من المعاملات مع شركات حليفة (إيضاح ٥)
-	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) مخزون وقطع غيار ولوازم

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٩,٠٤٠	٤١,٢٢٠	منتجات جاهزة
٥,٦٤٩	٦,٧٩٢	منتجات تحت التصنيع (إيضاح ٣٣)
٢٢,٣٣٤	٥٠,٢٠١	مواد خام
٣,٣٥٧	٣,٦٤٢	بضاعة في الطريق لدى المتعهد
٩٦,٣٧٩	٩٠,٧٤٤	قطع غيار ولوازم
١٥٦,٧٥٩	١٩٢,٥٩٩	
(٢٧,١٦٤)	(٢٨,٤٨٤)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة*
١٢٩,٥٩٥	١٦٤,١١٥	

* إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٥,٥٢٨	٢٧,١٦٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٦٣٦	١,٣٢٠	المخصص للسنة
٢٧,١٦٤	٢٨,٤٨٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٢) ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٣,٤٨٦	١٤٢,٩١١	ذمم تجارية
٧٩,٩٢٤	٦٨,٩٠١	ذمم شركات حليفة و مشاريع مشتركة (إيضاح ٣٧)
١٤,٩٦٨	١٦,٣٦٩	أخرى
١٤٨,٣٧٨	٢٢٨,١٨١	
(١٨,٥٧٠)	(٢٢,٥٩٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
١٢٩,٨٠٨	٢٠٥,٥٩١	
١٠٧,٣٢٧	١٨٣,١١٠	الجزء المتداول
٢٢,٤٨١	٢٢,٤٨١	الجزء غير المتداول
١٢٩,٨٠٨	٢٠٥,٥٩١	

* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٦,٤٣٣	١٨,٥٧٠	الرصيد كما في بداية السنة
١,٦٢٧	-	المحول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض المدينة (إيضاح ٩)
٥١٠	٤,٠٢٠	المخصص للسنة
١٨,٥٧٠	٢٢,٥٩٠	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يتعلق بالذمم التجارية و ذمم الشركات الحليفة فإن سياسة الائتمان تنص على منح هذه الشركات فترة سداد لا تزيد عن ٩٠ يوماً.

فيما يلي جدول أعمار الذمم غير متدنية القيمة كما في ٣١ كانون الأول:

المجموع	الذمم غير المستحقة وغير متدنية القيمة			
	أكثر من ١٨٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٠٥,٥٩١	٢٢,٤٨١	٨,٧٢٩	١٧٤,٣٨١	٢٠٢١
١٢٩,٨٠٨	٢٢,٤٨١	٧١	١٠٧,٢٥٦	٢٠٢٠

في تقدير إدارة المجموعة فإنه من المتوقع تحصيل الذمم غير متدنية القيمة بالكامل. علماً بأن معظم مبيعات التصدير تتم مقابل اعتمادات مستندية.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٣) أرصدة مدينة اخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٨,٥٢١	٣٢,٥٧٠	مدفوعات على الاعتمادات المستندية
١٤,٧٥٢	١٦,٨١١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٢٦٩	٦,٩٥٥	فوائد مستحقة وغير مقبوضة *
٣,٠٧٨	٤,٠١٦	دفعات على حساب ضريبة المبيعات
١١,٨٣٢	-	تسويات مقاولين مستحقة
٢,٣٨٩	٨,١٨١	أخرى
<u>٥٨,٨٤١</u>	<u>٦٨,٥٣٣</u>	
٥١,٥٨٥	٦١,٩٧٣	الجزء المتداول
٧,٢٥٦	٦,٥٦٠	الجزء غير المتداول
<u>٥٨,٨٤١</u>	<u>٦٨,٥٣٣</u>	

* يتضمن هذا البند مبلغ ٦,٥٦٠ ألف دينار والذي يمثل الفوائد المستحقة المخصومة لقروض شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية و الشركة الأردنية الهندية للأسمدة هذا وقد تم تصنيفها ضمن موجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧,٢٥٦ ألف دينار).

(١٤) النقد في الصندوق ولدى البنوك

لغايات قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما في حكمه يتكون من المبالغ التالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤٢,٨٦٧	٢٤٦,٥٢٠	نقد لدى البنوك*
٢٠	٣٤	نقد في الصندوق
<u>٤٢,٨٨٧</u>	<u>٢٤٦,٥٥٤</u>	نقد في الصندوق و لدى البنوك
(٧٦,٣٨٨)	(٢,٤٦٠)	يطرح: بنوك دائنة (إيضاح ٢١)
<u>(٣٣,٥٠١)</u>	<u>٢٤٤,٠٩٤</u>	النقد و ما في حكمه

* يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الامريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ١,٢٥٪ للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

يتضمن النقد لدى البنوك حسابات ودائع بالدينار الأردني تستحق خلال ٣ أشهر بنسبة فائدة سنوية تتراوح بين ٢,٢٥٪ الى ٤,٦٪ للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: بين ٢,٢٥٪ الى ٦٪).

(١٥) حقوق ملكية حملة الأسهم**رأس المال المدفوع -**

يبلغ رأسمال الشركة المصرح والمكتتب به والمدفوع ٨٢,٥٠٠ ألف دينار مقسم إلى ٨٢,٥٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي اجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للاحتياطي الإجمالي قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للمجموعة الاستمرار في التحويل إلى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الإجمالي ١٠٠٪ من رأسمال الشركة المصرح به.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي خاص -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٦) قروض

٢٠٢٠		٢٠٢١		عملة القرض	
أقساط قروض		أقساط قروض			
تستحق	تستحق	تستحق	تستحق		
طويلة الأجل	طويلة الأجل	طويلة الأجل	طويلة الأجل		
خلال عام	خلال عام	خلال عام	خلال عام		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير		
٤٧,٢٩٥	٥,١٦٨	٤٢,١٢٦	٥,١٦٩	دولار أمريكي	قرض البنك العربي (١)
-	٣٩٩	-	-	دولار أمريكي	قرض بنك الإستثمار العربي
١,٢٣٩	٨٢٥	٤١٣	٨٢٦	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (٢)
-	٧,٠٧٥	-	٨,٦٧٤	دولار أمريكي	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد
-	٧,٠٨٠	-	٤,٢٤٨	دولار أمريكي	قرض البنك العربي المتجدد (٢)
٤,٤٢٥	٤,٤٢٥	-	٤,٤٢٥	دولار أمريكي	قرض بنك المال
<u>٥٢,٩٥٩</u>	<u>٢٤,٩٧٢</u>	<u>٤٢,٥٣٩</u>	<u>٢٣,٣٤٢</u>		

قرض البنك العربي (١) -

قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية باقتراض مبلغ ٩٦ مليون دولار امريكي من البنك العربي وقد تم بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١٦ توقيع اتفاقية الجزء الاول من القرض بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي بين المجموعة والبنك العربي. وتم بتاريخ ٢١ تموز ٢٠١٦ توقيع اتفاقية الجزء الثاني من القرض بمبلغ ٤٦ مليون دولار امريكي بين المجموعة والبنك العربي وذلك لتمويل ١٠٠٪ من حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية في شركة موانئ الصناعة الأردنية لاعادة تأهيل وتطوير وتحديث الميناء الصناعي في العقبة وبمعدل سعر فائدة لبيور ٦ أشهر مضافاً إليها هامش ٢,٧٥٪ لاول سبع سنوات من عمر القرض وبمعدل سعر لبيور ٦ أشهر مضافاً إليها هامش ٢,٨٪ من السنة الثامنة ولنهاية عمر القرض، تبلغ مدة القرض ١٥ سنة من ضمنها فترة سماح مدتها سنتين ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية متساوية قيمة كل منها ٣,٦٥ مليون دولار امريكي، استحق القسط الاول بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ و يستحق القسط الاخير في ١٥ تموز ٢٠٣٠.

تتطلب اتفاقية قرض البنك العربي أن لا تقوم شركة مناجم الفوسفات باقتراض من أي جهة أخرى دون موافقة البنك المسبقة لمبلغ يزيد عن ٥٠ مليون دولار. وكذلك المحافظة على نسبة محددة لخدمة الدين بحيث لا تقل عن مرة وربع لأي سنة مالية، ونسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١,٢ مرة لأي سنة مالية، وكذلك المحافظة على نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية بحيث لا تزيد عن مرة ونصف لأي سنة مالية، كما تتطلب الاتفاقية أن لا تقوم المجموعة برهن حصتها في رأسمال شركة الموانئ الصناعية لأي جهة أخرى دون الحصول على موافقة البنك بالإضافة الى عدم توزيع أرباح في حال وجود أي أقساط مستحقة على القرض وأن لا تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة. هذا وقد التزمت المجموعة بالنسب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، حصلت المجموعة على كتاب تغطية من البنك العربي للموافقة على ان تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة لعام ٢٠٢١.

قرض بنك الاستثمار العربي الأردني -

تم بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠١٦ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الإستثمار العربي الأردني بقيمة ٣ مليون دولار أمريكي وبسعر فائدة لبيور ٣ أشهر + ٣٪، وبعد أدنى ٣٪ سنوياً ولمدة أربع سنوات من ضمنها فترة مدتها سنة سماح ويسدد أصل القرض بموجب أقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ انقضاء اثنا عشر شهراً على توقيع العقد. استحق القسط الاول بتاريخ ٣١ كانون الاول ٢٠١٧ واستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢١.

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (٢) -

تم بتاريخ ٦ نيسان ٢٠١٧ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٧ مليون دولار امريكي بين المجموعة وبنك الاسكان للتجارة والتمويل وذلك بمعدل سعر فائدة ٥,٧٥٪ سنوياً ثابت وبدون عمولة. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة أشهر ويسدد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي بقيمة ٥٨٣ ألف دولار للقسط الواحد. استحق القسط الاول بتاريخ ٦ تشرين الاول ٢٠١٧ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٦ نيسان ٢٠٢٣.

قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد -

تم بتاريخ ٢٢ أيار ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة وبنك المؤسسة العربية المصرفية لمنح المجموعة سقف قروض بمبلغ ١٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل رأس المال العامل وبمعدل سعر فائدة لبيور شهر + ٢,٧٥٪. يسدد القرض خلال مدة اقصاها ١٣ شهراً من تاريخ السحب. بتاريخ ٧ أيلول ٢٠٢١ وافق البنك على زيادة سقف القرض زيادة مؤقتة بمبلغ ٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي ليصبح سقف القرض مؤقتاً ١٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي على أن يتم سداد الزيادة المؤقتة خلال ١٢ شهر تبدأ من تاريخ استغلال الزيادة.

قرض البنك العربي المتجدد (٢) -

تم بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة والبنك العربي لمنح المجموعة سقف قروض بمبلغ ١٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل الاعتمادات الواردة قبل الشحن وبمعدل سعر فائدة لبيور شهر + ٢٪. يسدد القرض خلال مدة اقصاها شهر من تاريخ السحب و / أو تاريخ ورود قيمة مستندات الاعتماد الوارد الممول ضمن هذا القرض ايهما اسبق.

قرض بنك المال -

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي مع بنك المال الأردني لغايات تسديد الالتزامات التشغيلية المترتبة على المجموعة بسعر فائدة ثابتة بمعدل ٦٪. تبلغ مدة القرض خمس سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض بموجب ١٦ قسط ربع سنوي بقيمة ١,٥٦٣ ألف دولار للقسط الواحد استحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢٠. تم تخفيض سعر الفائدة بتاريخ ١٥ تشرين الأول ٢٠٢١ لتصبح ٤,٧٥٪ سنويا.

تتطلب اتفاقية بنك المال الأردني المحافظة على نسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١,١ مرة وان لا تزيد نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية عن ١,٥ مرة. هذا وقد التزمت المجموعة بالنسب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

جدول دفعات القروض

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	آلاف الدينانير
٢٠٢٢	٢٣,٣٤٢
٢٠٢٣	٥,٥٨٢
٢٠٢٤	٥,١٦٩
٢٠٢٥	٥,١٦٩
٢٠٢٦ وما بعد	٢٦,٦١٩
	<u>٦٥,٨٨١</u>

(١٧) مخصصات منافع الموظفين

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخصصات منافع الموظفين كما في ٣١ كانون الأول:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٠٧,٥٩٧	١١٥,٧٧٧	خطط منافع محددة (أ)
٨٢١	٩١٤	تعويضات الموظفين (ب)
٨٢٥	٧٣٥	حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين (ج)
<u>١٠٩,٢٤٣</u>	<u>١١٧,٤٢٦</u>	
٢٥,٥٣٧	٣٤,٩٧٨	الجزء المتداول
٨٣,٧٠٦	٨٢,٤٤٨	الجزء غير المتداول
<u>١٠٩,٢٤٣</u>	<u>١١٧,٤٢٦</u>	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

أ- خطط منافع محددة

إن تفاصيل الحركة على مخصصات خطط المنافع المحددة هي كما يلي:

٢٠٢١			
المجموع	مخصص صندوق الوفاة و التعويض**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين*	
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	
١٠٧,٥٩٧	١٠٥,٥٢٠	٢,٠٧٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨,٢٩٦	٨,١٩٦	١٠٠	مصروف الخدمة للسنة
٩,٣٧٨	٩,٢٧٨	١٠٠	مصروف الفائدة
٦,٠٩٠	٦,٠٩٠	-	تعديلات
٥٥٨	٥٥٨	-	مساهمة الموظفين
(١٥,٢٨٤)	(١٥,٢١١)	(٧٣)	المدفوع خلال السنة
(٥٥٨)	(٥٥٨)	-	مساهمة الموظفين المدفوعة خلال السنة
٢٤٠	٢٤٠	-	تغيرات اکتوارية ناتجة عن الخبرة
(٥٤٠)	(٥٤٠)	-	تغيرات اکتوارية ناتجة عن تغيير في الفرضيات المالية
١١٥,٧٧٧	١١٣,٥٧٣	٢,٢٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢٠			
المجموع	مخصص صندوق الوفاة و التعويض**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين*	
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	
١٠٠,٠٣٤	٩٨,٠٤٨	١,٩٨٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤,٣٠٣	٤,٢٠٣	١٠٠	مصروف الخدمة للسنة
٥,٢٩٢	٥,١٩٢	١٠٠	مصروف الفائدة
(٢١٨)	(٢١٨)	-	التعديلات
٤٩٨	٤٩٨	-	مساهمة الموظفين
(٩,٨٦٧)	(٩,٧٥٨)	(١٠٩)	المدفوع خلال السنة
(٤٩٨)	(٤٩٨)	-	مساهمة الموظفين المدفوعة خلال السنة
٤,٠٢٣	٤,٠٢٣	-	تغيرات اکتوارية ناتجة عن الخبرة
٤,٠٣٠	٤,٠٣٠	-	تغيرات اکتوارية ناتجة عن تغيير في الفرضيات المالية
١٠٧,٥٩٧	١٠٥,٥٢٠	٢,٠٧٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ باحتساب مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة (المكافأة التعويضية) بواقع ١,٠٠٠ دينار تستحق عن كل سنة خدمة لكافة الموظفين وذلك بناءً على الاتفاقية العمالية الجماعية الموقعة بتاريخ ٩ حزيران ٢٠١١ مع النقابة العامة للعاملين في المناجم والتعدين الأردنية وبموجب قرارات مجلس الإدارة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١١ وتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١١ والتي حددت أسس منح المكافأة التعويضية. قرر مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٨ على منح العاملين المشمولين بنظام المكافأة التعويضية وما زالوا على رأس عملهم إذا ما رغبوا في إنهاء خدماتهم من الشركة قبل ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ حافزاً بزيادة مقدار المكافأة التعويضية لتصبح ٢,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة، ونتيجة لذلك تم تسجيل مخصص إضافي بلغ ١٦٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

تحتسب مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين على أساس سنوات الخدمة ويتم تحديد الالتزام على أساس القيمة الحالية لقيمة الالتزام الاجمالية بتاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم تحديد قيمة التزامات الشركة الناشئة عن برنامج مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المقدرة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

** خلال شهر أذار ٢٠١٥، قامت المجموعة بإنشاء صندوق الوفاة والتعويض بموجب قرار مجلس الإدارة. يمنح الصندوق الموظفين المشمولين عند تقاعدهم مكافأة مقدارها راتب شهرين عن كل سنة خدمة وبحد أقصى ٢٣ سنة خدمة ويتم تحديد قيمة المكافأة بناء على آخر راتب خاضع للضمان الاجتماعي تقاضاه الموظف على أن لا يزيد عن ٤,٠٠٠ دينار. تكمن أهداف الصندوق بما يلي:

١. تخفيض كلف رواتب الموظفين.
٢. تخفيض عدد العاملين في الشركة حيث أظهرت الدراسة الفنية انه يمكن إدارة شؤون الشركة بعدد لا يزيد عن ٢,٠٠٠ موظف.
٣. تعدد أنظمة الحوافز من الأعوام (٢٠١١-٢٠٠٠) مع عدم قدرتها على تخفيض عدد العاملين أو تقليل كلف الرواتب.

إن ممارسات المجموعة بتغطية عجز الصندوق بالإضافة الى قرار المجموعة بزيادة عدد الموظفين المستفيدين أدى إلى نشوء التزام ضمني وفقاً "المعيار المحاسبية الدولي رقم (١٩)" "منافع الموظفين" مما تطلب تغيير المعالجة المحاسبية لهذه المنافع من خطة مشاركة محددة الى خطة منافع محددة.

وفقاً لخطة المنافع المحددة، يتم احتساب التزامات صندوق الوفاة و التعويض للموظفين على أساس سنوات الخدمة و يتم تحديد الالتزام على أساس القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الفائدة على سندات حكومية عالية الجودة.

إن الفرضيات الإكتوارية المستخدمة لتحديد قيمة التزامات صندوق الوفاة والتعويض كما في ٣١ كانون الأول هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٤,٦	%٤,٨٢	معدل الخصم
%٤	%٣,٥ - %٤,٥	معدل زيادة الرواتب
%٠,١٢	%٠,١٢	معدل الوفيات
		معدل الاستقالات:
%٣	%٥ - %٣	حتى عمر ٣٤ سنة
%٢	%٥ - %٢	من عمر ٣٥ - ٤٩ سنة
%٠	%٥ - %٠	من عمر ٥٠ فأكثر

يوضح الجدول التالي حساسية التغير في الافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة لتحديد التزامات صندوق الوفاة والتعويض على القيمة الحالية كما في ٣١ كانون الأول:

معدل الاستقالات		معدل الزيادة بالرواتب		معدل الخصم	
الزيادة	النسبة	الزيادة	النسبة	الزيادة	النسبة
(النقص)		(النقص)		(النقص)	
آلاف الدينانير	%	آلاف الدينانير	%	آلاف الدينانير	%
					- ٢٠٢١
٢٣٨	١+	٥,٣٠٢	١+	(٤,٥٧٠)	١+
(٢٥٧)	١-	(٤,٩٠١)	١-	٥,١٢٤	١-
					-٢٠٢٠
١٣٦	١+	٥,٠٢٨	١+	(٤,٢٣١)	١+
(١٤٧)	١-	(٤,٦٤١)	١-	٤,٧١٨	١-

ب- تعويضات الموظفين

إن تفاصيل الحركة على مخصصات خطط الاشتراكات المحددة هي كما يلي:

٢٠٢١			
صندوق تعويض الموظفين*	علاوة اختصاص المهندسين**	مكافأة تعويض ستة أشهر	المجموع
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير
٥٦٨	١٨	٢٣٥	٨٢١
٧١	-	٧٤	١٤٥
٣٢	-	-	٣٢
(١٠)	-	(٧٤)	(٨٤)
٦٦١	١٨	٢٣٥	٩١٤

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المخصص خلال السنة (مساهمة الشركة)
مساهمة الموظفين
المدفوع خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢٠			
صندوق تعويض الموظفين*	علاوة اختصاص المهندسين**	مكافأة تعويض ستة أشهر	المجموع
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير
٤٨٤	١٨	٣٢٠	٨٢٢
٧٢	-	١١٦	١٨٨
٣٢	-	-	٣٢
(٢٠)	-	(٢٠١)	(٢٢١)
٥٦٨	١٨	٢٣٥	٨٢١

الرصيد كما في أول كانون الثاني
المخصص خلال السنة (مساهمة الشركة)
مساهمة الموظفين
المدفوع خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* اكتسب جميع العاملين في الشركة اعتباراً من أول كانون الثاني ١٩٨١ الحق في الاشتراك في صندوق تعويض الموظفين حيث تم تعديله اعتباراً من أول آب ١٩٩٩ لتصبح ٤٥٠ دينار سنوياً. تبلغ حصة الشركة من تلك المساهمة ٣١٠ دينار ويساهم الموظف بمبلغ ١٤٠ دينار. يمثل هذا الرصيد المبالغ المتجمعة للعاملين المسجلين على هذا النظام كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. هذا ويتم تسجيل مساهمة الشركة في الصندوق شهرياً كجزء من المصاريف الإدارية.

** قامت الشركة خلال عام ١٩٩٩ باحتساب مخصص فرق علاوة الاختصاص للمهندسين وذلك بناء على قرار محكمة التمييز والذي تضمن إصدار حكم لصالح أحد موظفي الشركة السابقين يقضي بإلزام الشركة بدفع فرق علاوة الاختصاص للموظفين كجزء من تعويض نهاية الخدمة.

ج- حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين

إن تفاصيل مخصصات حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٠٥	٢٧٥	مخصص حوافز للموظفين*
٤٦٠	٤٦٠	مخصص منح للمتقاعدين**
٦٠	-	أخرى***
٨٢٥	٧٣٥	

* مخصص حوافز الموظفين

تم احتساب مخصص حوافز الموظفين لعام ٢٠١١ بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١١ اقرار نظام حوافز لانتهاء الخدمة المبكر لعام ٢٠١١ والأسس المتعلقة به لموظفي الشركة اللذين تنطبق عليهم الشروط الواردة بهذا النظام بحيث لا يجوز الجمع بين الحافز المنصوص عليه في هذا النظام والحافز المنصوص عليه في نظام الحوافز للتقاعد المبكر لعام ٢٠٠٠، ولا على المكافأة التعويضية، ويشتمل النظام على منح الموظف الذي تتم الموافقة على طلبه الامتيازات التالية:

- ١- منح مكافأة تعادل ١,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة من تاريخ التعيين وحتى تاريخ الانفكاك عن العمل.
 - ٢- منح مكافأة تعادل ١,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة من تاريخ الانفكاك عن العمل وحتى بلوغ سن الشيخوخة (٦٠ عاماً للذكور و٥٥ عاماً للإناث).
 - ٣- منح مكافأة تعادل أربعة رواتب عن كل سنة من السنوات الخمس الاولى، وثلاثة رواتب عن كل سنة من السنوات الخمس الثانية، وراتبين عن كل سنة من السنوات الثالثة ولغايات احتساب الحافز المنصوص عليه في هذا النظام يجب ان لا تزيد السنوات المتبقية في جميع الاحوال عن عشر سنوات بالنسبة للإناث وعن خمس عشرة سنة بالنسبة للذكور.
 - ٤- الاستفادة من نظام التأمين الصحي لما بعد التقاعد لموظفي الشركة. كما ويجوز للموظف المستفيد الذي لا تنطبق عليه شروط التقاعد المبكر أو الذي لا يرغب بالاحالة الى التقاعد المبكر بعد انفكاكه عن العمل الاحتفاظ بحقه بالاشتراك في صندوق التأمين الصحي لما بعد التقاعد شريطة ان يدفع مقدماً الاشتراك المنصوص عليه في النظام.
- بحيث لا يؤثر الحافز المستحق للموظف المستفيد على مستحقات نهاية خدمته ومن ضمنها مكافأة الستة أشهر أو مستحقاته في صندوق التعويض والوفاء او مستحقاته من صندوق التوفير.

إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص حوافز للموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٩٣	٣٠٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٠٠	-	المخصص خلال السنة
(٣٨٨)	(٣٠)	المدفوع خلال السنة
٣٠٥	٢٧٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** مخصص منح متقاعدين

١- تم احتساب مخصص منحة للمتقاعدين للعام ٢٠١٢ حسب قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ منح متقاعدي الشركة تقاعد مبكر عام ٢٠٠٠ مكرمة بواقع ٥,٠٠٠ دينار لكل متقاعد.

٢- تم احتساب مخصص منحة للمتقاعدين للعام ٢٠١١ حسب قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠١٢ منح متقاعدي الشركة خلال الفترة من أول كانون الثاني ٢٠٠٢ ولغاية ٤ حزيران ٢٠١١ مكرمة تحتسب كما هو مبين في المعادلة التالية على أن لا يقل مبلغ المكرمة عن ٨,٠٠٠ دينار لكل متقاعد:

$(\%٥٠ \times \text{الراتب الخاضع للضمان الاجتماعي} \times \text{عدد سنوات الخدمة}) + (\%٢٥ \times \text{الراتب الخاضع للضمان الاجتماعي} \times \text{عدد السنوات المتبقية من تاريخ ترك العمل وحتى سن الشيخوخة})$.

إن تفاصيل الحركة على حساب مخصص منح للمتقاعدين هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
٥١٩	٤٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٥٩)	-	المدفوع خلال السنة
٤٦٠	٤٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

*** أخرى

قرر مجلس الإدارة منح حافراً للعاملين الذين تقل خدماتهم في الشركة عن ثمان سنوات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ إذا ما رغبوا في إنهاء خدماتهم في الشركة بتاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، وذلك بصرف خمسة أضعاف الراتب الشهري الخاضع للضمان أو مبلغ ٥ ألف دينار أيهما أكبر عن كل سنة خدمة، إن الحركة على حساب المخصص كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
٦٠	٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(٦٠)	المدفوع خلال السنة
٦٠	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ان تفاصيل مخصصات منافع الموظفين الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	تكلفة المبيعات
٨,٠٥٨	١٦,٣٣١	مصارييف إدارية
١,٠٠١	٧٧٧	مصارييف بيع وتسويق
٢٩٣	٣٠٢	مصارييف منجم الرصيفة
١١٥	١٣٥	مخصصات مختلفة*
٨١٦	٢٧٤	
١٠,٢٨٣	١٧,٨١٩	

* إن تفاصيل المخصصات المختلفة الظاهرة في قائمة الدخل الموحدة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٠	٢٠٠	مخصص مكافأة تعويض ستة اشهر "الشركات التابعة"
١١٦	٧٤	أخرى
٥٠٠	-	
٨١٦	٢٧٤	

(١٨) ذمم دائنة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	موردون خارجيون
١٦,٥٩٤	٧١,٣٨٨	متعهدو المشاريع والحفريات
١٧,٠٩٩	١٩,١٧١	ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٧)
١٨,٨٤٥	١٨,٣٨٥	شركة الكهرباء
٢,٤٧٦	١,٦٦٢	موردون محليون
٣,٤٠٢	١,١٠٠	أخرى
١٢,٥٢١	١٧,٩٤٩	
٧٠,٩٣٧	١٢٩,٦٥٥	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٩) مصاريف مستحقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٨٤	٧,٦٧٣	مستحقات مكافأة انتاج
٤,٩٧٥	٤,٦٠٦	رسوم تعدين
٣,٣٥٧	٣,٦٤٢	مستحقات بضاعة في الطريق لدى المتعهد (إيضاح ١١)
٧,٠٨٩	٣,٠٣١	مستحقات رسوم خدمات زراعية
٢,٥٢١	٢,٥٢١	مستحقات تأمين صحي للمتقاعدين
٤٤٣	٢,٢٠٦	أجور شحن ونقل
٨,٥٠٥	٢,٠٥٤	مصاريف محروقات وكهرباء ومياه
١,٤١٨	١,٤١٧	مصاريف تأخير تحميل وتفريغ البواخر
٨٢٤	٧٩٠	عمولة وكلاء البيع
٤٩٧	٦٤٧	مستحقات تأمين صحي
٧٩٤	٦٢١	فوائد قروض
٦٣١	٥٥٨	مسموحات المبيعات
٢٦٦	٢٦٤	مصاريف الميناء
٢٥٠	-	مستحقات شركة التأمين
٩,٥٢٤	-	مستحقات متعهدين
٢,٦٦٩	٣,١٠٥	أخرى
٤٤,٣٤٧	٣٣,١٣٥	

(٢٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	مخصص تسويات
٨,٤١٨	٨,٤١٨	مخصصات شركات حليفة
٧,٦١٦	٤,٨١٥	أمانات ومخصصات مختلفة
٣,٣٠٠	-	كفالات دخول عطاء مستردة
٣,٠١٢	٣,٥٨٨	أخرى
٣٢,٣٤٦	٢٧,٨٢١	

(٢١) بنوك دائنة

يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية بلغت السقوف الممنوحة و البالغة ٣٤,٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٤,٥٠٠ ألف دينار) و ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار). تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠٢١ بين ٦,٢٥٪ إلى ٨٪ (٢٠٢٠: ٦,٢٥٪ إلى ٨٪) ومعدل سعر الاقراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٣,٢٥٪ وبحد أقصى ٤٪ للدولار الأمريكي.

(٢٢) ضريبة الدخل

يمثل مبلغ مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل الموحدة ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٨,٥٢٢	٩٥,١٣٨	ضريبة الدخل للسنة
٥٢٩	٥,٢١٧	مبالغ محررة من موجودات ضريبية مؤجلة
١٤٣	٣,٤٢٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٧٤٣)	(١,٩٥٠)	موجودات ضريبية مؤجلة
٨,٤٥١	١٠١,٨٢٧	

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
١٤,٢٩٣	٩,٩٨٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٨,٥٢٢	٩٥,١٣٨	مصروف ضريبة الدخل للسنة
١٤٣	٣,٤٢٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
٣,٧٦٢	-	محول الى أرصدة مدينة أخرى
٨٢	١,٠٣٩	رسوم وغرامات
(١٦,٨١٨)	(٢٣,٧٤٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٩,٩٨٤	٨٥,٨٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

إن تفاصيل ضريبة الدخل المحتسبة هي كما يلي:

التسويات بين الشركات		فوسفات					أسمدة		الهندية		اليابانية		الرؤيا		التابعة		إجمالي			
		آلاف الدنانير					آلاف الدنانير		آلاف الدنانير		آلاف الدنانير		آلاف الدنانير		آلاف الدنانير		آلاف الدنانير			
		٢٠٢١																		
		الربح المحاسبي					٢٩٩,٣٦١		٧٢,٤٣٩		٧٨,٩٢٦		٥,١٢٤		١,٣١١		(١٨,٩٧١)		٤٣٨,١٩٠	
		أرباح غير خاضعة للضريبة					(٧٢,٦٤١)		(٧,٠٤٨)		(٤٨,٨٠٩)		(٥,١٢٤)		-		-		(١٣٣,٦٢٢)	
		مصاريف غير مقبولة ضريبياً					٥٤,٦٥٠		٦,١٤٥		٦,٤٩٠		-		-		١٨,٩٧١		٨٦,٢٥٦	
		الدخل الخاضع للضريبة					٢٨١,٣٧٠		٧١,٥٣٦		٣٦,٦٠٧		-		١,٣١١		-		٣٩٠,٨٢٤	
		مخصص الضريبة المستحق					٨٤,١٤٤		٤,٢٦٧		٦,٤٥٢		-		٢٧٥		-		٩٥,١٣٨	
		نسبة ضريبة الدخل الفعلية					٪٢٨		٪٦		٪٨		-		٪٢١		-		-	
		نسبة ضريبة الدخل القانونية					٪٣١		٪٦		٪١٧		-		٪٢١		-		-	
		٢٠٢٠																		
		الربح (الخسارة) المحاسبي					٤٩,٩٧٧		(١٤,٥٦٨)		١٧,٣٧٨		(٣,١١٢)		٥٨٢		(١٣,٧٣٣)		٣٦,٥٢٤	
		أرباح غير خاضعة للضريبة					(٢٢,٥٤٠)		(١,٩٨١)		(١٢,٣٢٤)		-		-		-		(٣٦,٨٤٥)	
		مصاريف غير مقبولة ضريبياً					١٨,٧١٢		٣,٩٥٣		-		٣,١١٢		-		١٣,٧٣٣		٣٩,٥١٠	
		الدخل الخاضع للضريبة					٤٦,١٤٩		(١٢,٥٩٦)		٥,٠٥٤		-		٥٨٢		-		٣٩,١٨٩	
		مخصص الضريبة المستحق					٧,٥١٤		-		٨٨٦		-		١٢٢		-		٨,٥٢٢	
		نسبة ضريبة الدخل الفعلية					٪١٥		-		٪٥		-		٪٢١		-		-	
		نسبة ضريبة الدخل القانونية					٪٣١		٪٦		٪١٦		-		٪٢١		-		-	

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

إن الحركة على موجودات ضريبية مؤجلة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٣٩,٨٨٥	٤٢,٥٩٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٤٣	١,٩٥٠	إضافات خلال السنة
٢,٤٩٧	(١٩١)	(المحور)/إضافات على بنود الدخل الشامل الاخر
(٥٢٩)	(٥,٢١٧)	المحور خلال السنة
٤٢,٥٩٦	٣٩,١٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته لموقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. علماً بأنه بموجب التعديلات تم تعديل نسبة الضريبة ابتداء من كانون الثاني ٢٠٢٠ لتصبح ٢٤٪ ضريبة دخل + ٧٪ مساهمة وطنية.

وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و لغاية ٢٠٢٠ لوحدة الفوسفات. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. تم التوصل الى تسوية نهائية لعام ٢٠١٨. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠١٧ ولكن لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمطالبة الشركة بمبلغ اضافي بقيمة ٥٤٤ الف دينار لسنة ٢٠١٦ الا ان الشركة قامت برفع دعوى قضائية لرفض المطالبات الاضافية حيث خسرت الشركة القضية لصالح دائرة ضريبة الدخل وبالتالي قامت الشركة بدورها بدفع المبلغ المحكوم به عن عام ٢٠١٦.

وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و لغاية ٢٠٢٠ لوحدة الأسمدة. وتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى عام ٢٠١٦. قامت دائرة ضريبة الدخل و المبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠١٧ لكن لم يتم التوصل الى تسوية نهائية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. لم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ٢٠١٨ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

الشركة الأردنية الهندية للكيماويات -

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٢٠ وقامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٨.

شركة الأسمدة اليابانية -

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كون الشركة معفاة من ضريبة الدخل بموجب قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

شركة الرويا للنقل البري للبضائع-

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٢٠ وقامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٨.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٣) صافي المبيعات / كلفة المبيعات

٢٠٢١			
الربح الإجمالي	كلفة المبيعات	صافي المبيعات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٣٦٧,٨٩٨	١٣٢,٢٢٧	٥٠٠,١٢٥	وحدة الفوسفات
٧٤,٥٣٥	٢٢٠,٨٢٢	٢٩٥,٣٥٧	وحدة الأسمدة
٨١,٠٩٥	٥٦,٥٥٥	١٣٧,٦٥٠	الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٩,٤٤٥	١٢٢,٨٨٤	١٣٢,٣٢٩	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
٧,٠٥١	٥,٢٦٧	١٢,٣١٨	المتاجرة بالمواد الأولية
٥٤٠,٠٢٤	٥٣٧,٧٥٥	١,٠٧٧,٧٧٩	

٢٠٢٠			
الربح الإجمالي	كلفة المبيعات	صافي المبيعات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٣٣,٢٦٥	١٦٤,٢٨٩	٢٩٧,٥٥٤	وحدة الفوسفات
(٣,٤٦٤)	١٨٠,٧٠٤	١٧٧,٢٤٠	وحدة الأسمدة
٢٦,٦٨٦	٥٣,٠٣٩	٧٩,٧٢٥	الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٦٠٦	٤٥,٨٠٤	٤٦,٤١٠	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
١,٠٦٧	٥,٣٨٩	٦,٤٥٦	المتاجرة بالمواد الأولية
١٥٨,١٦٠	٤٤٩,٢٢٥	٦٠٧,٣٨٥	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤٩,٨٨١	٢٩,٠٤٠	المنتجات الجاهزة كما في أول كانون الثاني (إيضاح ١١)
٤٢٨,٣٨٤	٥٤٩,٩٣٥	كلفة الإنتاج (إيضاح ٣٣)
(٢٩,٠٤٠)	(٤١,٢٢٠)	المنتجات الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١١)
٤٤٩,٢٢٥	٥٣٧,٧٥٥	

يتضمن بند كلفة الإنتاج قيمة كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات الخام المستخدم في إنتاج وحدة الأسمدة لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ والبالغة ٢,٢٣٤ ألف دينار ٢,٠٠٧ ألف دينار على التوالي (إيضاح ٢٧).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٤) مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١,٠٠٢	٨٧٦	مصاريف تحميل و تنزيل
٨٩٦	٨٦٤	مصاريف دائرة التصدير
٣٩٠	٥٩٤	مصاريف بنكية على اعتمادات وارده
٥٥٧	٥٧٤	ضريبة دخل على اجور الشحن
٢٥٩	٤٢٥	مواد التعبئة
١,١٢٤	٣٤١	رسوم حكومية بدل خدمات زراعية
١,٣٥٥	٢٩٧	عمولة المبيعات
١١٢	٢٨٩	مصاريف تأخير تحميل البواخر
١,٨٥٦	٢,٤٥٠	مصاريف بيع وتسويق أخرى
٧,٥٥١	٦,٧١٠	

(٢٥) مصاريف إدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٧,٤١٨	٦,٧٤٣	رواتب واجور
٥,٧٣٠	٣,٥٣٨	المساهمة في التأمين الصحي لما بعد التقاعد
١,٠٨٠	٢,٠٠٠	مساهمة الشركة في مكافأة تعويض السنة أشهر
١,٠٠١	٧٧٧	مساهمة الشركة في مخصصات منافع الموظفين
٧٢٦	٦٥٢	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٢٦٤	٣٤٤	المساهمة في صندوق ادخار الموظفين
٣٢٣	٢٠٣	مصاريف المعالجة الطبية
١٧٨	١٥٣	المساهمة في صندوق التأمين الصحي
٢,٨٩٤	٣,١٠٥	أتعاب وقضايا حمامة
٣٦٢	١,٣٦٣	رسوم وضرائب وطوابع الواردات
٦٣٨	٦٣٧	دراسات وأبحاث
٣٦٩	٣٥٦	إستهلاكات
٢٠٨	٢٨٧	صيانة و مصاريف ادارية
٨٦	١٥٨	رسوم التأمين
٦٣	١٤٢	رسوم اشتراكات ومعارض
٦٣	١٣٣	نفقات السفر والمياومات
١١٠	١٢١	مياه وكهرباء وتدفئة
٤٧	٧٦	ضيافة
٤٨	٦٧	قرطاسية ومطبوعات
٣٨	٥٥	دعاية واعلان
٤٢	٤٤	بريد وهاتف
١٦٤	١٤٥	ايجارات
٢,٤٩٩	٢,٣٩٩	أخرى
٢٤,٣٥١	٢٣,٤٩٨	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٦) مصاريف منجم الرصيفة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٧٢٢	١,٠١١	مصاريف البحث العلمي
١٤٧	١٩٢	رواتب وأجور
٦٩	٧٨	أمن وحماية
١٦	١٠	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٥	٧	إستهلاكات
٥	٤	مساهمة الشركة في صندوق ادخار الموظفين
٤٦	٤٩	أخرى
١,٠٢٠	١,٣٥١	

(٢٧) كلف عائدات التعدين

تقوم حكومة المملكة الأردنية الهاشمية باستيفاء رسوم تعدين عن كل طن فوسفات يباع في المملكة أو يصدر منها أو يستغل في المشاريع الصناعية لشركة مناجم الفوسفات. تستوفي الحكومة نسبة ٥٪ من إجمالي المبيعات أو ١,٤٢ دينار عن كل طن فوسفات أيهما أعلى.

إن تفاصيل كلف عائدات التعدين المتحققة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٦,٧٧٥	٢٨,١٨٢	كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات المباع
٢,٠٠٧	٢,٢٣٤	المورد الى وحدة الأسمدة (إيضاح ٢٣)
١٨,٧٨٢	٣٠,٤١٦	

(٢٨) صافي إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤,٢٠٢	٤,٣٩٥	المسترد من مخصصات
٣,٢٥٤	١,٧٣١	إيرادات تسوية مقاولين
(٢,٧٠٠)	(١,٧٣٥)	صافي إيرادات بيع طاقة ومياه
٢٠٩	-	إيرادات سرعة تحميل البواخر
٦	١٥٢	أرباح استثمارات في أسهم الشركات
(٣٣٨)	١٢١	إيرادات (مصاريف) تسوية مطالبات التأمين
-	(١٨٤)	خسائر تسوية مطالبات
٢٧٦	١,٠٤١	أخرى
٤,٩٠٩	٥,٥٢١	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٩) تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٤,٤٦٦	٤,٣٩١	فوائد على التزامات عقود ايجار (إيضاح ٣ب)
٥,٤٤٩	٢,٣٧٨	فوائد بنكية- بنوك دائنة
٣,٨٠٢	٢,٢٩٦	فوائد قروض
٧١٧	٧٠١	خصم القيمة الحالية لمخصص التزامات إعادة الأصول (إيضاح ٦)
٤٠	٥٧٣	خصم القيمة الحالية لقروض إسكان الموظفين (إيضاح ٧)
١٤,٤٧٤	١٠,٣٣٩	

(٣٠) إيراد التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٧٥٤	١,٣٧٦	فوائد على الحسابات البنكية الجارية والودائع
٨٧٠	٦٨٠	فوائد على القروض والذمم المدينة
١,٦٢٤	٢,٠٥٦	

(٣١) حصة السهم من الربح

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩,٠٠٧	٣٣٤,٩٢١	ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (ألف دينار)
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٣٥٢	٤/٠٦٠	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة*

* إن الحصة المخفضة للسهم من ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة مساوية للحصة الأساسية للسهم من ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٣٢) التصنيف القطاعي

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالمجموعة تتأثر بشكل جوهري بالاختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ومدارة بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

تقوم وحدة الفوسفات باستخراج وتعددين وبيع الفوسفات في الأسواق المحلية والعالمية وللشركات الحليفة.

تقوم وحدة الأسمدة بشراء الفوسفات من وحدة الفوسفات واستخدامه في تصنيع الأسمدة وحامض الفوسفوريك وفلوريد الألمنيوم وبيعها في الأسواق العالمية والمحلية وللشركات الحليفة.

تقوم الشركة الهندية الأردنية للكيماويات محدودة المسؤولية (شركة تابعة) بتصنيع وبيع حامض الفوسفوريك ومشتقات كيماوية أخرى في الأسواق العالمية وللشركات الحليفة.

تقوم شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية (شركة تابعة) بتصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيماوية أخرى في الأسواق العالمية وللشركات الحليفة.

تقوم وحدة المتاجرة بالمواد الأولية بشراء المواد الأولية والمتفجرات واستخدامها في التعدين وصناعة الأسمدة كما تقوم ببيعها في السوق المحلي وللشركات الحليفة.

	التجارة بالمواد الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الأولية	المتاجرة بالمواد الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الأولية	المتاجرة بالمواد الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الأولية	المتاجرة بالمواد الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الأولية	المتاجرة بالمواد الحسابات الجارية
٣١ كانون الأول ٢٠٢١	١,٠٧٧,٧٧٩	-	١٢,٣١٨	-	١٣٢,٣٢٩	١٣٧,٦٥٠	٢٩٥,٣٥٧	٥٠٠,١٢٥	١,٠٧٧,٧٧٩
الإيرادات	-	(٢٢٠,٦٣٥)	٥٣,٧٠٣	-	-	٨٥,٣٩٧	١٨,٠٢٣	٦٣,٥١٢	-
مبيعات خارجية	١,٠٧٧,٧٧٩	-	١٢,٣١٨	-	١٣٢,٣٢٩	١٣٧,٦٥٠	٢٩٥,٣٥٧	٥٠٠,١٢٥	١,٠٧٧,٧٧٩
مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج	-	(٢٢٠,٦٣٥)	٥٣,٧٠٣	-	-	٨٥,٣٩٧	١٨,٠٢٣	٦٣,٥١٢	-
اجمالي الإيرادات	١,٠٧٧,٧٧٩	(٢٢٠,٦٣٥)	٦٦,٠٢١	-	١٣٢,٣٢٩	٢٢٣,٠٤٧	٣١٣,٣٨٠	٥٦٣,٦٢٧	١,٠٧٧,٧٧٩
مجمد الربح	٥٤٠,٠٢٤	-	٧,٠٥١	-	٩,٤٤٥	٨١,٠٩٥	٧٤,٥٣٥	٣٦٧,٨٩٨	٥٤٠,٠٢٤
نتائج الاعمال	٦,١٢٦	-	-	-	-	-	٤٢٨	٥,٦٩٨	٦,١٢٦
أرباح غير متكررة	٤٣٨,١٩٠	(١٨,٩٧١)	٦,٩٢٢	١,٣١١	٥,١٢٤	٧٨,٩٢٦	٦٥,٥٢٢	٢٩٩,٣٥٦	٤٣٨,١٩٠
الربح قبل ضريبة الدخل	٣٣٦,٣٦٣	(١٨,٩٧١)	٦,٩٢٢	١,٠٣٦	٥,١٢٤	٧٢,٤٧٤	٥٨,٥٨٤	٢١١,١٩٤	٣٣٦,٣٦٣
ربح السنة	٤٦,٧٧٣	-	-	-	-	-	-	٤٦,٧٧٣	٤٦,٧٧٣
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة	١,٤٤٢	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٢	١,٤٤٢
ومشاركات مشتركة	٢١,٠٦٢	-	-	٦	١٩٠	٤,٠٥٣	٦,٩٣٤	٩,٨٧٩	٢١,٠٦٢
حقوق غير مسيطرین	١١,٨٨٩	-	-	١٠	٧٣٣	٢,٩١٨	٥,٣٠٦	٢,٩٢٢	١١,٨٨٩
مصاريف رأسمالية	٤,٩٩٥	-	-	-	٩٠	١١٦	٢٥٤	٤,٥٣٥	٤,٩٩٥
استهلاكات									
استهلاك حق استخدام الموجودات									

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

المجموع	تسوية	المتاجرة	الأسمدة	الهندية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ -
	الحسابات	بالمواد		الأردنية			
الجارية	الاولية	اخرى	الأردنية	للكيماويات	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٦٠٧,٣٨٥	-	٦,٤٥٦	-	٤٦,٤١٠	٧٩,٧٢٥	١٧٧,٢٤٠	٢٩٧,٥٥٤
-	(١٣٠,٨١١)	٢٤,١٣٢	-	-	٢٦,٤٧٠	١,٣٦١	٧٨,٨٤٨
٦٠٧,٣٨٥	(١٣٠,٨١١)	٣٠,٥٨٨	-	٤٦,٤١٠	١٠٦,١٩٥	١٧٨,٦٠١	٣٧٦,٤٠٢
١٥٨,١٦٠	-	١,٠٦٧	-	٦٠٦	٢٦,٦٨٦	(٣,٤٦٤)	١٣٣,٢٦٥

الإيرادات

مبيعات خارجية

مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج

اجمالي الإيرادات

مجم الربح (الخسارة)

نتائج الاعمال

أرباح غير متكررة

الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل

ربح (خسارة) السنة

حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة

ومشاريع مشتركة

حقوق غير مسيطرین

مصاريف رأسمالية

استهلاكات

استهلاك حق استخدام الموجودات

الموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الاجمالي	اخرى	الأسمدة		وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة	الموجودات
		اليابانية	الهندية			
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	الموجودات
١,١٧١,٣٨٣	٥,٦٨٦	٥٣,٣٧٢	٢٠٠,٣٠٩	٢٧٤,٨٤٩	٦٣٧,١٦٧	الموجودات
٣٣٣,٧٩٣	-	-	-	-	٣٣٣,٧٩٣	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٥٧٦,٥٧٨	٥٦٠	٥,١٢١	٣٢,٤٩٩	١١٥,٧٥٤	٤٢٢,٦٤٤	المطلوبات

الموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

الاجمالي	اخرى	الأسمدة		وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة	الموجودات
		اليابانية	الهندية			
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	الموجودات
٨٥١,٩٣٢	٦,٠٨١	٢٥,٩٥٦	١١٥,٦٤٩	٢٣٠,٠٨٢	٤٧٤,١٦٤	الموجودات
٢٩٢,٢٦٤	-	-	-	-	٢٩٢,٢٦٤	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٥٣٤,٦٢٠	٦٩٣	١,٣٢٠	١٣,٨٦٠	٦٥,٤٣٨	٤٥٣,٣٠٩	المطلوبات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

المجموع	مواد أولية	الأسمدة			وحدة الفوسفات	آلاف الدنانير
		اليابانية	الهندية	الأردنية		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	وحدة الأسمدة	آلاف الدنانير	
						- ٢٠٢١
٥٩٧,٥١٢	-	٣٥,٦٣٠	١٢٩,١٩٧	٩٩,٠٢٢	٣٣٣,٦٦٣	آسيا
٢٣,١٤١	-	٢٣,١٤١	-	-	-	استراليا
٥,٢٢١	-	٢,٦٧٤	-	٢,٥٤٧	-	أوروبا
١٥,٠٢٨	-	٣٠	٨,٤٥٣	٦,٥٤٥	-	افريقيا
٤٠,٠٤١	-	٣,٣٩٣	-	١٦,٣٥٥	٢٠,٢٩٣	أمريكا الجنوبية
٢٣٤,٣٢٥	-	٦٧,٣٣٢	-	١٦٦,٩٩٣	-	أمريكا الشمالية
١٤٦,١٥٣	-	-	-	-	١٤٦,١٥٣	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
١٦,٣٥٨	١٢,٣١٨	١٢٩	-	٣,٨٩٥	١٦	أخرى
<u>١,٠٧٧,٧٧٩</u>	<u>١٢,٣١٨</u>	<u>١٣٢,٣٢٩</u>	<u>١٣٧,٦٥٠</u>	<u>٢٩٥,٣٥٧</u>	<u>٥٠٠,١٢٥</u>	
						- ٢٠٢٠
٤٣٥,٣٩٨	-	٣٨,٨٤٤	٧٥,٥٢٨	١٢٦,١٢٦	١٩٤,٩٠٠	آسيا
٢,٤٧١	-	٢,٤٧١	-	-	-	استراليا
١٩,٩٨٠	-	١,٤٤٣	-	٩,٣٦١	٩,١٧٦	أوروبا
١٤,٢٤٤	-	-	٤,١٩٧	١٠,٠٤٧	-	افريقيا
٥,٠٩٥	-	-	-	٥,٠٩٥	-	أمريكا الجنوبية
٢٩,١٨٥	-	٣,٥١٠	-	٢٥,٦٧٥	-	أمريكا الشمالية
٩٣,٤٧٠	-	-	-	-	٩٣,٤٧٠	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
٧,٥٤٢	٦,٤٥٦	١٤٢	-	٩٣٦	٨	أخرى
<u>٦٠٧,٣٨٥</u>	<u>٦,٤٥٦</u>	<u>٤٦,٤١٠</u>	<u>٧٩,٧٢٥</u>	<u>١٧٧,٢٤٠</u>	<u>٢٩٧,٥٥٤</u>	

تمارس المجموعة نشاطها داخل المملكة الأردنية الهاشمية وبالتالي فإن جميع موجوداتها ومطلوباتها تقع ضمن المملكة الأردنية الهاشمية، باستثناء المشاريع الأندونيسية - شركة بترو جوردان أبدي وشركة كالتيم جوردان أبدي المقامة في أندونيسيا.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٣٣) كلفة الإنتاج

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٦,٢٠٦	٥,٦٤٩	منتجات تحت التصنيع أول المدة
		يضاف:
١٤٨,٣٨٢	١٤٨,٦٢١	متعهدو الردم والتعدين
١٠٨,٠١٠	٢٢٥,٠٣٥	مواد خام
٥,٣٨٩	٥,٢٦٧	كلفة شراء مواد أولية
٦٩,٠١١	٨٠,٢٩٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٨,٣٦٤	١٧,٢٧٦	مياه وكهرباء
١٧,١٢٧	١٩,٨٠٢	قطع غيار ولوازم
١٢,٩٢٢	١٤,٢٥٠	محروقات وزيوت
١١,٠٣٦	١١,٤٦٦	استهلاكات
٢٧,٥٨٦	٢٩,٠٦٦	أخرى
		ينزل:
(٥,٦٤٩)	(٦,٧٩٢)	منتجات تحت التصنيع آخر المدة
٤٢٨,٣٨٤	٥٤٩,٩٣٥	

(٣٤) رواتب وأجور ومنافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٧,١٧٣	٦٤,٠١٩	رواتب وعلاوات
١١,٦٠٦	٩,٤٠٣	صندوق التعويض ونهاية الخدمة وصندوق الوفاة
٧,٤٩٠	٧,٢٦٤	الضمان الاجتماعي
٣,٣٠٣	٢,١٩٤	نفقات معالجة المستخدمين
٢,١١٧	٢,٢٣٨	صندوق التوفير
٢,٠٣١	٢,٠٠٩	تغطية نفقات التأمين الصحي لعائلات المستخدمين
١,٤٨١	٢,٠٦٣	تعويض نهاية الخدمة
٩٤٤	٧٠٩	دعم وجبات الطعام
٢٠٠	٢٠٠	القيمة الحالية لمكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٨٦,٣٤٥	٩٠,٠٩٩	

(٣٥) مصاريف ميناء الفوسفات الجديد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦,٣٥٩	٦,٣٦١	اطفئات (إيضاح ٦)
١,٥٧٩	٢,٠٤٢	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٢٦٣	١,٥٤٢	مياه وكهرباء
٦٩٨	٨١٨	إيجارات و أجور عمال
٥٩٠	٨٢١	تأمين ممتلكات ومعدات
٦١١	١,٨٥٤	أخرى
١١,١٠٠	١٣,٤٣٨	

(٣٦) التزامات محتملة**الكفالات والاعتمادات**

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في اعتمادات مستندية وكفالات صادرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بقيمة ١٠٩,٢٧٠ ألف دينار و ٣,٦٥٨ ألف دينار على التوالي (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٣٥,٢٢٣ ألف دينار و ١,٣٨٢ ألف دينار على التوالي).

قامت المجموعة بكفالة قرض التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) بإدارة البنك الأهلي الأردني وذلك بنسبة ١٣٠٪ من حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٢٧,٣٨٪ حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ما مجموعه ١٣,٦٨٨ دينار. قام البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقيد مبلغ ٧,٦٣٩ ألف دينار على حساب الشركة والذي يمثل قيمة قسط التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة والفوائد المستحقة على شركة الأبييض إلا أن الشركة لا تمتلك ارصدة متحركة لدى البنك الأهلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. هذا وقد تم الاتفاق بين شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية والبنك الأهلي الأردني على جدول القروض الممنوحة لها وتم الاتفاق بين الشركاء والبنك على اعتبار الدفعة التي قام البنك بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقيدها على حساب شركة الفوسفات جزءاً من الدين الذي تم جدولته والمستحق على شركة الأبييض للأسمدة. هذا وقد قامت المجموعة بالتحوط بنسبة حصتها من رأسمال الشركة حسب متطلبات معيار (٩) وذلك لوجود عدم تيقن جوهري حول إمكانية شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة. علماً بأنه في نهاية عام ٢٠١٩ لم تتمكن شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية بتسديد الفوائد المستحقة على القروض.

قام البنك الأهلي الأردني بتقديم دعوى قضائية ضد شركة الأبييض وشركاؤها الكفلاء للمطالبة بقيمة الدفعات المستحقة على قرض التجمع البنكي (التأجير التمويلي).

قامت المجموعة خلال ٢٠١١ بكفالة القرض الممنوح لشركة بترو جوردان ابدي - المشروع الاندونيسي بنسبة حصتها من رأس مال الشركة والبالغة ٥٠٪، حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ما مجموعه ٢٩,٠٤٠ ألف دينار.

قامت المجموعة بالتحوط للالتزامات المحتملة التي قد تنجم عن الكفالات والاعتمادات بمبلغ ٣٢,٥٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٠,٠٠٠ ألف دينار). قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢١ بتسجيل مخصص إضافي مقابل الالتزامات المحتملة التي قد تنجم عن الكفالات والاعتمادات بمبلغ ٢,٥٠٠ ألف دينار.

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا ومطالبات مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٢,١٦٦ ألف دينار. وترى إدارة المجموعة أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

كما انه لدى المجموعة قضايا تتعلق بتعاملاتها مع المقاولين والموردين الرئيسيين للمجموعة، فيما يلي ملخص لهذه القضايا:

شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة)

المجموعة مدعيه:

أقامت الشركة خلال شهر آب ٢٠١٧ دعوى قضائية ضد شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة) لمطالبتها بمبلغ ٩٩,٠٤٦ ألف دينار جراء الاخلال بتنفيذ عقد تعدين الفوسفات (ازالة الردم والردم البيئي وتعدين وكربلة الفوسفات (A١.A٢.A٣) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشيدية) بالإضافة الى التعويض عن الضرر الذي لحق بشركة مناجم الفوسفات الأردنية جراء إخلال شركة مناجم لتطوير التعدين التعاقدية كما يتم تقديره بالخبرة الفنية. والدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة البداية.

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت بموجب عقد تعدين فوسفات (ازالة الردم والردم البيئي وتعدين وكربلة الفوسفات (A١.A٢.A٣) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشيدية) بمبلغ ١٥,٥٣٣ ألف دينار وبتاريخ ٢٣ كانون الأول ٢٠٢١ أصدرت المحكمة قرارها حيث ألزمت شركة مناجم الفوسفات بدفع مبلغ ١١,٦٢٦ ألف دينار لصالح شركة مناجم لتطوير التعدين ورد الدعوى بباقي المطالبة البالغة ٣,٩٠٨ ألف دينار.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٩ بموضوع مطالبه مالية بقيمة ٣,٥٥٨ ألف دينار قامت الشركة بتقديم لائحة جوابية ضمن المدة القانونية والدعوى ما زالت ضمن قلم المحكمة.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٩ بموضوع مطالبه مالية بقيمة ٢٢٩ ألف دينار. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة الاستئناف.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر شباط ٢٠٢٠ بموضوع مطالبه بقيمة ٨٢,٥٠٠ ألف دينار بدل قيمة أعمال منجزة وقيمة أعمال انشائية ومنشآت وقيمة آليات ومعدات وقطع غيار وصيانة ونقصان قيمة وقيمة نفقات وبدل فوات منفعة وتعويض عن أضرار مادية ومعنوية. الدعوى منظورة لدى الغرفة الحقوقية في محكمة بداية عمان.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيلول ٢٠٢٠ بموضوع مطالبه بقيمة ٢,٣٥٩ ألف دينار بدل قيمة أعمال منجزة بموجب عطاءات. قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية بإيداع مبلغ ١,١٥٢ ألف دينار في صندوق المحكمة لحساب الدعوى المشار إليها تسديدا لكافة الادعاءات والمطالب الواردة في لائحة الدعوى والدعوى ما زالت ضمن قلم المحكمة.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر حزيران ٢٠٢١ بموضوع مطالبه بقيمة ١٩,٩١٧ ألف دينار بدل قيمة أعمال منجزة بموجب عطاءات. والدعوى ما زالت ضمن قلم المحكمة.

شركة أركان للمقاولات الانشائية (شركة حليفة)

المجموعة مدعيه:

أقامت الشركة خلال شهر أيلول ٢٠١٩ دعوى قضائية ضد شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية (شركة حليفة) لمطالبتها بمبلغ ٥,٧١٨ ألف دينار جراء عدم تسديد رصيد التسوية النهائية لعقد إزالة الردم البيئي وتعيين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات (DL١.DL٢.DL٣.DL٤) في منجم الشبيدة بالإضافة الى الفائدة القانونية والرسوم والنفقات، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ وبناء على مباحثات ومساعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لتفاهيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيار ٢٠١٩ مطالبة فيها بالتعويض عن أعمال منجزة لم تقم شركة مناجم الفوسفات بدفعها مقدرة بمبلغ ٥,١٢٢ ألف دينار تخص عقد إزالة الردم البيئي وتعيين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومساعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لتفاهيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيار ٢٠١٩ مطالبة فيها بالتعويض عن اضرار مادية ومعنوية بالإضافة الى مطالبات مالية تتعلق بكلف آليات تم شرائها من اجل عطاء صادر عن شركة مناجم الفوسفات و لم يرسو على شركة أركان وبدل استهلاكها وتعويض عن نقص قيمتها ومصاريها الإدارية المتعلقة بها مقدرة بما مجموعه ١٧,٥٠٠ ألف دينار، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومساعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لتفاهيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيلول ٢٠١٩ بموضوع منع مطالبه مالية بقيمة ١٠,٨٤١ ألف دينار تخص عقد إزالة الردم البيئي وتعيين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومساعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لتفاهيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيلول ٢٠١٩ بموضوع مطالبه بقيمة ٢,٣٧٦ ألف دينار اعمال منجزة عن عطاء تعيين فوسفات واعمال خفض نسبة رطوبة وفروق أسعار. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومساعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لتفاهيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٩ بموضوع مطالبه بقيمة ٣٠,٠٠٠ ألف دينار عن قيام شركة مناجم الفوسفات بطرح عطائات وعدم الالتزام باتفاقية الشراكة، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومساعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لتفاهيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مصالحة مع شركة أركان للمقاولات الانشائية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة واسقاطها نهائيا أمام المحكمة الناطرة فيها.

شركة العون المتطورة للمقاولات

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة العون المتطورة للمقاولات دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر آذار ٢٠٢١ مطالبة فيها بالتعويض عن اضرار مادية والكسب الفائت والأضرار الأدبية مقدرة لغايات الرسوم بمبلغ ١,٠٠٠ ألف دينار، وبتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومساعي المصالحة بين الشركة وشركة العون المتطورة للمقاولات لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وقفا اتفاقياً، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة العون المتطورة للمقاولات دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر آذار ٢٠٢١ مطالبة فيها بالتعويض عن اضرار مادية والكسب الفائت والأضرار الأدبية وفسخ عقد البيع المتعلق بسند التنازل عن الحصص المؤرخ بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١٢ بواقع ٢٠٠ ألف حصة والمطالبة بأرباح الحصص التي تم التنازل عنها خلال الفترة الممتدة من تاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١٢ وحتى تاريخ الفسخ مقدرة لغايات الرسوم بمبلغ ١,٠٠٠ ألف دينار، وبتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومساعي المصالحة بين الشركة وشركة العون المتطورة للمقاولات لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وقفا اتفاقياً، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مصالحة مع شركة العون المتطورة للمقاولات لإنهاء كافة الدعاوى القائمة واسقاطها نهائياً أمام المحكمة النازرة فيها.

البنك الأهلي الأردني

أقام البنك الأهلي الأردني دعاوى قضائية ضد شركة الأبييض (شركة حليفة) ومساهميها الكفلاء للمطالبة بقيمة الدفعات المستحقة على قرض التجمع البنكي (التأجير التمويلي) بقيمة ٢٦,٧٢٧ ألف دينار و ٢٣,٥٥٤ ألف دولار أمريكي و ٨٢٣ ألف دينار و ١٥,٢٦٦ ألف دولار أمريكي والدعاوى ما زالت منظورة لدى المحكمة علماً أنه تم إلقاء الحجز التحفظي على جزء من الأموال غير المنقولة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية. تحتفظ المجموعة بمخصص بمبلغ ١٦,١٨٨ ألف دينار والذي يمثل حصة المجموعة من كفالة القرض ضمن بند المخصصات الأخرى.

الالتزامات المتعلقة بإعادة تأهيل المناجم والمصانع

ان أنشطة المجموعة تتمثل في صناعات وحقوق تعدين قد يكون لها تأثير على البيئة. وقامت المجموعة بدراسة التأثيرات البيئية هذا و في رأي الإدارة لا توجد اية تأثيرات قد تنجم عنها التزامات بيئية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٠٦	٦٥١	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
٤٥٢	٦٤٥	مكافآت و تنقلات اعضاء مجلس الادارة

بلغت قيمة تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا و التنفيذية الذين انتهت خدماتهم ١٤٠ ألف دينار خلال عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: صفر دينار).

المعاملات مع الحكومة الأردنية:

إن طبيعة المعاملات مع جهات ذات علاقة تتمثل فيما يلي:

- تقوم الشركة بدفع رسوم حكومية ورسوم تعدين للحكومة الأردنية وعلى أساس مبالغ تحددها الحكومة من وقت لآخر.
- قامت الشركة باستئجار الأراضي التي تمارس عليها أنشطة التعدين في مناجم الشبيدية والحسا و الأبيض من خزينة الدولة / دائرة الأراضي و المساحة.
- قامت الشركة باستئجار الأرض المقام عليها المجمع الصناعي من شركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.
- قامت الشركة باستئجار الأرض المقام عليها مشروع ميناء الفوسفات الجديد من شركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة (إيضاح ٦).

(٣٨) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

لدى المجموعة شركة تابعة واحدة ذات رصيد جوهرى لحقوق غير المسيطرين كما يلي:

نسبة الملكية لغير المسيطرين			بلد	
٢٠٢٠	٢٠٢١	الأنشطة التشغيلية	التأسيس	إسم الشركة
٣٠%	٢٠%	تصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيماوية	الأردن	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للشركة التابعة. تم إعداد هذه المعلومات بناءً على المبالغ قبل إستبعاد المعاملات مع الشركة التابعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤,٣٩٦	٣,٩٦٦	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
		شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
(٩٣٤)	١,٤٤٢	الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين
		ربح (خسارة) شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
		أ. قائمة المركز المالي
٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٩,٦١٧	٥٠,٣٩٠	الموجودات المتداولة
٥,٩٩١	٥,٣٥٩	الموجودات غير المتداولة
(١٠,٨٢٥)	(٣٢,٠٧٨)	المطلوبات المتداولة
(٢٣٦)	(٣,٩٤٦)	مطلوبات غير متداولة
١٠٧	١٠٧	فرق القيمة الدفترية عن القيمة السوقية عند التملك
١٤,٦٥٤	١٩,٨٣٢	مجموع حقوق الملكية
٤,٣٩٦	٣,٩٦٦	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ب. قائمة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٣,٣٤٨	١٣٤,٤٦٢	المبيعات
(٥٢,٨١٤)	(١٢٤,٦٥٢)	كلفة المبيعات
٥٣٤	٩,٨١٠	اجمالي الربح
(١,٣٣٧)	(٢,١٩٨)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٤٧٨)	(١,٣٤٢)	مصاريف إدارية
(٢,٢٨١)	٦,٢٧٠	الربح (الخسارة) التشغيلية
٣	٤	ايراد فوائد
(٥٣)	(١٣)	تكاليف تمويل
(٦٢)	٤٠	ايرادات (مصاريف) أخرى
-	(١,١٥٣)	مخصص صندوق الوفاة والتعويض
(١٠)	(٢٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٦٤٦)	(٣)	مخصص تدني مخزون
(٦٤)	(١)	مصاريف سنوات سابقة
(٣,١١٣)	٥,١٢٤	ربح (خسارة) السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣,١١٣)	٥,١٢٤	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٩٣٤)	١,٤٤٢	حصة غير المسيطرين من الدخل الشامل للسنة

ج. قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٩٠٩	٣,٧٤٩	الانشطة التشغيلية
٩٩	(٢٠٢)	الانشطة الاستثمارية
٦٨	(١١٧)	الانشطة التمويلية
١,٠٧٦	٣,٤٣٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

(٣٩) الاستحواذ على حصص غير المسيطرين

الاستحواذ على حصص إضافية في شركة الأسمدة اليابانية الأردنية قامت المجموعة خلال شهر كانون الأول ٢٠٢١ بالاستحواذ على حصة إضافية ١٠٪ من رأسمال شركة الأسمدة اليابانية الأردنية لتصبح نسبة ملكية المجموعة ٨٠٪ من خلال دفع مبلغ ٩٤٨ ألف دينار نقداً. بلغت القيمة الدفترية لصافي أصول شركة الأسمدة اليابانية الأردنية بتاريخ الاستحواذ ١٨,٧٢٠ ألف دينار. يوضح الجدول التالي الحصص الإضافية المستحوذ عليها:

ألف دينار	
	القيمة الدفترية للحصة الإضافية في شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
١,٨٧٢	
(٩٤٨)	المبلغ النقدي المدفوع لغير المسيطرين
	الاحتياطي الناتج عن تملك حصص غير المسيطرين
٩٢٤	

(٤٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والقروض المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وقروض إسكان الموظفين، في حين تمثل المطلوبات المالية في القروض والبنوك الدائنة والذمم الدائنة و التزامات عقود إيجار وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

ان القيمة الدفترية للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة لنفس الموجودات والمطلوبات.

المستوى الثاني: تقنيات أخرى حيث تكون كل المدخلات التي لها تأثير مهم على القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من معلومات السوق.

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

الجدول التالي يبين تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وحسب الترتيب الهرمي المذكور أعلاه:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
				- ٢٠٢١
				موجودات مالية
٣٨٥	٢٦٦	-	١١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٩	-	-	٣٦٩	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				- ٢٠٢٠
				موجودات مالية
٣٨٧	٢٧٢	-	١١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٢	-	-	٢١٢	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(٤١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن التقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها والتي تحمل سعر فائدة متغير مثل الودائع لدى البنوك والبنوك الدائنة والقروض.

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 ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

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

- ٢٠٢١

العملية	الزيادة	الأثر على
	بسعر الفائدة	ربح السنة
	نقطة مئوية	آلاف الدنانير
دينار أردني	١٠٠	٣٧٠
دولار أمريكي	١٠٠	٤٣٥
يورو	١٠٠	٣٦

في حال انخفاض سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مئوية فإنه سيكون له نفس الأثر المالي أعلاه مع عكس الإشارة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

- ٢٠٢٠ -

العملية	الزيادة بسرر الفائدة نقطة مئوية	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير
دينار أردني	١٠٠	(٧٥)
دولار أمريكي	١٠٠	(١,٠٢٣)

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) والتغير المتراكم في القيمة العادلة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠٢١ -

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	١٨	٦

- ٢٠٢٠ -

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	١١	٦

في حال هنالك تغير سلبي في المؤشر يكون الأثر مساوياً للتغير أعلاه مع عكس الإشارة.

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينة

تسعى المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان وذلك بوضع سقف ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية مليئة. هذا وتتم غالبية مبيعات المجموعة عن طريق اعتمادات مستندية.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، هذا ويمثل أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٥٢٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٥٠٪).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

موجودات مالية أخرى

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى والتي تشمل النقد والودائع لدى البنوك فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن عجز الطرف الآخر عن الوفاء بالتزاماته والتي تساوي القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على توفير التمويل اللازم لتأدية التزاماتها في تواريخ إستحقاقها.

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢١		٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	
أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٤٩	٢,٦٠٧	-	-
١٢٩,٦٥٥	-	-	-
٣٣,١٣٥	-	-	-
-	٣٧,٥٧٥	٤٩,٠٦٣	١١٩,٤٠٧
٢,٥٩٢	٢١,٧٥٢	٣٠,٧٨٦	١٦,٨٥٧
١,١٧٧	٦,٣٠٣	٣٣,٠١٩	٥٢,٦٧٢
١٦٦,٦٠٨	٦٨,٢٣٧	١١٢,٨٦٨	١٨٨,٩٣٦
بنوك دائنة			
ذمم دائنة			
مصاريف مستحقة			
مخصص صندوق الوفاء و التعويض			
قروض			
التزامات عقود ايجار			
المجموع			
١,٨٦٢	٨١,٩٧٤	-	-
٧٠,٩٣٧	-	-	-
٤٤,٣٤٧	-	-	-
-	٢٤,٧١١	٦٢,٢٨١	١٠٧,٥٨٠
٢,٥٩٢	٢٣,٤٤٨	٣٦,٣٤٤	٢٢,٢٠٦
٨٠	١٥٣	١,١٦٤	-
١١٩,٨١٨	١٣٠,٢٨٦	٩٩,٧٨٩	١٢٩,٧٨٦
بنوك دائنة			
ذمم دائنة			
مصاريف مستحقة			
مخصص صندوق الوفاء و التعويض			
قروض			
التزامات عقود ايجار			
المجموع			

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار).

(٤٢) إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي فيما يتعلق بإدارة رأس مال المجموعة بالتأكد من المحافظة على نسب رأس مال بشكل يدعم نشاط الشركة 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 والاحتياطي الاختياري والإحتياطي الخاص والاحتياطي تملك حصص غير المسيطرين والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٩٢٤,٩٠٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٦٠٥,٤٥٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

(٤٣) توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ نيسان ٢٠٢١ على توزيع أرباح على المساهمين بنسبة ٢٠٪ من القيمة الاسمية للسهم عن أرباح عام ٢٠٢٠.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٣ حزيران ٢٠٢٠ على توزيع أرباح على المساهمين بنسبة ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم عن أرباح عام ٢٠١٩.

(٤٤) الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة عام ٢٠٢٠ لتتوافق مع ارقام الأرصدة في عام ٢٠٢١. لم تؤثر إعادة التصنيف على ربح المجموعة أو حقوق الملكية.

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

إن المعايير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة مدرجة أدناه، وستقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات ابتداءً من تاريخ التطبيق الإلزامي:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود الحياة وغيرها من عقود التأمين المباشرة وعقود إعادة التأمين) دون النظر للمنشأة المصدرة لعقد التأمين، كما ينطبق على بعض الضمانات والأدوات المالية التي تحمل خاصية المشاركة. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. يوفر الإطار العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) هو النموذج العام، ويكمله:

- تطبيق محدد للعقود مع ميزات المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)،
- نهج مبسط (نهج تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة الأجل.

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات:

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية المنشأة ممارسة حقها في التأجيل،
- وفي حال كانت المشتقات المتضمنة في المطلوبات القابلة للتحويل في حد ذاتها أداة حقوق ملكية عند اذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣)

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) اندماج الأعمال - إشارة الى الإطار المفاهيمي. تحل هذه التعديلات محل الإشارة الى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية والذي صدر في عام ١٩٨٩ ومع الإشارة الى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية والذي صدر في اذار ٢٠١٨ دون تغيير جوهري على متطلبات الإطار المفاهيمي.

كما أضاف المجلس استثناء لمبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) لتجنب إمكانية ظهور أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" (Day ٢) للمطلوبات والالتزامات المحتملة المشمولة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو تفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٢١) في حال تم تكبدها بشكل منفصل.

في الوقت ذاته قرر المجلس توضيح التوجيهات الحالية على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) للأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني والذي يمنع المنشآت من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة المبالغ المتحصلة من بيع منتج تم انتاجه في الفترة خلال إحضار الأصل إلى الموقع وتجهيزه للحالة اللازمة للعمل بالطريقة المقصودة التي تحددها الإدارة. وفقاً لذلك يجب على المنشأة الاعتراف بالمبالغ المتحصلة من بيع هذه المنتجات وتكلفة انتاجها في الارباح أو الخسائر.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢ على بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تم البدء باستخدامها في بداية أول فترة مالية تم عرضها في السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

سيتم تطبيق التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢. تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم يتم الوفاء بجميع شروطها كما في بداية السنة المالية التي تطبق فيها التعديلات للمرة الأولى.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) - تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية - اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لتقنيات القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)

في شباط من عام ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢) اتخاذ أحكام الأهمية النسبية، حيث تقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون ذات منفعة أكبر من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "المادية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

سيتم تطبيق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر. نظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) تقدم إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف مصطلح جوهري على معلومات السياسة المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسة المحاسبية للمجموعة.